

**ООО «СМАРТИМПОРТ»**

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
ЗА 2025 ГОД**

## 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «СМАРТИМПОРТ» (далее - Компания) образовано в 2023 году (зарегистрировано Управлением Федеральной налоговой службы по Калужской области 11.05.2023 г., регистрационный № 1234000003819, который внесен в «Единый государственный реестр юридических лиц».).

Юридический адрес: 249028, Калужская обл., р-он Боровский, г. Ермолино, ул. Русиново, д. 242А.

Основными видами деятельности ООО «СМАРТИМПОРТ» является деятельность по торговле оптовой неспециализированной.

Действующих лицензий у Компании нет.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации. Численность работающих в Компании на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составила 1 человек.

## 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании составлена в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), включая ФСБУ 5/2019 «Учетная политика», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет изменения учетной политики, оценки расчетов, исправления ошибок» и иные применяемые стандарты, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1 С Управление производственным предприятием.

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, ее активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в установленном порядке в ходе обычной деятельности.

Руководство не принимало решений о прекращении какой-либо деятельности, осуществляемой в настоящее время.

Санкции, введенные рядом стран в отношении ряда российских компаний, а также связанные с этим риски не являются событиями или условиями, которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководство Компании продолжает проводить мониторинг существующей потребности в ликвидности на постоянной основе и полагает, что операционные денежные потоки и кредитоспособность будут достаточными для продолжения деятельности в обозримом будущем.

### План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на

стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям отдельного учета затрат.

### **Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее - «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2025, 2024, 2023 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

### **Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

### **Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Учет денежных средств Компании предназначен для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в российской и иностранных валютах, находящихся в кассе, на расчетных, валютных и других счетах Компании, открытых в кредитных организациях на территории страны и за ее пределами, а также Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения, не превышающим три месяца, представлены в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса».

Денежные средства в иностранных валютах и операции с ними учитываются на счетах Компании этого раздела в рублях в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты в установленном порядке. Одновременно эти средства и операции отражаются в валюте расчетов и платежей.

### **Учет доходов**

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда

Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.

- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

### **Учет расходов**

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

В отчете о финансовых результатах Компания показывает развернуто статьи прочих доходов и расходов за исключением следующих:

- излишки/недостачи по результатам инвентаризаций
- создание/восстановление оценочных резервов
- результат переоценки финансовых вложений по рыночной стоимости
- доходы/расходы от сдачи имущества в аренду
- доходы/расходы от реализации имущества
- доходы/расходы от купли-продажи ценных бумаг

### **Учет затрат по кредитам и займам**

Основная сумма долга (далее - «задолженность») по полученному от кредитора (заимодавца) кредиту (займу) учитывается заемщиком («Компанией») в соответствии с условиями договора кредита (займа) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке, предусмотренной договором;

Задолженность заемщика («Компании») кредитору (заимодавцу) по полученным кредитам (займам) в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Дополнительные расходы по займам, такие как комиссии, взимаемые банками по обслуживанию кредитных линий, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в расходы в течение срока действия кредитной линии.

Проценты по кредитам, начисляемые в соответствии с заключенными договорами, отражаются отдельно от суммы основного долга. Для этого на счетах 66 и 67 открываются соответствующие субсчета.

Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств подразделяются на основные и дополнительные. К основным затратам относятся:

- проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору).

Дополнительные затраты могут включать в себя расходы, связанные с:

- оказанием информационных и консультационных услуг по заключению заемных договоров;
- проведение экспертизы договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу, включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанным с приобретением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Отнесение имущества к инвестиционному активу производится в случае, если фактический период на его приобретение (строительство) составляет не менее трех месяцев и размер затрат на приобретение, сооружение и (или) изготовление - не менее 500 000 руб.

#### **Учет оценочных обязательств**

Компания признает оценочные обязательства при одновременном соблюдении следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива. К оценочным обязательствам организация относит:

- расходы на предстоящую оплату отпусков;
- выплату вознаграждения по итогам работы за год (годовой бонус);
- прочие расходы.

Величина начисленных оценочных обязательств отражается на счете 96 «Резерв предстоящих расходов».

#### **Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Компания определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете (способ отсрочки). Текущий налог на прибыль формируется в результате отражения в бухгалтерском учете следующих величин (п. 22 ПБУ 18/02):

- условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;
- постоянные налоговые расходы (ПНР) и постоянные налоговые доходы (ПНД) отчетного периода;
- изменений отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых

обязательств (ОНО) за отчетный период, за исключением тех, что возникли по операциям, результат которых не включается в бухгалтерскую прибыль (убыток), но включается в совокупный финансовый результат и (или) капитал организации.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы - в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть, когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы - по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

## **Учет аренды**

### ***Учет в качестве арендатора***

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. (при необходимости указывается характер договоров аренды, к которым применяются данные упрощения). По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает:

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде,
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты,
- в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях,
- г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается с подразделением на часть, относящуюся к возврату основной суммы задолженности по аренде (в составе строки «Возврат кредитов и займов» денежных потоков от финансовых операций), и на часть, относящуюся к уплате процентов (в составе строки «Проценты по долговым обязательствам» денежных потоков от текущих операций).

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменение его балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

### 3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Покупатели и заказчики	0	200	72 841
Поставщики и подрядчики	5 010	0	0
Расчеты по налогам и сборам	3 407	4 383	0
Прочие дебиторы	35	42	0
<b>Итого:</b>	<b>8 452</b>	<b>4 625</b>	<b>72 841</b>

### 4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Средства на расчетных счетах	3 176	4 788	12 742
<b>Итого:</b>	<b>3 176</b>	<b>4 788</b>	<b>12 742</b>

### 5. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов составляет 10 тыс. руб.

### 6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Поставщики и подрядчики	7 078	1 704	76
Покупатели и заказчики	13 242	151 923	76 373
Расчеты по налогам и сборам	2	10	15 262
Расчеты по социальному страхованию	14	12	0
<b>Итого:</b>	<b>20 336</b>	<b>153 649</b>	<b>91 711</b>

## 7. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2025, 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2025г.	2024г.	2023г.
Реализация товаров	130 000	0	0
Итого:	130 000	0	0

## 8. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2025, 2024 и 2023 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2025г.	2024г.	2023г.
Реализация товаров	(115 214)	0	0
Итого:	(115 214)	0	0

## 9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы за 2025, 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2025г.	2024г.	2023г.
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	7 431	0	0
Доходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	124 288	0	0
Итого:	131 719	0	0

Прочие расходы за 2025, 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
Наименование показателя	2025г.	2024г.	2023г.
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду (субаренду)	(128 933)	0	0
Услуги банков	(53)	(1 065)	(420)
Налоги и сборы	(5 864)	0	0
Прочие расходы	(859)	(746)	(68)
Курсовые разницы	0	(3 284)	(400)
Расходы по конверсионным сделкам	0	(4 601)	(5 251)
Итого:	(135 709)	(10 848)	6 138

## 10. АРЕНДА

Договоры аренды, в отношении которых арендатор не признает права пользования активом и обязательства по аренде:

Арендодатель	номер и дата договора аренды	расходы в виде арендных платежей за 2025г. (тыс. руб.)	будущие расходы по договорам аренды	оставшийся срок аренды по состоянию на 31.12.25г. (месяц)
ООО «Инарктика Северо-Запад»	№б/н от 12.05.2023г.	100	92	1

## 11. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

### Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, состоящего из краткосрочного вознаграждения (ежемесячная заработная плата и премии), и сумма страховых взносов составила 722 тыс. руб. и 169 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, соответственно, и 537 тыс. руб. и 104 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Единственным Участником Общества и бенефициарным владельцем на дату составления отчетности является Григорьев М.Д.

## 12. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

### Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций.

Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, ее активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

Компания продолжает проводить мониторинг существующей потребности в ликвидности на постоянной основе. Руководство Компании полагает, что операционные денежные потоки и кредитоспособность будут достаточными для продолжения деятельности в обозримом будущем.

## Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Условных фактов хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты данной финансовой отчетности, Компания не имеет. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

### 13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

У Компании отсутствуют события после отчетной даты.

  
Генеральный директор  
М.Д. Григорьев  
30 марта 2026 года