

Пояснения ООО «СМАРТ ЛОГИСТИК» к бухгалтерской отчетности за 2025 г.

ООО «СМАРТ ЛОГИСТИК» (ИНН 7724343982 КПП 772401001) сообщает следующую информацию о деятельности общества за 2025 г.

1. Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ ЛОГИСТИК» зарегистрировано 1 января 2015 г. ОГРН 5157746116589.

2. Место нахождения Общества: 115516, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Царицыно, ул. Промышленная, д.11А, строение 38. По данному адресу располагается единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

3. Участники Общества:

По состоянию на 31.12.2024 г. и по 28.05.2025 г., участниками ООО «СМАРТ ЛОГИСТИК» являлись:

ООО «ПОЛИНОМ» (ИНН 5012100785) - доля участия 99,8 % номинальной стоимостью 9.98 тыс. руб. - по факту заключения и исполнения договора купли-продажи доли и осуществления государственной регистрации 31.05.2023 г.

- гражданка РФ Гарбузова Альмира Асгатовна (ИНН 771670640308). – 0,2 % доли уставного капитала номинальной стоимостью 0,02 тыс. руб.

По состоянию на конец отчетного года (с 29.05.2025 г.) единственным участником Общества являлась гражданка РФ Гарбузова Альмира Асгатовна (ИНН 771670640308).

4. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

5. Исполнительный орган общества - Генеральный директор Карамнова Жанна Васильевна – с 02 декабря 2021 г. по настоящее время.

6. Основные виды деятельности - оптовая торговля.

В 2025 г. Деятельность общества подразумевала оптовую торговлю продовольственными товарами (пиво и прохладительные напитки, кондитерские изделия).

7. Основные положения учетной политики:

В обществе установлено: существенным нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности является искажение статей доходов и расходов не менее чем на 5%, прочих показателей бухгалтерской отчетности - не менее чем на 5%.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Единицей бухгалтерского учета запасов является отдельный объект (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Данные аналитического бухгалтерского учета товаров (по счету 41) ежемесячно формируются путем выгрузки из отдельной программы «1С: Торговля + склад» и содержатся в аналитическом регистре «Движение товаров за ... (период)».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии оценка в бухгалтерском учете производится по средней себестоимости (п. 36 ФСБУ 5/2019 г.); период расчета – месяц.

Обесценение запасов в БУ не осуществляется – резерв не создается, если:

- запасы морально не устарели;

- не потеряли первоначальных качеств;
- рыночная стоимость существенно не снизилась.

Способ перехода на ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н: обществом принято решение о единовременной корректировке балансовой стоимости основных средств в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 - на 01.01.2022 г., при этом в отчетности за 2022 г. данные на 31.12.2022 г. не корректировались.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020

Применяемая классификация объектов основных средств («классификация объектов основных средств по видам и группам (пункт 11 ФСБУ 6/2020) Виды основных средств: применительно к ООО «СМАРТ ЛОГИСТИК: «Транспортные средства», «Офисное оборудование» «Машины и оборудование (кроме офисного)», Производственный и хозяйственный инвентарь

- лимит стоимости актива для признания в учете объектом основных средств - более 100 тыс. руб. - для отдельного объекта основных средств, за исключением автотранспортных средств, которые учитываются в составе основных средств, независимо от стоимости.;

- способ начисления амортизации - линейным методом - по всем группам ОС

- периодичность начисления амортизации - ежемесячно;

- начало начисления амортизации - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС;

- способ оценки основных средств (всех групп) - по первоначальной стоимости, без проведения переоценки - по всем группам объектов

- если ликвидационную стоимость объектов (предполагаемая стоимость основных средств в конце срока полезного использования минус затраты на его выбытие) невозможно определить или она незначительна, амортизируется полная стоимость основных средств (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020).

- существенные затраты на плановый ремонт, техобслуживание, техосмотр основных средств, проводимые реже чем раз в год признаются отдельными основными средствами при сумме затрат по объекту не менее 5.000 тыс. руб.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", отражены перспективно (без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

По состоянию на 31.12.2025 г. объекты основных средств отсутствуют.

При отражении в учете и отчетности операций в связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018г. N 208н было принято решение перейти на применение ФСБУ 25/2018 без ретроспективного пересчета показателей отчетности и без признания в учете на начало года права пользования активами (ППА) и обязательств по аренде, в связи с тем, что договоры аренды, заключенные обществом в качестве арендатора на начало года (и на

31.12.2021 г.) соответствовали критериям возможности применения упрощенного порядка учета (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

В 2022 г. в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по долгосрочным договорам аренды были признаны: стоимость права пользования активами (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательств по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке 10,9 %, по которой арендатор мог привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

"Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей ОА и ППА на дату начала применения Стандарта". (п. 7 Рекомендаций Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25" Фонда "НРБУ "БМЦ")

- Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случаях, указанных в п. 11 ФСБУ 25/2018 (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 тыс. руб.) , если выполняются условия, названные в п. 12 данного Стандарта (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; предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду).

По состоянию на 31.12.2025 г. стоимость ППА и обязательств по аренде погашены в связи с досрочным расторжением долгосрочных договоров аренды. Договоры аренды, заключенные обществом в качестве арендатора, действующие по состоянию на 31.12.2023 г. и на дату подписания отчетности соответствуют критериям возможности применения упрощенного порядка учета (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Принцип осмотрительности не позволяет формировать резерв в отношении тех просроченных задолженностей, которые, по мнению организации, будут погашены.

Резерв образуется только в тех случаях, когда по оценке организации реально существует вероятность полной или частичной неоплаты сомнительной задолженности.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности, и учитываются на балансовом счете "Продажи".

Скидки и премии, предоставленные поставщиками, согласно условиям договора, учитываются в фактической себестоимости запасов при условии, что такие скидки и премии, непосредственно связаны с приобретением конкретной единицы учета запасов, признанных в бухгалтерском учете.

Премии, предоставленные поставщиками, без изменения цены товаров, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета запасов, отражаются в составе прочих доходов общества на основании документов, подтверждающих факт предоставления премий - актов, протоколов и т.п., при том стоимость приобретения товаров не изменяется (не уменьшается).

Независимо от формы предоставления скидок (премий) поставщиками, ООО «СМАРТ ЛОГИСТИК» вправе предоставлять покупателям как скидки в виде изменения (уменьшения) цены, так и премии – без изменения цены и не связанные с приобретением конкретной единицы учета запасов (товаров).

Скидки, предоставленные покупателям в форме изменения (уменьшения) цены товара и премии, непосредственно связанные с приобретением покупателями конкретной единицы учета товаров, учитываются при формировании выручки от реализации (доходов по обычным видам деятельности).

Премии, предоставленные покупателям при выполнении ими условий, определенных договорами (дополнительными соглашениями), без изменения цены товаров, и непосредственно не связанные с приобретением покупателями конкретной единицы учета, отражаются в составе прочих расходов на основании документов, подтверждающих факт предоставления премий - актов, протоколов и т.п., при том выручка от реализации товаров не изменяется (не уменьшается).

В качестве расходов по обычным видам деятельности отчетного периода признаются следующие виды затрат:

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

Учет всех расходов по обычным видам деятельности ведется на балансовом счете 44 (расходы на продажу); в бухгалтерской отчетности расходы по обычным видам деятельности отражаются по статье «Коммерческие расходы».

Оценочное обязательство по оплате отпусков начисляется единовременно в конце отчетного года, по данным инвентаризации количества дней неиспользованных отпусков, - в сумме, исчисленной как сумма компенсации за неиспользованной отпуск, которая была бы начислена на отчетную дату работникам общества, если бы на эту дату все работники были уволены. По мере начисления отпускных начисленные суммы резерва списываются (погашаются) в течение отчетного года.

При применении обществом Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114 н. учет отложенных активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки). Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода, скорректированного на суммы ПНО (ПНА), увеличения или уменьшения ОНА или ОНО отчетного периода.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, и в этой связи не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 143н. -

8. Среднесписочная численность работников за 2025 год – 1 человек.

9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СМАРТ ЛОГИСТИК» за 2025 г., не подлежит обязательному аудиту в соответствии с критериями, установленными ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

10. Бухгалтерская отчетность общества составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского отчета и отчетности, на основании учетных записей, сделанных согласно рабочего плана счетов предприятия. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство общества исходило 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, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Вместе с тем условия и результаты финансово-хозяйственной деятельности общества в 2025 г. и после отчетной даты свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «СМАРТ ЛОГИСТИК» продолжать непрерывно свою деятельность: отсутствие выручки от продаж, а также показателей внеоборотных и оборотных активов обусловлено потерей значимых контрактов и проблемами с приобретением товаров, негативными изменениями условий транспортно-логистической деятельности, вследствие чего были проданы автомобили и уволены сотрудники, чтобы не нести убытки. Компания не планирует прекращение деятельности и ищет новых поставщиков, а также новые каналы продаж. Если в ближайший год общество не найдет выход из сложившейся ситуации, оно вынуждено будет прекратить деятельность и приступить к ликвидации.

11. Общество, не имея в собственности объектов недвижимого имущества, в 2025 г. осуществляло деятельность с использованием арендованных складских и офисных помещений. По состоянию на отчетную дату и на дату подписания бухгалтерской отчетности общество имеет обособленные подразделения, зарегистрированные по следующим адресам:

Адрес обособленного подразделения	КПП	дата создания
143985, МО, г.Балашиха, мкрн Железнодорожный, ул.Автозаводская,36, литера Б	501245002	01.10.2019

12. Стоимость покупных товаров (балансовый счет 41), находящихся по адресам складов обособленных подразделений по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует.

13. События после отчетной даты:

Существенные события после отчетной даты до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, подлежащие раскрытию в пояснениях отсутствуют.

События после отчетной даты, связанные с обострением внешнеполитической ситуации с февраля 2022 г. по настоящее время (непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют, и т.п.), общество рассматривает в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности не представляется возможным.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует общество.

14. Дивиденды за предшествующие периоды Обществом в отчетном периоде не выплачивались

Полученная прибыль за отчетный год в полной сумме инвестируется в производственно-хозяйственную деятельность.

15. Обеспечения выданные и обеспечения полученные - отсутствуют.

16. Информация о связанных сторонах:

В 2025 г. и по настоящее время конечным бенефициаром ООО «СМАРТ ЛОГИСТИК» является гражданин РФ Растегаев Сергей Александрович (ИНН 772129924990), доля участия которого в ООО «ПОЛИНОМ» - 100 %.

Наименование связанной стороны - юридического лица/ИНН	Характер отношений (доля участия и т.п.)	Характер проводимых операций (выручка, расходы, займы и т.п.)	Сумма (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2023 г.(тыс. руб.)	
				Дебиторская	Кредиторская
ООО «ПОЛИНОМ»	С 31.05.2023 г. По 29.05.2025 являлся участником ООО «СМАРТ ЛОГИСТИК» с долей участия 99,8%	В 2025г и после отчетной даты хозяйственные операции не проводились.	0	0	0
ООО НОВЫЙ МИР ИНН 7724340004	Бенефициаром является Растегаев С.А.	В 2025г и после отчетной даты хозяйственные операции не проводились.	0	0	0
ООО ДЕКОРТ ИНН 5012018442	Доля участия Растегаева С.А-50%	Оказывало услуги по предоставлению в аренду нежилых помещений и прочие услуги	0	936 тыс. руб. с учетом НДС	0
ООО ГЛОБАЛ ИМПОРТ ИНН 7733542705	В составе бенефициаров - Растегаев С.А.	В 2025г и после отчетной даты хозяйственные операции не проводились.	0	0	0
ООО МАСТЕР ДИСТРИБЬЮТОР ИНН 5012094725	Доля участия Растегаева С.А-50%	В 2025г и после отчетной даты хозяйственные операции не проводились.	0	0	0
ООО СПЕКТР ИНН 9724068200	Доля участия ООО «ПОЛИНОМ» - 88%	В 2025г и после отчетной даты хозяйственные операции не проводились.	0	0	0
ООО «ОПТИМУМ ЛОГИСТИК» ИНН 7724932106	Доля участия ООО «ПОЛИНОМ» - 90%	В 2025г и после отчетной даты хозяйственные операции не проводились.	0	0	0

--	--	--	--	--	--

17. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности

Пояснения к Бухгалтерскому балансу:

Оценочное обязательство по оплате отпусков и страховых взносов в соответствии с утвержденной учетной политикой начислено единовременно: по результатам инвентаризации количества дней неиспользованных отпусков на последнюю отчетную дату. Сумма оценочного обязательства на 31.12.2025 г, подтвержденная данными инвентаризации (стр. 1540 бухгалтерского баланса) - 201 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения – 5 тыс. руб. (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах). Условный расход по налогу на прибыль – 1 тыс руб.

Налогооблагаемые временные разницы за 2025 г:

Разница в стоимости имущества, амортизируемого в бухгалтерском учете, а в налоговом учете списываемом единовременно, - сальдированно за 2025 г. увеличивающая прибыль для целей налогообложения не имелось

Вычитаемые временные разницы за 2025 г.

- разницы в расходах, признаваемых в бухгалтерском учете единовременно, а в налоговом учете равномерно – не имелось

Показатель стр. 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» - минус 1 тыс. руб. соответствует показателю декларации по налогу на прибыль за январь-декабрь 2025 г.

25 марта 2026 г.

Генеральный директор
ООО «СМАРТ ЛОГИСТИК»



Карамнова Ж.В.