

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

1. Общие сведения.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ ВИП». Сокращенное наименование общества – ООО «СМАРТ ВИП».

Юридический адрес Общества: 115404, г. Москва, 6-я Радиальная улица, дом 9, пом. XII эт. 4 ком 2
С 19.08.2025 г: 115477, Г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Царицыно, ул. Деловая, д. 11, к. 1

Дата государственной регистрации: 20.12.2018 года

ИНН: 7724461922 КПП: 772401001

ОГРН: 5187746016046

ОКВЭД: 46.52 Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями.

Обособленные подразделения: нет

Уставный капитал: 100 000 рублей

Единственным участником является:

- Шеметов Алексей Владимирович с 13.12.2023

Бенефициарным владельцем на 31.12.2025г. является Шеметов Алексей Владимирович (ИНН 671900649312)

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором. Совет директоров отсутствует.

На 01.01.2024 г. Генеральный директор Шеметов Алексей Владимирович.

На 01.05.2025 г. Генеральный директор Скачков Сергей Владимирович.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются Генеральным директором – Скачковым С.В.

Бухгалтерский учёт в Обществе ведётся главным бухгалтером Петиной Е.А.

Среднесписочная численность работающих:

- за 2025г. составила 11 человек.

- за 2024г. составила 22 человека.

- за 2023г. составила 29 человек.

Организация применяет Общую систему налогообложения (ОСНО), бухучет осуществляется методом начисления, применяемые ставки НДС, 20%.

Информация об аудитор: ООО «Финаудит» занесено в реестр саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» под основным

регистрационным номером записи (ОРНЗ) 12006055124. Запись в Единый государственный реестр юридических лиц №1157746056500 подтверждена свидетельством от 27 января 2015 г. серия 77 №016999541.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность за 2025 год сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика ООО «СМАРТ ВИП» составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

В 2025 году Обществом были внесены изменения в учетную политику в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Организация определила применяемые формы бухгалтерской отчетности на основе образцов, приведенных в приложениях №3–8 к ФСБУ 4/2023.

Организация перешло на ФСБУ 28/2023 с 1 апреля 2025 года, утверждены новые формы по инвентаризации.

Основные положения Учетной политики:

Бухгалтерская отчетность Общества формируется в соответствии с положениями Учетной политики по бухгалтерскому учету и действующими в РФ правилами составления бухгалтерской отчетности.

Принятая Обществом Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

Общество применяет ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020 с 01.01.2023 года.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий (ФСБУ 6/2020):

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в предыдущем абзаце и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы одновременно после отпуска в эксплуатацию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в предыдущем абзаце и стоимостью более 100 000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом

исходя из установленного срока полезного использования. В налоговом учете такие активы не признаются амортизируемым имуществом (п.1 ст.256 НК РФ) и их стоимость включается в расходы при вводе в эксплуатацию.

Для целей бухгалтерского учета к материально-производственным запасам относятся активы, предусмотренные пунктом 3 ФСБУ 5/2019.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.
- Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы".
- Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:
- офисные канцтовары и принадлежности;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Затраты на их приобретение и создание учитываются согласно п. 1.3.

Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 "Товары".

Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары".

Фактическая себестоимость запасов при приобретении их не денежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Создается резерв под снижение стоимости МПЗ по результатам анализа размещенных заказов.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019). Учет процесса заготовления и приобретения материальных ценностей ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Затраты по заготовке и доставке товаров до склада организации, производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в себестоимости товаров (п. 12 ФСБУ 5/2019).

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам) производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). Пункт 36 ФСБУ 5/2019.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости по прямым статьям затрат и все расходы, связанные с ее изготовлением, отражаются на балансовом счете 43 «Готовая продукция». Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях, а единицу измерения определять исходя из физических свойств готовой продукции.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 "Запасы" осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости актива данного вида (п.65 Приказ Минфина РФ № 34н). Отдельные виды расходов будущих периодов (например, расходы, признаваемые в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам) включаются в состав затрат

единовременно. «К расходам будущих периодов» относятся: расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, если указанные расходы производятся в виде разового платежа в соответствии с условиями договоров; расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов (за исключением лицензий, связанных с приобретением нематериальных активов) и др. подобные расходы. Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, такой период устанавливается из расчета 1 год.

Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице материалов (по каждому номенклатурному номеру). Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). (Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019) Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. 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

Создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н). Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии 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 организации.

Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- 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.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Учет затрат на производство организуется в соответствии с общими правилами формирования, оценки и признания расходов по обычным видам деятельности, установленными ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н.

Затраты на производство являются текущими и включаются в затраты на производство продукции того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные расходы;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

На счете 20 «Основное производство» учитываются прямые расходы, связанные с осуществлением деятельности, связанной с производством продукции, и на котором до полной готовности продукции аккумулируются понесенные расходы. Незавершенное производство отражается по прямым статьям затрат.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25, в конце месяца полностью списываются в дебет счета 20 "Основное производство". Общепроизводственные расходы распределяются между видами выпускаемых изделий или выполняемых работ, услуг. База распределения определяется согласно объему выпускаемых изделий или выполняемых работ, услуг.

Распределение сумм оплаты труда управленческого персонала не производится и относится на счет 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим отнесением на счет 90 «Продажи».

Косвенные расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу», которые ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи». Коммерческие расходы подлежат обособленному отражению и не признаются Обществом в себестоимости товаров и продукции.

Оценочные обязательства

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

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗар_і - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_і - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВз_і - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

п - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости¹. [п. 5 ПБУ 23/2011] В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. [п. 12 к ПБУ 3/2006]

Критерии существенности (ПБУ 22/2010)

- При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно – правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенным.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой, итог валюты баланса, содержащей исправленной показатель и других форм бухгалтерской отчетности, изменится более чем на 10%.

Исправление ошибок

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляется:

- 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- 2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской

¹ Информационное сообщение Минфина РФ от 21 декабря 2009 г. «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности», п. 5.

(финансовой) отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет). Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка. – п. 9 ПБУ 22/2010}

В отношении исправления существенных ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (п. 15 ПБУ 22/2010) должны быть раскрыты:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

В исправленной бухгалтерской (финансовая) отчетности (для случаев, когда существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, и такая ошибка исправлена записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность)) раскрывается информация:

- 1) о том, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также
- 2) об основаниях составления исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности. – п.п. 6 и 8 ПБУ 22/2010

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения таких фактов хозяйственной деятельности (п. 2 ПБУ 22/2010).

3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

Данная отчетность заменяет собой отчетность от 02.03.2026г. и в ней устранены технические ошибки - исправлен ОДДС (стр 4121 за 2024 г) и добавлены табличные пояснения.

ООО «СМАРТ ВИП» в 2025 году осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом и получило доход по основному виду деятельности: 46.52 Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями.

Общество находится на общей системе налогообложения, налоговых льгот не имеет.

Основные показатели деятельности Общества в динамике

Выручка, тыс. руб.		Себестоимость, тыс. руб.		Валовая прибыль, тыс. руб.		Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	
2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год	2024 год	2025 год
2 946 628	2 325 277	2 634 061	2 043 266	312 567	282 011	(109 293)	711 784

Прочие доходы составили 495 160 тыс. руб. в 2024г., 830 512 тыс. руб. в 2025 г.

Согласно данным бухгалтерского баланса Общества по строке 1370 нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2024 г. числится в сумме (349329) тыс. руб., по состоянию на 31.12.2025 г. нераспределенная прибыль составила 362 455 тыс. руб.

Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств, о незавершенных капитальных вложениях в них и об ином использовании основных средств представлена в таблицах 41 – 4.6 табличной части настоящих пояснений.

Данные о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в следующей таблице:

В тыс.руб.

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2024	Приобретение в течение года	Выбытие основных средств в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2025
Аренда	3 430	2 200	3 430	2 200
Офисное оборудование	344			344
Транспортные средства	9 342	13 741	9342	13741
Итого	13 116	15941	12772	16285

Производственные машины и оборудование были реализованы в 2024 году в связи со сменой вида деятельности и переходом на торговлю.

Арендные отношения

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 представлены в таблице 4.2 табличной части пояснений.

Общество *арендует помещения* под офис площадью 213 кв. м. по адресу г. Москва, ул. Образцова д 7 стр 2 этаж 2 этаж 3 левое крыло.

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок на 10 месяцев с возможностью продления данного срока.

По действующим договорам аренды переменные арендные платежи имеют место.

Затраты, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях отсутствуют.

Данные об активах, являющихся объектами учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 представлены в таблице 4.2 табличной части пояснений.

Проценты на обязательство по аренде в учете Общества не начисляются, так как применяемая версия программы 1С не поддерживает данный расчет. При этом Общество оценивает уровень существенности возможных процентов, и в случае если такое влияние на отчетность будет признано существенным, будет вести учет дисконтирования другим способом (в таблицах Эксель, с корректировкой данных отчетности)

Материально-производственные запасы

Структура и движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблицах 6.1 и 6.2 табличных пояснений.

Общество проверяло запасы на обесценение. По итогам проверки на обесценение созданы резервы под снижение стоимости материальных ценностей, сальдо по которым:

- на 31.12.25г – 2 042 тыс. руб.;
- на 31.12.24г – 3 638 тыс. руб.;
- на 31.12.23г – 3 689 тыс. руб.;

Структура материально-производственных запасов по состоянию на конец года:

В тыс.руб.

Группа материально-производственных запасов	Остаток на 31.12.2025	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023
Сырье, материалы	4 148	4 396	16 883
Готовая продукция	12 113	11 961	6 204
Товары	1 699 499	2 252 926	1 955 728
НЗП			2 121
Аванс на закупку запасов	31 362	61 581	231 728
Резерв под обесценение МЦ	(2 042)	(3 638)	(3 689)
Итого по стр.1210	1 745 080	2 330 864	2 208 976

В связи с переходом к торговой деятельности остатки материалов на счете 10.02 сроком хранения более 730 дней поставлены в резерв под снижение стоимости ТМЦ.

Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 7.1 табличных пояснений., а информация о просроченной дебиторской задолженности - в таблице 7.2.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила: 1 672 906 тыс. руб.

В тыс.руб.

Дебиторская задолженность	По состоянию на 31.12.2023	По состоянию на 31.12.2024	По состоянию на 31.12.2025
Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	1 071 007	1 485 121	1 636 971
АО «Алмаз-СП»		54 140	455 699
АО "Интеллект-ИнТех"	1 068 499	1 418 718	1 176 231
Авансы выданные	110 709	2 902	2 486
Резерв по сомнительным долгам	(999)		(116 124)

На 31.12.2025 резерв по сомнительным долгам 116 123 731,30 руб.

На 31.12.2024 резерв по сомнительным долгам не создавался.

На 31.12.2023 резерв по сомнительным долгам 999 240,00 руб.

Кредиторская задолженность

Структура и движение обязательств за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 8.1 – 8.3 табличных пояснений., в том числе информация о просроченных обязательствах - в таблице 8.2.

Балансовая стоимость дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с покупателями и поставщиками была выражена в следующих иностранных валютах (остаток в тыс. руб. по состоянию на 31 декабря):

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила: 3 262 093 тыс. руб.

В тыс.руб.

Кредиторская задолженность	Краткосрочная задолженность на 31.12.2023	Краткосрочная задолженность на 31.12.2024	Краткосрочная задолженность на 31.12.2025
Поставщики и подрядчики, в том числе:	1 470 482	4 680 176	2 876 929
FARTECO LIMITED		465 146	
ZIXIS LIMITED	763 647	3 076 524	2 861 952
Авансы полученные	664 719	1 046 946	365 548
Расчеты по налогам и взносам	8 055	18 687	16 264
Прочая	16	64	

По состоянию на 31 декабря 2025 г. задолженности по полученным кредитам и займам нет.

Раскрытие информации по расходам и доходам ОБЩЕСТВА

Структура и величина основных видов выручки за отчетный и предшествующий периоды представлены непосредственно в Отчете о финансовых результатах. Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (тыс. руб.)		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (тыс. руб.)		Валовая прибыль (тыс. руб.)	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Продукция, услуги	731 870	2 880 182	662 379	2 578 027	69 491	302 155
Реализация покупных товаров	1 593 407	66 446	1 362 649	55 762	227 861	10 684

Реализация прочего имущества		451				
Реализация основных средств		4 820		3 662		1159
Итого	2 325 277	2 946 628	2 043 266	2 634 061	282 011	312 567

Структура и величина затрат за отчетный и предшествующий периоды представлены в таблице 10 табличных пояснений.

Ниже представлена информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, в тыс.руб.:

Наименование показателя	за 2024г.	за 2025г.
Материальные затраты	2 561 210	2 000 179
Расходы на оплату труда	38 623	23 555
Отчисления на социальные нужды	7 583	6 909
Амортизация	10 056	4 369
Прочие затраты	16 529	10 494
Итого	2 638 495	2 082 521

Управленческие расходы

Расшифровка структуры управленческих расходов за 2 года представлена в следующей таблице, в руб:

	2025	2024
Амортизация	2 544 357,87	2 946 425,25
Аренда помещений	319 726,81	
Аудиторские услуги	855 000	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	92 139,84	90 641,80
ДМС	500 477,56	1 091 364,33
Информационные услуги	114 540,00	36 400,00
Канцелярские товары	70 135,84	94 811,03
Консультационные услуги	161 700	256 800,00
Малоценное оборудование и запасы		165 226,50
Облачная бухгалтерия 1С:Фреш		49 642,00
Образовательные услуги	19400	140 175,00
Оплата больничного		7 406,28
Оплата труда	15 356 627,99	16 550 112,38
Право использования ПО	440770	276 707,00
Ремонт и содержание оргтехники		3 300,00
СМК	100500	140 000,00
Содержание офиса	25 878,39	213 322,02
Сопровождение программы 1С		223 524,00
Страховые взносы	4 293 715,15	3 027 817,79
Уборка помещений		104 268,96
Услуга подбора персонала		10 694,17
Услуги почты	25 756,26	21 022,18
Услуги связи	399 731,05	367 159,15

Юридические, нотариальные услуги		2 600,00
Итого	25 793 740,84	25 819 419,84

Коммерческие расходы

Расшифровка структуры коммерческих расходов за 2 года представлена в следующей таблице, в руб.:

	2025	2024
Амортизация	1 824 596,76	2 799 214,57
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	47 956,73	67 706,81
Въезд/выезд автотранспорта на территории арендодателя	51 886,64	61 500,00
ГСМ	53 398,46	139 736,31
ДМС	571 007,95	737 503,08
Договор подряда		395 000,00
Доставка покупателю	28 986,19	56 121,70
Имущественные налоги	4 350,00	3 900,00
Инструмент		3 266,66
Малоценное оборудование и запасы		79 095,00
Материалы		32 464,97
Оплата больничного	42 054,00	8 237,58
Оплата труда	8 156 232,02	12 674 478,17
Оформление разрешительной документации для импорта и экспорта	20 000,00	977 574,00
Переменная часть арендной платы		135 627,66
Расходы, содержание автотранспорта	43 814,56	21 027,97
Ремонт и содержание автомашины		94 519,46
Страхование автотранспорта	139 159,54	168 509,28
Страховые взносы	2 475 618,30	2 758 919,67
Транспортные расходы	2 084,00	6 821,67
Услуги по хранению груза		31 681,97
Экспертиза для экспорта/импорта		33 600,00
Итого	13 461 145,15	21 286 506,53

Прочие доходы и расходы

Структура и величина основных статей прочих доходов и расходов за отчетный и предшествующий периоды представлены непосредственно в Отчете о финансовых результатах, более подробно в следующей таблице:

в тыс. руб.:

Прочие доходы и расходы	Прочие расходы		Прочие доходы	
	2025	2024	2025	2024
Курсовые разницы	254 753	926 993	1 083 250	495 160
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	195	864 751		458 603
Оценочные обязательства по оплате труда			381	
Продажа (покупка) иностранной валюты	389	32 613	378	31 284
Прочие внереализационные доходы и расходы	191	4 045	3	
Реализация прочего имущества (материалов)		90		541
Реализация основных средств		4 771		5 784
Прочие расходы, не принимаемые в целях НУ	1 833	4 045		
Расходы на услуги банков	2033	2 149		
Резервы под снижение стоимости ТМЦ	(1 595)	3 638		
Списание выделенного НДС на прочие расходы	88	920		
Итого, тыс. руб.	376 059	928 047	1 084 051	496 214

Основная доля прочих расходов приходится на положительные и отрицательные курсовые разницы, начисляемые в связи с наличием в отчетном периоде обязательств, номинированных в иностранной валюте. В связи с существенным ростом волатильности на валютных рынках и значительным снижением курса рубля по отношению к доллару США и евро, а также в связи с рядом ограничений, введенных в 2023 году (китайские банки перестали принимать платежи от российских финансовых институтов, попавших под санкции) у Общества сложился убыток за отчетный период.

Курсовые разницы отражены в Отчете о финансовых результатах в 2025г. свернуто.

На дату составления бухгалтерской отчетности действовали следующие курсы ЦБ валют, используемые в хозяйственной деятельности Общества:

	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань (кратность 10)	11,1592	134,272	125,762

Расчеты по налогу на прибыль

В 2025г. ставка налога на прибыль составляла 25%, в 2024 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%.

Показатели	2025	2024
Прибыль (убыток) до налогообложения	950 747	-166 372
Ставка налога на прибыль	25%	20%
Налог на прибыль	-238 963	57 080
Текущий налог на прибыль	-19 738	-6 508

Отложенный налог на прибыль	-219 225	63 588
Финансовый результат по данным бухгалтерского учета (чистая прибыль)	711 784	-109 293

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств, в руб.

Расчет по ОНА в руб	на конец 2024	на конец 2025
Курсовые разницы по расчетам в валюте	1 327 577,95	1 327 577,95
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	0,11	0,11
Основные средства	0,01	510 561,25
Расходы будущих периодов	240 504 589,06	0,03
Товары	909 427,20	177 822 169,18
Убытки прошлых лет	7 896 341,94	
Арендные обязательства	420 934,25	764 344,01
Итого	251 058 870,52	180 424 652,53

В руб.

Виды активов и обязательств ОНО в руб	на конец 2024	на конец 2025
Готовая продукция	432,79	1320,80
Доходы будущих периодов	120 386 467,65	268 595 608,83
Курсовые разницы по расчетам в валюте	2 886 635,98	2 886 635,98
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	130,06	130,06
Основные средства	1 837 270,62	2 219 026,73
Итого	125 110 937,10	273 702 722,40

Сальдо единого налогового счета

По состоянию на 31.12.2025 составляет 29 410 тыс. руб.

Стоимость чистых активов

Стоимость чистых активов Общества на конец отчетного периода составляет 362 455 тыс. рублей. В 2024 г. (349 229) тыс. руб., в 2023 г. – (240 036) тыс. руб.

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах согласно ПБУ 8/2010, утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Резерв на оплату отпусков отражен в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства». Размер приведен в таблице ниже,

в тыс. руб.:

Резерв на оплату отпусков	
2024	2 096
2025	2 127

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. открытых аккредитивов в пользу Общества нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов и представляет увязку сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса.

4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Единственным участником является:

- Шеметов Алексей Владимирович (ИНН: 671900649312) с 13.12.2023

Конечный бенефициар с 13.12.2023г. Шеметов Алексей Владимирович (ИНН: 671900649312)

Генеральный директор:

- с 01.05.2025 и по настоящее время – Скачков Сергей Владимирович (ИНН 616111708000)

- с 05.10.2021 по 30.04.2025 – Шеметов Алексей Владимирович

- Краткосрочные вознаграждения единоличному исполнительному органу - основному управленческому персоналу в тыс. руб

Наименование	Общая величина вознаграждений за 2025 года	Общая величина вознаграждений за 2024 года	Общая величина вознаграждений за 2023 год
оплата труда	6435	4666	6435
отчисления с оплаты труда	1930	1399	1930

Задолженность по вознаграждению исполнительному органу на 31.12.24г. отсутствует.

-Распределение прибыли

Дивиденды в 2022, 2023, 2024, 2025гг. не начислялись, не выплачивались.

5. Информация об исправлении существенных ошибок прошлых отчетных периодов

В 2025 году были выявлены существенные ошибки за 2024, 2023, 2022г, потребовавших ретроспективного пересчета.

Бухгалтерская отчетность за 2024г. являлась пересмотренной, сдана в ИФНС 18.12.2025г.

Причиной подготовки пересмотренной отчетности является исправление ряда ошибок, связанных с пересчетом курсовых разниц из-за некорректного ведения аналитики по договорам-заказам, доначисления резервов по сомнительным долгам, под обесценение запасов, оценочных обязательств по вознаграждениям работникам, отражения результатов инвентаризации товаров, переквалификацией выданных беспроцентных займов и невозвращенных заемных средств.

В учетной политике Общества утверждено, что существенными принимаются ошибки, искажающие строку отчетности на 10 % и более. Выявленные ошибки влияют существенным образом на показатели отчетности, в связи с этим были внесены корректировки по сч 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)» в декабре 2024 года. Изменения показателей баланса по итогам исправления существенных ошибок в 2024 следующие:

Пересмотрены следующие статьи баланса за 2024г, тыс. руб.

		первоначально сданная			Пересмотренный баланс			разница		
АКТИВ	Код	на 31.12.2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022 г.	на 31.12.2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022	на 31.12.2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022 г.
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Основные средства	1150	5 506	14 136	6 003	7 542	18 358	6 003	-2 036	-4 222	0
Отложенные налоговые активы	1180	252 916	0		251 059	105 940	0	1 857	-105 940	0
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I	1100	258 422	14 136	6 003	258 601	124 298	6 003	-179	-110 162	0
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ										
Запасы	1210	2 268 651	1 968 822	705 700	2 327 226	2 208 976	750 065	-58 575	-240 154	-44 365
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	328 019	143 693	15 471	331 746	144 655	15 677	-3 727	-962	-206
Дебиторская задолженность	1230	1 630 307	1 334 458	390 986	1 485 121	1 079 688	339 743	145 186	254 770	51 243
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	55 266	355 976	378 192	55 265	355 974	378 190	1	2	2
Прочие оборотные активы	1260				196	203	122	-196	-203	-122
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II	1200	4 282 243	3 802 949	1 490 349	4 199 553	3 789 497	1 483 797	82 690	13 452	6 552
БАЛАНС	1600	4 540 665	3 817 085	1 496 352	4 458 154	3 913 795	1 489 799	82 511	-96 710	6 553
ПАССИВ	Код	на 31.12.2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022 г.	на 31.12.2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022 г.	на 31.12.2024	на 31 декабря 2023	на 31 декабря 2022 г.
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ										
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-335 901	-306 143	20 862	-349 329	-240 036	19 247	27 766	-66 107	1 615

ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III	1300	(335 801)	(306 043)	20 962	(349 229)	(239 936)	19 347	13 428	-66 107	1 615
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Отложенные налоговые обязательства	1420	122 770	0		125 111	43 579	0	-2 341	43 579	0
Прочие обязательства	1440	678	3 980		0	3 980	0	678	0	0
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ IV	1400	123 448	3 980	0	125 111	47 559	0	-1 663	43 579	0
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА										
Кредиторская задолженность	1520	4 753 018	4 119 148	1 475 390	4 678 463	4 098 044	1 470 453	74 555	21 104	4 937
Оценочные обязательства	1540				2 096	4 466	0	-2 096	-4 466	0
Прочие обязательства	1550				1 713	3 663	0	-1 713	-3 663	0
ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V	1500	4 753 018	4 119 148	1 475 390	4 682 272	4 106 172	1 470 453	70 746	12 976	4 937
БАЛАНС	1700	4 540 665	3 817 085	1 496 352	4 458 154	3 913 795	1 489 799	82 511	-96 710	6 553

Пересмотрены следующие статьи Отчета о финансовых результатах за 2024г, тыс. руб.

Наименование показателя	код	Первоначально сданная		Пересмотренный ОФР		разница	
		За январь-дек 2024 г.	За январь-дек 2023 г.	За январь-дек 2024 г.	За январь-дек 2023 г.	За январь-дек 2024 г.	За январь-дек 2023 г.
Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	2 880 276	1 844 192	2 946 628	2 027 342	-66 352	-183 150
Себестоимость продаж	2120	-2 563 809	-1 805 396	-2 634 061	-1 969 323	70 252	163 927
Валовая прибыль	2100	316 467	38 796	312 566	58 019	3 901	-19 223
Коммерческие расходы	2210	-14 999	0	-21 287	-14 173	6 288	14 173
Управленческие расходы	2220	-51 060	-40 699	-25 819	-22 060	-25 241	-18 639
Прибыль (убыток) от продаж	2200	250 408	(1 903)	265 460	21 786	-15 052	-23 689
Прочие доходы	2340	550 088	433 798	495 160	258 946	54 928	174 852
Прочие расходы	2350	-953 290	-758 900	-926 993	-602 378	-26 297	-156 522
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(152 794)	(327 005)	(166 372)	(321 645)	13 578	-5 360
Налог на прибыль	2410	123 036	0	57 079	62 362	65 957	-62 362
в т.ч. Текущий налог на прибыль	2411	-7 110	0	-6 508	0	-602	0
Отложенный налог на прибыль	2412	130 146	0	63 587	62 362	66 559	-62 362
Чистая прибыль (убыток)	2400	(29 758)	(327 005)	(109 294)	(259 284)	79 536	-67 721
Совокупный финансовый результат периода	2500	(29 758)	(327 005)	(109 294)	(259 284)	79 536	-67 721

Пересмотрены соответствующие показатели в Отчете об использовании капитала, Отчете о движении денежных средств.

Приложения ранее не входили в состав годовой бухгалтерской отчетности.
В данный комплект приложения включены

6. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 Г.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. На момент подписания отчетности у Общества не имеется неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор
ООО «Смарт ВИП»
31.03.2026 г.



Скачков С.В.

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	344	(151)	9 342	-	-	(5 802)	-	-	-	-	-	9 686	(5 954)	
	3а 2024 г.	13 875	(7 979)	344	(13 875)	10 067	(2 240)	-	-	-	-	-	344	(151)	
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	344	(151)	9 342	-	-	(5 802)	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	13 875	(7 979)	344	(13 875)	10 067	(2 240)	-	-	-	-	-	344	(151)	
Инвестиционная недвижимость - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе: Земельные участки	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	3а 2025 г.	12 772	(5 423)	6 599	(3 430)	3 430	(4 023)	-	-	-	6 599	(1 427)
	3а 2024 г.	16 897	(4 435)	8 351	(12 476)	7 666	(8 655)	-	-	-	12 772	(5 423)
в том числе: Транспортные средства	3а 2025 г.	9 342	(3 123)	4 399	-	-	(1 493)	-	-	-	4 399	(27)
	3а 2024 г.	9 231	(610)	111	-	-	(2 512)	-	-	-	9 342	(3 123)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	3 430	(2 300)	2 200	(3 430)	3 430	(2 530)	-	-	-	2 200	(1 400)
	3а 2024 г.	7 666	(3 824)	8 239	(12 476)	7 666	(6 142)	-	-	-	3 430	(2 300)

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	8 904	7 542	18 358
в том числе:			
Офисное оборудование	28	193	-
Транспортные средства	8 076	6 219	8 620
Другие виды основных средств	800	1 130	3 842
Машины и оборудование (кроме офисного)	-	-	5 896
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-
в том числе:			
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы			
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости			

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-

Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-
--	---	---	---

4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств	3а 2025 г.	-	-	6 599	-	-	(6 599)	-	-
- всего	3а 2024 г.	-	-	8 583	-	-	(8 583)	-	-
в том числе:									
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	4 399	-	-	(4 399)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	2 200	-	-	(2 200)	-	-
	3а 2024 г.	-	-	8 239	-	-	(8 239)	-	-
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	344	-	-	(344)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
- всего	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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	3а 2025 г.	2 330 864	(3 638)	4 427 576	(5 011 318)	1 595	-	X	X	1 747 123	(2 042)
	3а 2024 г.	2 212 664	(3 689)	11 245 624	(11 127 425)	51	-	X	X	2 330 864	(3 638)
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	4 396	(3 638)	12 814	(13 062)	1 595	-	-	1 595	4 148	(2 042)
	3а 2024 г.	16 883	(3 688)	2 542 215	(2 554 702)	51	-	-	-	4 396	(3 638)
Готовая продукция	3а 2025 г.	11 961	-	682 591	(682 439)	-	-	-	-	12 113	-
	3а 2024 г.	6 204	-	2 478 823	(2 473 067)	-	-	-	-	11 961	-
Товары	3а 2025 г.	2 252 926	-	2 450 701	(3 004 128)	-	-	-	-	1 699 499	-
	3а 2024 г.	1 955 728	-	2 891 314	(2 594 116)	-	-	-	-	2 252 926	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	649 497	(649 497)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	2 121	-	2 624 301	(2 626 421)	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение запасов	3а 2025 г.	61 581	-	618 512	(648 732)	-	-	-	-	31 362	-
	3а 2024 г.	231 728	-	687 685	(857 832)	-	-	-	-	61 581	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
в том числе:			
Иные виды запасов	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-

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			переклассифицировано	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	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
Расчеты с прочими покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	3а 2025 г.	1 485 121	-	3 102 218	-	(2 914 385)	-	-	-	1 672 906	(116 124)
	3а 2024 г.	1 080 687	(999)	872 281	-	(465 482)	-	999	(2 366)	1 485 121	-
в том числе:											
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	2 902	-	279 625	-	(280 041)	-	-	-	2 486	-
	3а 2024 г.	1 585	-	253 109	-	(253 790)	-	-	-	2 902	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	1 474 229	-	2 792 644	-	(2 631 900)	-	-	-	1 636 971	(116 124)
	3а 2024 г.	1 071 008	(999)	611 182	-	(205 962)	-	999	-	1 474 229	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	7 991	-	4 014	-	(7 991)	-	-	-	4 014	-
	3а 2024 г.	8 095	-	7 991	-	(5 730)	-	-	(2 366)	7 991	-
Расчеты по ЕНС	3а 2025 г.	-	-	29 410	-	-	-	-	-	29 410	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	-	-	25	-	-	-	-	-	25	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	3а 2025 г.	1 485 121	-	3 102 218	-	(2 914 385)	-	-	X	1 672 906	(116 124)
	3а 2024 г.	1 080 687	(999)	872 281	-	(465 482)	-	999	X	1 485 121	-

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	116 124	116 124	-	-	999	999
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	116 124	116 124	-	-	999	999

8. Обязательства

8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 980	-	-	-	-	(3 980)	-
в том числе: Прочая	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 980	-	-	-	-	(3 980)	-
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	4 680 176	1 220 474	-	(2 638 557)	-	-	3 262 093
	За 2024 г.	4 101 707	2 421 951	-	1 847 462	-	3 980	4 680 176
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	3 612 718	1 025 999	-	(1 761 738)	-	-	2 876 979
	За 2024 г.	2 459 947	2 209 198	-	(1 056 427)	-	-	3 612 718
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	1 046 946	183 666	-	(865 063)	-	-	365 548
	За 2024 г.	1 615 753	200 455	-	(769 262)	-	-	1 046 946
Прочая	За 2025 г.	1 826	3 301	-	(1 826)	-	-	3 301
	За 2024 г.	5 508	12 297	-	(17 594)	-	3 980	4 191
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	18 687	7 509	-	(9 931)	-	-	16 264
	За 2024 г.	20 499	2 366	-	(4 178)	-	-	18 687
Итого	За 2025 г.	4 680 176	1 220 474	-	(2 638 557)	-	X	3 262 093
	За 2024 г.	4 105 687	2 421 951	-	1 847 462	-	X	4 680 176

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 096	2 631	(2 220)	(381)	2 127
	За 2024 г.	4 466	3 441	(5 810)	-	2 096
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	2 096	2 631	2 220	(381)	2 127
	За 2024 г.	4 466	3 441	5 810	-	2 096

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 000 179	2 613 465
Затраты на оплату труда	23 555	37 616
Отчисления на социальные нужды	6 909	8 196
Амортизация	4 369	10 056
Прочие затраты	10 494	20 391
Итого по элементам	2 045 506	2 689 724
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	37 016	(8 596)
Итого расходы по обычным видам деятельности	2 082 521	2 681 128