

ООО «СМАРТ БАЛК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Общество с ограниченной ответственностью
«СМАРТ БАЛК ТЕРМИНАЛ»**

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

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	
1.1. Общая информация	5
1.2. Основные виды деятельности ООО «СМАРТ БАЛК» в отрасли	5
1.3. Структура долей в уставном капитале Общества	6
1.4. Информация об органах управления	6
1.5. Информация об аудиторе	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	
2.1. Основа представления	6
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности	7
2.3. Организация и формы бухгалтерского учета	7
2.4. Инвентаризация имущества и обязательств	7
2.5. Нематериальные активы	8
2.6. Основные средства	10
2.7. Незавершенное строительство	11
2.8. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	11
2.10. Запасы	11
2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами	13
2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты	13
2.13. Капитал и резервы Общества	14
2.14. Кредиты и займы	14
2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	14
2.16. Порядок учета аренды	15
2.17. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные	15
2.18. Порядок формирования доходов	16
2.19. Порядок формирования расходов	16
2.20. Информация о расчетах по налогу на прибыль	16
2.21. Информация о связанных сторонах	17
2.22. Информация по сегментам	17

2.23. События после отчетной даты.....	17
--	----

3 ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1 Изменения в учетной политике на 2025 год по сравнению с 2024 годом.....	17
3.2 Вступительные и сравнительные данные	18
3.3 Основные средства	19
3.4 Аренда	21
3.5 Запасы	22
3.6 Дебиторская задолженность	22
3.7 Финансовые вложения.....	23
3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты.....	23
3.9 Прочие оборотные активы	23
3.10 Уставный капитал.....	23
3.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).....	23
3.12. Кредиты и займы.....	24
3.13 Кредиторская задолженность.....	24
3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	26

4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

4.1. Доходы по обычным видам деятельности.	26
4.2. Расходы по обычным видам деятельности.....	26
4.3. Прочие доходы и расходы	26
4.4. Налог на прибыль.....	27
4.5. Информация о дивидендах	27
4.6. Информация о добавочном капитале.....	27
4.7. Отложенные налоговые активы и обязательства.....	27

5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

5.1. Связанные стороны.....	28
5.2. Информация о дивидендах	29
5.3 Вознаграждения управляющему персоналу.	30

ООО «СМАРТ БАЛК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.4 События после отчетной даты	30
5.5 Информация об условных обязательствах и активах.	30
5.6. Налоговое законодательство	30
5.7. Политика в отношении управления рисками.....	31

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «СМАРТ БАЛК» (далее - «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с федеральными стандартами.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ БАЛК ТЕРМИНАЛ» (далее – Общество) зарегистрировано 18.02.2014 года, за основным государственным номером: ОГРН 1147847059744.

Юридический адрес: 196084, РФ, ГОРОД САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОСКОВСКАЯ ЗАСТАВА УЛИЦА КИЕВСКАЯ, дом 5, корпус 4, офис 210.4
Общество зарегистрировано в МИФНС РФ № 15 по Санкт-Петербургу.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
0,8 человек	0,8 человека	0,8 человек

1.2. Основные виды деятельности ООО «СМАРТ БАЛК» в отрасли

- Транспортная обработка прочих грузов ОКВЭД 54.24.2
- Транспортная обработка контейнеров ОКВЭД 52.24.1
- Хранение и складирование прочих грузов ОКВЭД 52.10.9
- Деятельность вспомогательная, связанная с железнодорожным транспортом ОКВЭД 52.21.1

Основной деятельностью Общества является оказание комплекса транспортно-экспедиционных услуг, связанных с организацией доставки грузов в порт и их перевалкой на морские суда навалом с целью дальнейшего экспорта.

Для доставки и перевалки сыпучих грузов применяются специализированные 20-футовые контейнеры (в количестве 2 659 штук), являющиеся собственностью ООО «СМАРТ БАЛК».

Процесс перевалки сыпучих грузов осуществляется по следующей технологической схеме:

- груз прибывает в порт по железной дороге на ж/д платформах в специализированных 20-футовых контейнерах;
- груженные контейнеры, при помощи специализированных погрузчиков (ричстакеров), перегружаются с ж/д платформ на специальные автомобильные платформы (ролл-трейлеры);
- на ролл-трейлерах груженные контейнеры перемещаются в складскую зону порта, в которой происходит накопление судовой грузовой партии;
- после накопления полной судовой партии и постановки судна к причалу погрузки груженные контейнеры, при помощи ролл-трейлеров и/или ричстакеров, перемещаются на причал в зону погрузки;
- выгрузка груза в трюм балкерного судна осуществляется насыпью при помощи крана и грузозахватных средств - спредеров (специальных навесных устройств для автоматического захвата контейнеров), спредеры также являются собственностью ООО «Смарт Балк»;
- после выгрузки порожние контейнеры перемещаются в штабель порта из которого, в обратной последовательности, на ролл-трейлере перемещаются в зону погрузки-выгрузки ж/д транспорта, где, при помощи ричстакера помещаются на ж/д платформы для отправки на завод под погрузку;

– прибывшие на завод порожние контейнеры загружаются готовой продукцией и отправляются в порт.

В рамках оказания комплекса услуг по договору № АПТ-50-0000209 от 20.12.2023 года между ООО «СМАРТ БАЛК» и АО «Апатит» доставка груза в порт (перевозка порожних/груженых контейнеров) по железной дороге осуществляется АО «Апатит», а перевалка груза в порту осуществляется АО «Петролеспорт» (по договору № КЭ/ПКП/ПЛП-1-2023 от 20.12.2023 года между ООО «СМАРТ БАЛК» и АО «Петролеспорт»).

Основными покупателями, заказчиками являются: АО «Апатит».

Основными поставщиками являются: ООО «ПЕТРОЛЕСПОРТ».

1.3. Структура долей в уставном капитале Общества

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2025. года составляет 10 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. года составляет 10 тыс. руб.).

ПАО «ФосАгро» - единственному участнику Общества принадлежит 100 % доли, составляющих уставный капитал ООО «СМАРТ БАЛК».

1.4. Информация об органах управления

Органы управления: Единственный участник общества

Генеральный директор Сергеев Игорь Борисович, согласно протоколу внеочередного собрания участников от 17.09.2021 г.

1.5. Информация об аудиторе

Аудитором бухгалтерской отчетности за 2025 год является Юникон Акционерное Общество (Юникон АО), адрес: 117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50. Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), ОГРН 12006020340.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией в соответствии с федеральными стандартами. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом № СБТ.01-02/1/0005-2024 генерального директора ООО «СМАРТ БАЛК» от 30 декабря 2024 года.

Учетная политика Общества была сформирована на основе следующих основных допущений:

– активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

– Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Решение о признании показателя существенным принимается Обществом в каждом конкретном случае индивидуально и зависит от оценки показателя, его характера и конкретных обстоятельств возникновения.

Количественный критерий существенности для оценки влияния ошибки на достоверность отчетности Общества устанавливается в размере 5% от статьи бухгалтерского баланса.

Выявленные существенные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

2.3. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в ООО «СМАРТ БАЛК» с 01.11.2021г. осуществляется Центром обслуживания АО «Апатит».

Бухгалтерский учет ведется автоматизировано с применением корпоративной информационной системы 1С:Предприятие (версия 8.3) в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета.

2.4. Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии со статьей 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ активы и обязательства Общества подлежат инвентаризации. Инвентаризация проводится с целью обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. В ходе инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Инвентаризация оборудования, внеоборотных активов, запасов проводилась в соответствии с приказом генерального директора от 20.09.2025г. № 5.

Инвентаризация производится в соответствии с ФСБУ 28/2023 «ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ» (Приказ Минфина №4 от 13.01.2023».

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
Доллар США	78,2267 за 1 долл. США	101,6797 за 1 долл. США	89,6883 за 1 долл. США
Евро	92,0938 за 1 Евро	106,1026 за 1 Евро	99,1919 за 1 Евро

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.5. Нематериальные активы

Объект принимается к бухгалтерскому учету в качестве НМА, если он характеризуется одновременно следующими признаками:

- а) не имеет материально-вещественной формы;
- б) предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым Общество способно ограничить;
- д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них;
- е) стоимостью более 100 тыс. рублей.

В составе НМА не учитываются активы, в отношении которых выполняются указанные условия, но их стоимость менее 100 тыс. руб. за единицу, без учета НДС (далее – малоценные НМА). Затраты по созданию и приобретению малоценных НМА признаются расходами периода, в котором завершены КВ, связанные с приобретением, созданием этих активов, и учитываются на забалансовом счете 012.

Если исключительное право принадлежит нескольким организациям или иным лицам (например, физическому лицу (физическим лицам) Российской Федерации) совместно, такой актив также признается объектом НМА.

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта НМА считается общая сумма связанных с этим объектом КВ, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму КВ в случаях, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких КВ.

Стоимость НМА погашается посредством амортизации.

Начисление амортизации объекта НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете амортизация НМА исчисляется линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты НМА с неопределенным СПИ, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить СПИ. Общество проверяет такие НМА на возможность определения СПИ ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких НМА начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить СПИ.

СПИ объекта НМА определяется, исходя из:

а) срока действия прав Общества на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;

б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;

в) ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;

г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием НМА;

д) СПИ иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан (например, СПИ материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);

е) других факторов, влияющих на использование объекта НМА Общества.

В случае отсутствия в приемо-сдаточной документации информации о СПИ использования НМА срок устанавливается, исходя из периода, на протяжении которого объект приносит прибыль (выгоду), что подтверждается приказом Общества об установлении СПИ.

Ликвидационной стоимостью объекта НМА считается величина, которую Общество получил бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект НМА рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания СПИ и находился в состоянии, характерном для конца СПИ.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Общество проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. N 217н.

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

2.6. Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, с 01.01.2022.

Объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования компанией 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 (сдачи в аренду), для управленческих нужд;
- предназначен для использования компанией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить компании экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимостью более 100 тыс. рублей.

В составе основных средств не учитываются активы, в отношении которых выполняются указанные условия, но стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, без учета НДС. Такие активы учитываются в составе запасов как малоценное оборудование и инвентарь («МБП»), их стоимость списывается на расходы в периоде передачи в эксплуатацию.

ОС принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем группам основных средств.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта (в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации), в момент завершения таких капитальных вложений.

Данные об изменении первоначальной стоимости ОС отражаются в инвентарной карточке объекта.

Начисление амортизационных отчислений по объекту ОС:

- 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.

В бухгалтерском учете амортизация ОС отражается на счете 02 «Амортизация основных средств» в разрезе групп, в корреспонденции со счетами учета расходов.

Амортизация ОС, учитываемых на субсчете 01.1 «Основные средства в организации», начисляется по кредиту субсчета 02.1 «Амортизация основных средств, учитываемых на субсчете 01.1». Амортизация ОС, учитываемых на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», начисляется по кредиту субсчета 02.2 «Амортизация доходных вложений в материальные ценности, учитываемых на счете 03».

Начисление амортизации производится линейным способом, равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды Компании.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится, исходя из (п. 9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»):

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Компании в отношении использования объекта;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

2.7. Незавершенное строительство

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, с 01.01.2022.

По состоянию на 31.12.24 г. и 31.12.2025 г. расходы по незавершенному строительству отсутствуют.

2.8. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Порядок учета финансовых вложений регламентирован ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Аналитический учет финансовых вложений организован по видам вложений, организациям и номерам ценных бумаг.

К финансовым вложениям относятся:

- предоставленные займы.

В состав финансовых вложений не включаются и относятся к денежным эквивалентам следующие депозиты:

- депозитные вклады до востребования;

- депозиты сроком более 3-х месяцев при возможности досрочного истребования депозита;

- депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев.

2.10. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019, утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. N 180н.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов **включаются** фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов или возникновение (увеличение) центробязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами

предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

В фактическую себестоимость запасов **включаются**:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику при приобретении (создании) запасов суммы:
 - а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
 - б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компанией, вне зависимости от формы их предоставления.
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (доработка, сортировка, фасовка и улучшение технических характеристик запасов);
- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды. Если величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды незначительна по отношению к стоимости запасов, то руководствуясь исключительно требованием рациональности Общество не создает данное оценочное обязательство;
- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива (запасы, включая объекты незавершенного производства, подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев, стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 3 000 тыс. руб.;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

В фактическую себестоимость запасов, за исключением НЗП и ГП, **не включаются** затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями, управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов, расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов, иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, себестоимость запасов формируется исходя из суммы, которая была бы уплачена Компанией при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной подлежащих уплате в будущем денежных средств учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).

Транспортно-заготовительные расходы (далее - ТЗР) - это затраты, непосредственно связанные с процессом заготовки и доставки материалов. ТЗР включаются в фактическую себестоимость запасов следующим образом:

- если ТЗР относятся к одному наименованию запасов, – вся их сумма включается в стоимость этих запасов;

– если ТЗР относятся к нескольким наименованиям запасов, – сумма запасов распределяется между разными запасами пропорционально их стоимости.

При формировании фактической себестоимости запасов счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

Запасы, полученные без расчетных документов, отражаются в бухгалтерском учете как неотфактурованные поставки по цене поставщика согласно спецификации к договору, с последующей оценкой по фактической себестоимости на основании полученных первичных учетных документов.

При списании (отпуске) запасы оцениваются по средней себестоимости.

При отпуске материалов со склада в производство стоимость запасов списывается со счетов учета материальных ценностей и зачисляется на соответствующие счета учета затрат на производство.

Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений и номенклатурных групп по фактической себестоимости.

В бухгалтерском балансе запасы отражаются по фактической стоимости за минусом резерва под обесценение. Резерв под снижение стоимости запасов создается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

2.11. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов. Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков в балансе показана за минусом резервов сомнительных долгов.

Резерв по сомнительным долгам относится к оценочным резервам и создается в случае признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию или сомнительной (п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

Резерв не создается под сомнительную задолженность компаний, входящих с ПАО «ФосАгро» в одну группу лиц (перечень устанавливается приказом ПАО «ФосАгро»).

2.12. Денежные средства и денежные эквиваленты

Порядок и правила формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации об имеющихся у организации денежных средствах в российской и иностранной валютах, а также о денежных эквивалентах осуществляется в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

К денежным средствам, которыми располагает Общество, относятся:

- деньги в кассе организации (счет 50 «Касса»);
- деньги на расчётных счетах в банках (счет 51 «Расчётные счета»);
- деньги в иностранной валюте, находящиеся на валютных счетах в банках (счет 52

«Валютные счета»;

– прочие денежные средства (счет 55 «Специальные счета в банках» и счет 57 «Переводы в пути»).

К денежным эквивалентам Общества относятся:

- депозитные вклады до востребования;
- депозиты сроком более 3-х месяцев при возможности досрочного истребования депозита;
- депозиты с установленным сроком погашения до 3-х месяцев;
- депозиты, у которых условия договора не предполагают значительных штрафных санкций в случае досрочного погашения.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Платежные документы и выписки банка хранятся только в электронном виде.

2.13. Капитал и резервы Общества

Уставный капитал:

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. оплачен полностью и составляет 10 тыс. руб.

Резервный капитал:

Формирование резервного капитала Уставом Общества не предусмотрено.

2.14. Кредиты и займы

Порядок учета кредитов и займов регламентирован ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

В 2024-2025 г.г. Общество не привлекало заемные средства.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество создает резерв на оплату отпусков.

Резерв на оплату отпусков создается 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.

Порядок образования, использования и инвентаризация резерва на оплату отпусков установлен с учетом следующих принципов:

– формирование в бухгалтерском учете резерва расходов на предстоящую оплату отпусков работников осуществляется ежемесячно. Резерв формируется с учетом суммы оплаты неиспользованных отпусков и суммы страховых взносов в ПФР, ФСС (в т.ч. на обязательное страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний);

– в случаях увольнения работников, компенсация за неиспользованный отпуск учитывается за счет суммы сформированного резерва, если расходы на оплату отпуска, за который выплачивается компенсация при увольнении, были ранее учтены при создании резерва;

– суммы отпускных (включая страховые взносы с ФОТ) работникам Общества начисляются за счет созданного резерва;

– на конец года остаток резерва подлежит уточнению по результатам инвентаризации количества дней неиспользованных отпусков.

Общество не создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы;

– инвентаризация оценочного обязательства на предстоящую оплату вознаграждения работникам по итогам работы за год проводится ежегодно.

Резерв предстоящих расходов под оценочные обязательства может быть создан только при выполнении всех условий, установленных п. 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» утвержденному Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н:

– у организации существует обязательство, явившееся следствием прошлых событий, которого она не может избежать;

– величина обязательства может быть обоснованно оценена;

– уменьшение экономических выгод в связи с исполнением обязательств, весьма вероятно.

Если какое-либо из перечисленных выше условий не выполняется, обязательство признается условным.

2.16. Порядок учета аренды

Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н (далее – ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») с 2022 года Компания признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом (далее – ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Учет ППА ведется по правилам учета основных средств на счетах бухгалтерского учета 01.03 «Арендованное имущество», 02.03 «Амортизация арендованного имущества» с учетом особенностей, предусмотренных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Компания не признает предмет аренды в качестве ППА и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

1) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

2) 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.

По таким договорам аренды платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Данные допущения применяются при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору, и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается, исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

2.17. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

2.18. Порядок формирования доходов

Учет доходов Общества ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н.

В организации выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчиком).

Днем отгрузки считается день реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемой в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Выручка от реализации продукции (товаров, услуг), произведенных в результате осуществления уставной деятельности, отражается на счете 90 "Продажи".

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду относятся к доходам и расходам от обычных видов деятельности, если основная деятельность Компании связана с получением доходов от сдачи ОС в аренду, или сдача имущества в аренду носит систематический характер. Расходы по переданным в аренду ОС аккумулируются на субсчете 90.2 «Себестоимость продаж».

2.19. Порядок формирования расходов

Учет затрат на производство осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого периода в качестве условно-постоянных списывается в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-8 «Управленческие расходы»).

Затраты основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство» в разрезе подразделений и номенклатурных групп по фактической себестоимости

2.20. Информация о расчетах по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02). Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Постоянный налоговый расход (доход) признается Компанией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянный налоговый расход (доход) отражается по дебету/кредиту счета 99 в корреспонденции с субсчетом «Расчет налога на прибыль» счета 68.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

Принятый организацией способ учета временных разниц —
балансовый метод.

2.21. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

2.22. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.23. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3 Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Изменения в учетной политике на 2025 год по сравнению с 2024 годом

В бухгалтерской отчетности за 2025 год отражены последствия изменений учетной политики, обусловленные применением следующих нормативных правовых актов впервые, в соответствии с порядком, предусмотренным этими актами:

- в связи с вступлением в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 04.10.2023 №157н (далее - ФСБУ 4/2023).

ООО «СМАРТ БАЛК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.2 Вступительные и сравнительные данные

Законом № 176-ФЗ внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года (подп. (а) п. 50 ст. 2, п. 2 ст. 8 Закона № 176-ФЗ). В 1 квартале 2025г. отражены расходы, относящиеся к 2024г. Уменьшение налогоплательщиком налоговой базы текущего налогового (отчетного) периода, в котором размер налоговой ставки по налогу прибыль организаций превышает размер налоговой ставки по соответствующему налогу, действовавшей в налоговом (отчетном) периоде, к которому относятся принимаемые к уменьшению расходы, является искажением налоговых обязательств. В связи с этим были внесены корректировки, относящиеся к предыдущим периодам, в 2025 году произошли изменения вступительных остатков по следующим статьям баланса отчета о финансовых результатах:

Изменения в Бухгалтерском балансе

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки на 31.12.2024	Корректировка	Сумма после корректировки на 31.12.2024
АКТИВ				
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Дебиторская задолженность в т.ч:	1230	184 826	10 940	195 766
Расчеты по налогам и сборам		4	10 940	10 944
Итого по разделу II	1200	280 532	10 940	291 472
БАЛАНС	1600	427 092	10 940	438 032
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	181 908	10 940	192 848
Итого по разделу III	1300	312 901	10 940	323 841
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Прочие обязательства	1550			
Итого по разделу V	1500	104 315		104 315
БАЛАНС	1700	427 092	10 940	438 032

Изменения в Отчете о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код	Сумма до корректировки на 31.12.2024	Корректировка	Сумма после корректировки на 31.12.2024
Налог на прибыль организаций	2410	(15 401)	10940	(4 461)
в том числе:				
текущий налог на прибыль	2411	(24 621)	10940	(13 681)
отложенный налог на прибыль	2412	9 220		9 220
Чистая прибыль (убыток)	2400	72 266		72 266
Совокупный финансовый результат	2500	61 326	10940	72 266

3.3 Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1150 «Основные средства».

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2024 - 2025 гг. представлена в нижеследующей таблицах:

ООО «СМАРТ БАЛК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год,
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основные средства

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	переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	3а 2025 г.	395 387	(262 192)	-	-	-	-	(36 462)	-	-	-	395 387	(298 654)
	3а 2024 г.	387 708	(226 187)	7 678	-	-	-	(36 005)	-	-	-	395 387	(262 192)
в том числе: Здания	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	40 286	(20 249)	-	-	-	-	(3 882)	-	-	-	40 286	(24 131)
	3а 2024 г.	32 607	(16 824)	7 678	-	-	-	(3 425)	-	-	-	40 286	(20 249)
Офисное оборудование	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	3а 2025 г.	355 101	(241 943)	-	-	-	-	(32 580)	-	-	-	355 101	(274 523)
	3а 2024 г.	355 101	(209 364)	-	-	-	-	(32 580)	-	-	-	355 101	(241 943)

ООО «СМАРТ БАЛК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Незавершенные капитальные вложения:

Изменения стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации в 2025-2024 гг.:

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 - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	7 678	-	-	(7 678)	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
КР_Спредер наклонный SNP-20 (инв. № 0000000048)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	7 678	-	-	(7 678)	-	-

3.4 Аренда

Общество применяет порядок учета операций по аренде в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год.

Общество использует право, предусмотренное пунктом 5 ФСБУ 25/2018, и не признает в бухгалтерском учете права пользования активом и соответствующие обязательства по аренде в отношении договора аренды помещения №01102023 от 01.10.2023 г. заключенного с АО НИУИФ.

ООО «СМАРТ БАЛК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3.5 Запасы

Стоимость, отраженная по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения в видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	3а 2025 г.	3	(2)	3 745 570	(3 745 570)	-	-	X	X	3	(2)
	3а 2024 г.	3	(2)	3 186 276	(3 186 276)	-	-	X	X	3	(2)
в том числе:											
Сырье и материалы	3а 2025 г.	3	(2)	5	(5)	-	-	-	-	3	(2)
	3а 2024 г.	3	(2)	-	-	-	-	-	-	3	(2)
Готовая продукция	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	3а 2025 г.	-	-	3 745 565	(3 745 565)	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	3 186 276	(3 186 276)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Авансы, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов на 31.12.2024г. и 31.12.2025г. отсутствуют.

3.6 Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности, учтенной по строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025		На 31 декабря 2024		На 31 декабря 2023	
	учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17		29		3 845	(3 801)
Расчеты с покупателями и заказчиками	293 752		184 744		112 446	
Налоги и соц. взносы	5 810		10 946		9 636	
Прочая	51		47		118	(122)
Итого	299 630		195 766		126 045	(3 801)

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам.

3.7 Финансовые вложения

Займы в 2024-2025г.г. физическим и юридическим лицам не предоставлялись.

3.8 Денежные средства и денежные эквиваленты

Стоимость, отраженная по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Расчетный счет		47	88	88
Средства на валютных счетах				
Депозиты		33 100	95 000	46 500
Итого	1250	33 147	95 088	46 588
Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	4450/ 4500	33 147	95 088	46 588

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

3.9 Прочие оборотные активы

На 31.12.2025 отражены расходы будущих периодов 27 тыс.руб.

На 31.12.2024 отражены расходы будущих периодов 23 тыс.руб.

На 31.12.2023 отражены расходы будущих периодов 25 тыс.руб.

3.10 Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. составляет 10 тыс.рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.

Изменений уставного капитала в отчетном году не производилось.

3.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Сумма нераспределенной прибыли по состоянию на:

31.12.2025 года составила 256 129 тыс. руб.

31.12.2024 года составила 192 848 тыс. руб.

3.12. Кредиты и займы

Информация о наличии кредитов и займов, отраженных по строкам 1410,1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2025 г.г., отсутствует.

3.13 Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности бухгалтерского баланса представлена в нижеследующей таблице:

ООО «СМАРТ БАЛК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период						На конец периода
			поступило		списано				
			в результате фактов хозяйственной деятельности (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы	переклассифицировано		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	104 258	26 473	-	(97 830)	-	-	32 901	
	за 2024 г.	914	91 440	-	(733)	(13)	-	104 258	
в том числе:									
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	91 542	26 404	-	(85 576)	-	-	32 370	
	за 2024 г.	871	91 414	-	(730)	(13)	-	91 542	
Расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	12 716	13	-	(12 254)	-	-	475	
	за 2024 г.	43	26	-	(3)	-	12 650	12 716	
Расчеты с персоналом по оплате труда	за 2025 г.	-	56	-	-	-	-	56	
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	

3.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация, отраженная по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	Сальдо на 01.01.2025 г.	Начислено	Использовано	Сальдо на 31.12.2025 г.
Оценочные обязательства в т.ч.	57	265	(249)	73
На оплату отпусков	57	265	(249)	73

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Доходы по обычным видам деятельности.

Доходы от продажи услуг связанных с основной деятельностью (транспортно-экспедиционные услуги) отражены за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей в составе показателя строки 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах

4.2. Расходы по обычным видам деятельности

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в нижеследующей таблице:

Наименование показателя	За 2024	За 2025
Материальные затраты		
Расходы на оплату труда	(2 233)	(2 339)
Отчисления на социальные нужды	(683)	(716)
Амортизация	(36 005)	(36 462)
Прочие затраты, в том числе:	(3 152 441)	(3 711 530)
Перевалка (перегрузка) грузов навалом на морские суда	(3 025 801)	(3 550 292)
Погрузо-разгрузочные работы в порту (кроме перегрузки на суда)	(3 345)	(10 771)
Прочие услуги технического характера (Приведение специализ. контейнера в транспортабельное состояние; Пломбирование специализ. контейнера.	(7 584)	
Прочие услуги ж/д транспорта	(113 480)	(147 986)
Другие расходы	(2 231)	(2 481)
Итого	(3 191 362)	(3 751 047)

4.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

ООО «СМАРТ БАЛК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Прочие доходы	2340	1	13
в том числе:			
Иная операционная деятельность		-	13
Курсовые разницы		1	-
Прочие расходы	2350	(1 473)	(20 290)
в том числе:			
Прибыль (убыток) прошлых лет		(1 322)	(20 207)
Иная операционная деятельность		(151)	(83)
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	102 610	76 727

4.4. Налог на прибыль

В 2025 году применялась ставка налога на прибыль 25%.

За 2025 год получена прибыль, начислен налог на прибыль.

Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
Налог на прибыль организаций	2410	(39 328)	(4 461)
в том числе:			
текущий налог на прибыль организаций	2411	(26 313)	(13 681)
отложенный налог на прибыль организаций	2412	(13 015)	9 220
Чистая прибыль (убыток)	2400	63 282	72 266

4.5. Информация о дивидендах

В 2024 году Общество направляло на выплату дивидендов в сумме 206 709 тыс.руб. прибыль Общества по результатам работы за 2023г.

В 2025 году Общество не выплачивало дивиденды.

Задолженности ООО «СМАРТ БАЛК» перед учредителем по выплате дивидендов нет.

4.6. Информация о добавочном капитале

Добавочный капитал в размере 130 983 тыс. руб. сформирован в результате заключения с ПАО «ФосАгро» договора купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Смарт БАЛК Терминал» в размере 30%. Договор №ФА-СБТ/40-2024 от 11.06.2024г. Добавочный капитал полностью оплачен 13.06.2024г. В ЕГРЮЛ изменения внесены 12.07.2024г.

4.7. Отложенные налоговые активы и обязательства

На конец 2025 г. образовался отложенный налоговый актив (ОНА) 40 тыс. руб. выраженный кредиторской задолженностью, ОС, материалами и оценочными обязательствами и резервами.

Данные по изменению состава ОНА приведены в таблице:

ООО «СМАРТ БАЛК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Счет Виды активов и обязательств	Сальдо на 01.01.2025г.		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2025г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
09	13 366		17 428	30 754	40	
Кредиторская задолженность	13 344			13 344		
Материалы						
Нематериальные активы	7		20	6	21	
Оценочные обязательства и резервы	15		4		19	
Убыток текущего периода			17 404	17 404		
Итого	13 366		17 428	30 754	40	

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на конец 2025 г. составляют 9 565 тыс.руб.
Образовавшиеся разницы БУ и НУ по ОС и оценочных обязательств.
Данные по изменению состава ОНО приведены в таблице:

Счет Виды активов и обязательств	Сальдо на 01.01.2025г.		Обороты за период		Сальдо на 31.12.2025г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
77		9 876	970	659		9 565
Основные средства		9 876	970	659		9 565
Итого		9 876	970	659		9 565

5. Прочие пояснения

5.1. Связанные стороны

Единственным участником общества по состоянию на 31.12.2025 являются ПАО «ФосАгро» (100%)

В соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – Федеральный закон № 115-ФЗ) и на основании сведений, полученных от акционеров публичного акционерного общества «ФосАгро» (далее - ПАО «ФосАгро» или Общество), у Общества отсутствует бенефициарный владелец в смысле, придаваемом этому определению Федеральным законом № 115-ФЗ, т.е. физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия.

Публичное акционерное общество «ФосАгро» (далее - ПАО «ФосАгро», Общество, эмитент) является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. Адреса страниц в сети «Интернет», используемой ПАО «ФосАгро» для раскрытия информации:

https://www.phosagro.ru/ori/phosagro/company_charter/
<https://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=573>

В отчетном периоде организация проводила операции со следующими связанными сторонами:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений*	Виды операций
1.	ПАО «ФосАгро»	Организация контролирует Общество	Операции отсутствуют

ООО «СМАРТ БАЛК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений*	Виды операций
2.	АО «Апатит»	Организация находящееся под общим контролем	Приобретение и продажа работ и услуг
3.	Сергеев И.Б.	Основной управленческий персонал	Выплата вознаграждения

Перечень связанных сторон приведен ниже в таблице:

Аффилированные лица	2025		2024	
	Продажа товаров, работ, услуг (тыс.руб, с НДС)	Приобретение товаров, работ, услуг (тыс.руб, с НДС)	Продажа товаров, работ, услуг (тыс.руб, с НДС)	Приобретение товаров, работ, услуг (тыс.руб, с НДС)
1	3	4	5	6
АО «Апатит»	3 880 711	1 269	3 311 462	1 153

5.2.Информация о дивидендах

В 2024 году Общество направляло на выплату дивидендов в сумме 206 709 тыс.руб. прибыль Общества по результатам работы за 2023 г.

В 2025 году Общество не выплачивало дивиденды.

Состояние расчетов со связанными сторонами:

Дебиторская задолженность

Наименование контрагента	2025	2024
АО «Апатит»	291 215	184 744

Кредиторская задолженность

Наименование контрагента	2025	2024
АО «Апатит»	105	96

Авансов полученных и выданных по связанным сторонам на 31.12.2025 г. нет.

ООО «СМАРТ БАЛК»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	АО «Апатит» (тыс.руб.) включая НДС		ПАО ФосАгро (тыс.руб.)	
	За 2025	За 2024	За 2025	За 2024
1	2	3	4	5
<i>Денежные потоки от текущих операций</i>				
Поступления	3 774 240	3 239 166		
Платежи	(1 259)	(1 153)		
<i>Денежные потоки и финансовой деятельности</i>				
Поступления				130 986
Платежи				(206 709)

5.3 Вознаграждения управляющему персоналу.

Наименование показателя	За 2024 год, тыс.руб.	За 2025 год, тыс.руб.
Краткосрочные вознаграждения – суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты:	2 695,2	2 762,9
– оплата труда за отчетный период;	1 899,5	1 948,5
– начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды;	631,5	647,4
– оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;	164,2	167,0

5.4 События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Отражение в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты осуществляется в соответствии требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

События после отчетной даты отсутствуют

5.5 Информация об условных обязательствах и активах.

По состоянию на 31.12.25 года в учете ООО «СМАРТ БАЛК» условные обязательства и активы отсутствуют.

5.6. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

5.7. Политика в отношении управления рисками

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2025 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы ООО «Смарт Балк» (далее по тексту – «Общество»).

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

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система корпоративного управления Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

В своей настоящей и будущей деятельности Общество испытывает на себе действие различных факторов, оказывающих влияние на его финансовое состояние и результаты деятельности.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом:

1. Отраслевые риски

Общество осуществляет свою деятельность в отрасли, где спрос, цены на предоставляемые услуги и продукцию значительно зависят от мирового рынка минеральных удобрений. Резкое снижение продаж российских производителей удобрений на экспорт или стагнация на мировом рынке удобрений могут крайне негативно сказаться на работе Общества.

В 2023 – 2025 годах наблюдался рост цен на природный газ в Европе и, как следствие, рост мировых цен на минеральные удобрения.

С другой стороны, с целью поддержания сельскохозяйственных производителей Министерством сельского хозяйства РФ совместно с Правительством РФ был разработан ряд мер направленных на сдерживание цен на внутреннем рынке, также с 1 декабря 2021 года были введены квоты на экспорт азотных и сложных удобрений на экспорт.

Предприятие получило налогооблагаемую прибыль за 2024-2025 г.г., а также планировать и дальнейшую работу Общества с прибылью.

2. Региональные риски

Теоретически существует риск региональных (географических) ограничений в части отказа потенциальных зарубежных покупателей от приобретения минеральных удобрений произведенных в России (в связи с проведением СВО).

Однако, принимая во внимание, что собственное производство минудобрений иностранных государств не покрывает их потребности, влияние данного риска на работу Общества маловероятно.

3. Финансовые риски

Основными финансовыми рисками, в условиях текущей ситуации, являются валютные, процентные и платежные риски.

На Общество они влияния не оказывают, т.к. у предприятия нет кредитов и вся выручка приходит в рублях.

4. Рыночные риски

В связи с тем, что собственное производство минудобрений иностранных государств не покрывает их потребности, тенденции к снижению стоимости российских удобрений не прогнозируется, что несомненно не скажется на экспортном паритете.

Текущий стабильный спрос на услуги, предлагаемые Обществом, в рамках организации перевалки удобрений на экспорт, либо предоставление оборудования для их перевалки и/или перевозки, не оказывает негативного влияния на работу Общества.

5. Кредитные риски

Данный риск не оказывает влияния на работу Общества, т.к. оно работает стабильно, с полной загрузкой производственных мощностей, что обеспечивает достаточность денежных потоков.

Необходимость для оформления кредитов отсутствует.

6. Риски ликвидности

Риск внеплановых остановок и, как следствие, невыполнение плана оказания услуг и поступления денежных средств для финансирования текущей операционной, инвестиционной и финансовой деятельности Общества.

Повышение надежности работы оборудования является одним из приоритетных направлений развития.

В 2023 году, согласно условий договора, обязательства контрагента были выполнены на 9814 тыс. руб.,

В 2024 году, согласно условий договора, обязательства контрагента были выполнены на 7 678 тыс. руб.

В 2025 году инвестиционная деятельность отсутствует.

7. Правовые риски

Основным фактором возникновения правовых рисков является неопределенность экономической политики федерального правительства и недостаточная эффективность судебной системы.

8. Геополитические риски

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности, введения ограничительных санкций со стороны недружественных стран, значительных колебаний курсов валют, снижения стоимости российских активов на финансовых рынках и других связанных с указанными событиями существенных рисков, оценить их последующее влияние на экономику РФ в целом или на ее отдельные отрасли не представляется возможным. По этой причине, отсутствует возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной, а тем более, и в долгосрочной перспективе.

Геополитически риски, возможен только в следствии форс мажорным обстоятельствам , т.е. фундаментальным, на уровне государства (снижение суверенитета, и т.д.) отдельных рисков в отношении Общества в данном блоке нет.

9. Репутационные риски

Не оказывают существенное влияние на деятельность Общества.

10. Прочие риски

Представленная отчетность по РСБУ отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Генеральный директор
ООО «СМАРТ БАЛК»

06 марта 2026 года



И.Б.Сергеев