

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2025 год
ООО "СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ"

I. Общие сведения	2
1. Общая информация	2
2. Территориально обособленные подразделения.....	2
3. Основные виды деятельности	2
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	2
5. Информация о численности персонала	2
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	3
6. Основа составления	3
7. Активы и обязательства в иностранной валюте	3
8. Крайнесрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
9. Основные средства.....	4
10. Аренда	5
11. Финансовые вложения	5
12. Запасы.....	6
13. Расходы будущих периодов.....	6
14. Дебиторская задолженность	6
15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	7
16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал	8
17. Кредиты и займы полученные.....	8
18. Оценочные обязательства.....	8
19. Налогообложение	9
20. Признание доходов.....	9
21. Признание расходов	10
22. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год.....	10
III. Раскрытие существенных показателей	11
23. Аренда	11
24. Запасы.....	14
25. Дебиторская задолженность	16
26. Денежные средства.....	17
27. Капитал и резервы	18
28. Кредиторская задолженность	20
29. Кредиты и займы.....	21
30. Налогообложение	22
31. Выручка	23
32. Расходы по обычным видам деятельности.....	24
33. Прочие доходы и расходы.....	25
34. Информация о связанных сторонах	26
35. Вознаграждение основному управленческому персоналу	27
36. Риски хозяйственной деятельности	27
37. Оценка непрерывности деятельности организации.....	28
38. События после отчетной даты.....	29

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью "СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ" (ООО "СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ") (далее по тексту Общество) зарегистрировано в 25.09.2017.

Участниками Общества с долями участия 99% является Мустафин Артур Рафикович и 1% Общество с ограниченной ответственностью "СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ" (ООО "СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ").

Конечным бенефициарным владельцем является Мустафин Артур Рафикович.

Общество зарегистрировано по адресу: 428020, Чувашская Республика, Чебоксары г, Федора Гладкова ул, дом № 15А, офис 22.

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имело в своем составе 1 территориально обособленное структурное подразделение.

№ п/п	Наименование филиала (структурного подразделения)	Место нахождения
1.	Департамент	420098, Татарстан Респ., г. Казань, Победы пр-кт, д. 159, оф. 609

3. Основные виды деятельности

Оптовая торговля чистящими, моющими средствами, женская, детская гигиена, напитки и продукты питания на территории РФ и СНГ.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Мустафин Артур Рафикович.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

8 человек в 2025 году;

8 человек в 2024 году.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

6. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

При формировании учетной политики и бухгалтерской отчетности предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, 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 разработана на основе Положения по учетной политике на 2024 год, утвержденного приказом от 30 декабря 2023 года № 1-п.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции. Денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального банка Российской Федерации, действовавшего на отчетную дату и составившего:

Валюта	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

руб.

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

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

9. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке.

В отношении активов, характеризующихся одновременно вышеуказанными признаками основного средства, но имеющих стоимостной лимит не выше 100 000 (Сто тысяч) рублей не применяются положения ФСБУ 6/2020. Общество, применяя вышеуказанный стоимостной лимит, ориентируется на результаты проведенного инвестиционного анализа, который показывает несущественную долю таких активов и их незначительные сроки полезного использования. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Организация обеспечивает надлежащий контроль наличия и движения таких активов.

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- инвестиционной недвижимости, учитываемой по переоценённой стоимости;

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется 1 раз в год на отчетную дату.

Арендованные объекты основных средств, не относящиеся к правам пользования активами, отражаются за балансом по стоимости, установленной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды (в том числе договоре аренды помещения) отсутствует стоимость арендуемого имущества, то указанное имущество отражается за балансом в оценке, определяемой Обществом самостоятельно.

10. Аренда

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

11. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договору простого товарищества.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

12. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по покупной стоимости. Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются при их постановке на учет в размере затрат на их приобретение без учета расходов по их доставке (включая погрузочно-разгрузочные работы).

В составе запасов учитываются в том числе предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь), которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, не превышающего 12 (двенадцати) месяцев.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

13. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражаются как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, после отчетной даты отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы». Реклассификация долгосрочных расходов будущих периодов в краткосрочные по мере истечения сроков погашения не производится.

14. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения) и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты;
- операции по депозитам, произведенные в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в головной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

Денежные потоки по НДС выделяются на основе анализа операций облагаемых и необлагаемых НДС. В случае применения различных ставок и специальных режимов сумма налога выделяется расчетным способом исходя из доли НДС, принятого к вычету от поставщиков.

Платежи арендодателю по договорам аренды классифицируются следующим образом:

- В составе операционной деятельности отражаются неарендные платежи (возмещение коммунальных расходов, переменные платежи, не основанные на рыночной стоимости или ставке) и оплаченные проценты, начисляемые на обязательство по аренде.

В случае, если указанные платежи осуществляются одной суммой, разделение между неарендными платежами, процентами и суммой основного долга осуществляется в следующем приоритете:

- В первую очередь погашаются неарендные платежи
- Во вторую очередь погашаются проценты
- В третью очередь погашается основной долг.

16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. Добавочный и резервный капитал не формировались.

17. Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета величины обязательств, предусмотренных договором. Величина обязательств Общества согласно условиям кредитных договоров раскрывается в пункте «Кредиты и займы» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением кредитов и займов, относятся в состав прочих расходов по мере их осуществления.

18. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации и среднедневной заработной платы на конец каждого отчетного периода.

Оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Оценочные обязательства отражаются по строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

19. Налогообложение

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницеях формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Временные разницы, возникающие в связи с признанием права пользования активом и обязательства по аренда, признаются в бухгалтерской отчетности в следующем порядке: Признавать временные разницы, сформированные исходя из балансовой стоимости арендных обязательств и права пользования активом, в момент постановки на учет права пользования, отражая тем самым полную сумму отложенного налогового актива и сумму отложенного налогового обязательства. Данный подход применяется в рамках досрочного применения поправок в пункте 22А IAS 12 и пункта 7.1 ПБУ 1/2008.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

20. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Применяется счет «Товары отгруженные» при продаже через комиссионера, также для отражения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (отгрузка товаров с отложенным переходом права собственности).

В составе прочих доходов Общества признаются:

- доходы от продажи иностранной валюты;

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- оценочные обязательства по оплате труда;
- безвозмездно полученный товар от поставщика;
- оприходование излишков товаров;
- восстановленные резервы по сомнительным долгам.

21. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются в составе управленческих расходов в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

К коммерческим расходам относятся расходы на продажу товаров, услуг, которые распределяются между товаром, реализованным в течение месяца, и его остатком на конец месяца в части расходов на транспортировку продукции. Остальные коммерческие расходы списываются на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы в основном включают:

- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- отчисления в резервы по оценочным обязательствам, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- расходы социального характера.
- вознаграждение (комиссия) за банковскую гарантию;
- расходы на услуги банков;
- начисления резервов по сомнительным долгам.

22. Изменения в учетной политике Общества на 2025 год.

Изменения в учетную политику Общества на 2025 год, способные оказать существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности, не вносились.

Не применялись досрочно (до наступления срока обязательного применения) нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету и утвержденные ими правила.

В учетную политику на 2025 год внесены изменения в связи с принятием нового нормативно-правового акта.

ФСБУ 4/2023 – стандарт не предусматривал особого порядка первого применения, корректировка показателей осуществлялась ретроспективно

Корректировки показателей 2023 и 2024 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год произведены в связи с применением Обществом с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023.

Состав, наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023.

В бухгалтерском балансе изменен состав расшифровочных строк к строкам: (например)

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

- 1150 «Основные средства»,
- 1230 «Дебиторская задолженность»,
- 1450 «Прочие долгосрочные обязательства»,
- 1520 «Кредиторская задолженность».

В отчете о финансовых результатах зачтены показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни.

Изменения в отчетности в связи с изменениями учетной политики

Суть изменения	Вид отчета	Строка отчета	Сумма корректировки за предыдущий год	Примечание
ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»	ОДДС	2111	(29 811)	Свернутое отражение возврата авансов покупателей
	ОДДС	2129	29 811	
	ОДДС	2121	23 866	Свернутое отражение возврата авансов поставщикам
	ОДДС	2119	(23 866)	

III. Раскрытие существенных показателей

23. Аренда

Общество арендует здания для целей ведения основных видов деятельности, поименованных в разделе «Основные виды деятельности».

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение						
Права пользования активами – всего	за 2025 год	2 414	(329)	-	-	-	(483)				2 414	(811)
	за 2024 год	1 421	(815)	2 414	(1 421)	929	(443)				2 414	(329)
в том числе: Здания	за 2025 год	2 414	(329)	-	-	-	(483)				2 414	(811)
	за 2024 год	1 421	(815)	2 414	(1 421)	929	(443)				2 414	(329)

Общество признает предмет аренды в качестве амортизируемого права пользования активом, в отношении которого применяется такая же учетная политика, как и в отношении собственных основных средств, включая переоценку и раскрытие информации.

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом в течение срока полезного использования. Срок полезного использования Права пользования активом устанавливается из срока аренды и не превышает его. В случае, если предполагается переход права собственности к арендатору на предмет аренды срок полезного использования не ограничивается сроком аренды и устанавливается исходя из срока предполагаемого использования актива.

При выполнении условий, установленных п. 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
 - б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом Общество имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
- В этом случае арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В отчетном и прошлом периодах Общество воспользовалось правом, предусмотренным п. 11 ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды помещений на срок до 12 месяцев.

Общество рассчитывает приведенную стоимость арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Это та ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости будет равна сумме справедливой стоимости базового актива и всех первоначальных прямых затрат арендодателя. Если определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, не представляется возможным или является нерациональным, то Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Диапазон ставок дисконтирования, использованных при расчете активов в форме Права пользования активом и соответствующих обязательств в зависимости от срока аренды составил 19% в 2025 году.

Обществом заключены договора аренды на неопределенный срок, с возможностью пролонгации, в связи с чем сформированы объекты на права пользования арендой.

Информация об изменениях в стоимости права пользования активом по видам базового актива за 2025 год

Право пользования активом	Вид базового актива					ИТОГО
	Земельные участки	Здания и иная недвижимость	Производственное оборудование	Транспорт	Прочее	
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года		2086				2086
Первоначальная стоимость		2414				2414
Накопленная амортизация		(328)				(328)
Убыток от обесценения						
За 2025 год						
Первоначальная стоимость		2414				2414
Поступление в результате заключения новых договоров аренды		2 414				2 414

Тыс.руб.

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Право пользования активом	Вид базового актива					ИТОГО
	Земельные участки	Здания и иная недвижимость	Производственное оборудование	Транспорт	Прочее	
Изменение начального сальдо в связи с переходом на ФСБУ 25/2018		0				0
Эффект модификации договоров аренды/изменение оценок		0				0
Выбытие в результате расторжения договоров аренды		0				0
Накопленная амортизация		(483)				(483)
Амортизация		(483)				(483)
Выбытие		0				0
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды						
Убыток от обесценения						
Признание						
Восстановление						
Прочие						
Остаточная стоимость на 31 декабря 2025 года		1603				1603
Первоначальная стоимость		2414				2414
Накопленная амортизация		(811)				(811)
Убыток от обесценения						

Информация об изменениях в величине обязательства по аренде за 2025 год

Тыс.руб.

Обязательство по аренде	За 2024 год	За 2025 год
Остаток на конец предыдущего периода	578	2167
Эффект модификации договоров аренды/изменение оценок	-450	0
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	2414	0
Проценты начисленные	317	350
Погашение задолженности	-375	-586
Проценты уплаченные	-317	-350
Выбытие в результате расторжения договоров аренды		
Переклассификация текущей части задолженности		
Курсовая разница		
Прочие		
Остаток на конец отчетного периода	578	1 581

Прочая информация по аренде за 2025 год

Показатели	За 2025 год	За 2024 год
Расходы по договорам аренды, в отношении которых арендатором использована возможность, предусмотренная п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	140	132

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Показатели	За 2025 год	За 2024 год
(краткосрочная аренда, аренда активов с низкой стоимостью и упрощенные способы), в т.ч.		
Краткосрочная аренда до 12 месяцев	140	132
Аренда объектов до 300 тыс. руб.		
Упрощенные способы		
Будущие арендные платежи, в отношении которых арендатором использована возможность, предусмотренная п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (краткосрочная аренда, аренда активов с низкой стоимостью и упрощенные способы), в т.ч.	86	X
Краткосрочная аренда до 12 месяцев	86	
Аренда объектов до 300 тыс. руб.		
Упрощенные способы		X
Затраты, связанные с переменными платежами, не включенные в оценку обязательств по аренде	10	9
Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-	-
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды	X	X
• не компенсируемые арендодателем (за счет арендатора)	-	-
• компенсируемые арендодателем	-	-
Будущие оттоки денежных средств, которым потенциально может подвергаться арендатор по новым договорам аренды, не отраженные в оценке обязательств по аренде (до начала аренды)*	-	X

* по состоянию на отчетную дату заключены договоры аренды (лизинга), по которым предусмотрены платежи до передачи предмета договора аренды, например, авансы по договору лизинга.

Договора аренды, по которым предусмотрены авансовые платежи до передачи договора аренды, отсутствуют.

Установленные ограничения на использование предмета аренды (например, ограничения на использования предмета аренды, определенные ковенанты или финансовые коэффициенты, при выполнении которых договор аренды пролонгируется и т.п.) отсутствуют.

Влияние договоров аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки Общества не является существенными.

Сроки использования права пользования активами в 2025 году не пересматривались.

24. Запасы

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы – всего	за 2025 год	14 681		- 1 352 589	(1 338 726)				X	X	28 545	

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

	за 2024 год	27 620	-	1 583 786	(1 596 725)	-	-	X	X	14 681	
в том числе: сырьё и материалы	за 2025 год	-	-	987	(987)	-	-	-	-	-	
	за 2024 год	-	-	866	(866)	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	за 2025 год	3 208	-	1 348 714	(1 323 500)	-	-	(25 562)	-	2 860	
	за 2024 год	5 765	-	1 581 705	(1 572 746)	-	-	(11 517)	-	3 208	
Товары отгруженные	за 2025 год	11 448	-		(11 449)	-	-	25 562	0	25 561	
	за 2024 год	21 817	-		(21 886)	-	-	11 517	-	11 448	
Затраты на доставку товаров до складов организации	за 2025 год	26	-	2 889	(2 790)	-	-	-	-	124	
	за 2024 год	38	-	1 214	(1 226)	-	-	-	-	26	

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.		На 31 декабря 2024г.		На 31 декабря 2023г.	
	Учтеная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтеная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтеная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой:	4 637		5 614		5 699	
в том числе:						
Сырьё и материалов						
Товаров для перепродажи	4 637		5 614		5 699	
Прочие виды запасов						

Запасы, признанные в бухгалтерском балансе, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге (по договору или в силу закона), - всего	-	-	-

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Запасы, находящиеся под арестом либо на удержании у третьих лиц	-	-	-
Запасы, находящиеся в ином законном владении третьих лиц (подрядчиков, переработчиков)	-	-	-

25. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование Показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		Списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	Восстановление, использование (начисление) резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе внеоборотных активов) – всего	за 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность (в составе оборотных активов) – всего	за 2025 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	за 2025 год	71 391	-5 389	3 184 987	0	-3 189 403	0	0	0	66 975	-5 389
	за 2024 год	72 233	-17	3 399 592	0	-3 400 434	0	-5 373	0	71 391	-5 390
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 год	1 654	0	1 579 453	0	-1 560 937	0	0	0	20 170	0
	за 2024 год	10 196	-1	1 790 844	0	-1 799 385	0	0	0	1 654	-1
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 год	6 512	-5 389	1 232 471	0	-1 233 359	0	0	0	5 623	-5 389
	за 2024 год	5 966	-16	1 217 998	0	-1 217 451	0	-5 373	0	6 512	-5 389
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	за 2025 год	62 968	0	372 675	0	-394 947	0	0	0	40 696	0
	за 2024 год	51 761	0	389 067	0	-377 859	0	0	0	62 968	0
	за 2025 год	256	0	389	0	-160	0	0	0	486	0

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	за 2024 год	4 310	0	1 684	0	-5 738	0	0	0	256	0
Итого	за 2025 год	71 391	-5 389	3 184 987	0	-3 189 403	0	0	0	66 975	-5 389
	за 2024 год	72 233	-17	3 399 592	0	-3 400 434	0	-5 373	0	71 391	-5 390

Случаи существенного изменения (в том числе восстановления) ранее созданного резерва по сомнительным долгам отсутствуют.

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025 год		На 31.12.2024 год		На 31.12.2023 год	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5 390		5 390		17	
в том числе: по авансам выданным	5 389		5 389		16	
Покупателей и заказчиков	1		1		1	

При этом сумма НДС по авансам выданным, отражаемая по строке 12301 свернуто, составляет:
на 31 декабря 2025 года – 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2024 года – 80 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 года – 1 023 тыс. руб.

Сумма НДС по авансам выданным в сумме 898 тыс. руб. отражена развёрнуто в связи наличием признаков сомнительности дебиторской задолженности и обращением в арбитражный суд по задолженности ООО «ЮКТ».

26. Денежные средства

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

	Данные бухгалтерского баланса			Отчет о движении денежных средств		
	На 31.12.202X (стр.1250)	На 31.12.202X-1 (стр.1250)	На 31.12.202X-2 (стр.1250)	На 31.12.202X (стр.4500)	На 31.12.202X-1 (стр.4500)	На 31.12.202X-2 (стр.4500)
Денежные средства и денежные эквиваленты	471	15 718	738	471	15 718	738
В т.ч.				х	х	х
Средства на расчетных счетах	299	94	540	х	х	х
Средства на валютных счетах	172	15 624	198	х	х	х
Денежные эквиваленты, в т.ч.	-	-	-	х	х	х
Депозитные вклады сроком до 90 дней или с возможностью досрочного расторжения	-	-	-			
Прочие денежные эквиваленты	-	-	-			

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Расшифровка денежных потоков по прочим поступлениям и платежам

Раскрытие строки 4119 «Прочие поступления»:

Прочие поступления	Сумма, тыс. руб.	
	За 2025	За 2024
Прочие поступления, в том числе:	28 614	525
НДС по поступлениям от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам (свернуто):	28 238	
- уплаченный (возмещенный) согласно налоговой декларации	110 189	
- по поступлениям от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам (свернуто)	(81 951)	
Проценты по депозитам	376	363
прочие		162

Раскрытие строки 4129 «Прочие платежи»:

Прочие платежи	Сумма, тыс. руб.	
	За 2025	За 2024
Прочие платежи, в том числе:	(16 054)	(18 150)
Выдача подотчетных средств на хоз. нужды и командировочные расходы	(1 034)	(1 583)
Таможенные платежи	(5 395)	(6 493)
Банковские гарантии	(817)	(1 270)
Покупка валюты	(4 563)	
Прочие платежи	(4 245)	(1 699)
Налог на добавленную стоимость*, всего		(7 105)
в том числе		
- уплаченный (возмещенный) согласно налоговой декларации		199 080
- по поступлениям от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам (свернуто)		(206 185)

27. Капитал и резервы

Информация долей в уставном капитале

Наименование показателя общества с ограниченной ответственностью	На	На	На
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
	год	год	год
Неоплаченные доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, %	-	-	-
Оплаченные доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, %, в т.ч.	100	100	100
Принадлежащие участникам, %	99	100	100
Принадлежащие Обществу, %	1		
Доли, принадлежащие связанным сторонам, в %, в т.ч.:			
дочерним обществам, в %			
иным связанным сторонам, в %	99	100	100

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Информация об изменении величины уставного капитала на основании решения собственников

В течение 2025 года произошло увеличение уставного капитала по решению единственного участника с 10 тыс. руб. до 1 000 тыс. руб.

Раскрытие информации дивидендах и прибыли

Информация о дивидендах и прибыли

Наименование показателя общества с ограниченной ответственностью	2025 год	2024 год
Дивиденды за отчетный год, тыс. руб.	3 383	10 000
Дивиденды в расчете на долю в 1% от уставного капитала, в рублях и копейках	33 830	100 000
Принадлежащие участникам, %	100	100
Принадлежащие Обществу, %		

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

28. Кредиторская задолженность

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)				На конец периода	
			поступило		списано			переклассифицировано
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства – всего	за 2025 год	2 167			0	0	(1 036)	1 131
	за 2024 год	578	2 414		(432)	0	(393)	2 167
в том числе: Арендные обязательства	за 2025 год	2 167			0	0	(1 036)	1 131
	за 2024 год	578	2 414		(432)	0	(393)	2 167
Краткосрочные обязательства – всего	за 2025 год	20 158	39 969		(41 586)	0		18 541
	за 2024 год	26 770	37 599		(44 211)	0		20 158
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 год	11 432	27 398	-	(30 347)	-	-	8 482
	за 2024 год	14 024	23 711	-	(26 304)	-	-	11 432
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 год	3 900	9 036	-	(3 879)	-	-	9 057
	за 2024 год	12 126	3 782	-	(12 007)	-	-	3 900
Задолженность участникам по выплате доходов	за 2025 год	4 298	3 383		(7 296)			386
	за 2024 год		10 000		(5 702)			4 298
Прочая задолженность	за 2025 год	528	152	-	(64)	-		616
	за 2024 год	620	106	-	(198)	-		528
Краткосрочные арендные обязательства	за 2025 год			350	(936)		1 036	450
	за 2024 год			426	(819)		393	
Итого	за 2025 год	22 325	39 969	350	-42 522		X	20 122
	за 2024 год	27 348	40 013	426	-45 462		X	22 325

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	9 527	15 571	28 505
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	116	11 432	14 024
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 412	4 139	14 481

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

29. Кредиты и займы

Наличие и движение заемных обязательств

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные заемные средства – всего	за 2025 год	-		-	-	-	3 100	3 100
	за 2024 год	3 100	-	-	(3 100)	-	-	-
в том числе: долгосрочные займы	за 2025 год				0	0		
	за 2024 год				0	0		
Краткосрочные заемные средства – всего	за 2025 год	33 579	787	0	(16 099)	0	(3 100)	15 167
	за 2024 год	29 573	3 100	0	(88)	0	0	32 585
в том числе: краткосрочные кредиты	за 2025 год	29 485	-	-	(15 256)	-	-	14 229
	за 2024 год	29 573	-	-	(88)	-	-	29 485
краткосрочные займы	за 2025 год	3 100	-	-	-	-	(3 100)	-
	за 2024 год	-	3 100	-	-	-	-	3 100
проценты по займам и кредитам	за 2025 год	994	787	-	(843)	-	-	938
	за 2024 год	911	898	-	(815)	-	-	994
Итого	за 2025 год	33 579	787	0	(16 099)	0	X	18 267
	за 2024 год	32 673	3 100	0	(3 188)	0	X	32 585

Случаи существенного неисполнения (неполного исполнения) заимодавцем договора займа (кредитного договора) отсутствуют.

Задолженность по заемным средствам по кредиторам и заимодавцам по состоянию на отчетную дату представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Валюта обязательства	Всего обязательств о на отчетную дату на 31.12.2025	в т.ч.		Срок погашения заемных обязательств				
			Сумма основного долга	Сумма процентов	2025 год	2026 год	2027 год	2028 год	2029 год
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	Руб.	3100						3100	
в том числе: Кредиты	Руб.	3100							
Займы	Руб.							3100	
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	Руб.	15 167	14 229	938		15 167			
в том числе: Кредиты	Руб.	14 270	14 229	41		14 270			
Займы	Руб.	896		896		896			

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Процентные ставки по заемным средствам варьировались:

Вид заемных средств	проценты		
	2025 год	2024 год	2023 год
Долгосрочные кредиты	0	0	0
Краткосрочные кредиты	от 21 до 30	от 23 до 31	от 14 до 26
Долгосрочные займы	10,5	0	10,5
Краткосрочные займы	0	10,5	0

Дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов отсутствуют.

По состоянию на отчетную дату у Общества существует возможность привлечь дополнительные кредитные денежные средства в сумме 35 515 тыс. руб., в том числе:

Контрагент	Договор	Остаток задолженности на 31.12.2025, тыс. руб.	Установленный лимит по договору, тыс. руб.	Сумма свободного остатка к использованию, тыс. руб.	Срок действия договора	тыс. руб.
						Обеспечения полученные
ООО «Юнифорс»	Договор займа №1 от 08.10.2018, АС №2 от 31.10.2022	3 100	3100	0	31.10.2028	нет
АО «Альфа-банк»	Договор овердрафта № 04WD3V от 19.08.2022	14 229	35 000	20 771	17.06.2026	Договор поручительства № 04WD3VP001 от 19.08.2022
АО «Альфа-банк»	Кредитное соглашение № 0BPC7L от 09.11.2023	0	30 000	30 000	06.11.2026	Договор поручительства № 0BPC7P001 от 09.11.2023

30. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2025 год	За 2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	16 048	18 648
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 20%		18 648
1.2	облагаемая по ставке 13%		
1.3	облагаемая по ставке 25%	16 048	
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	4 012	3 730
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 20%		3 730
2.2	рассчитанный по ставке 13%		
2.3	рассчитанный по ставке 25%	4 012	
3	Постоянный налоговый доход (расход)	355	870

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2025 год	За 2024 год
4	Доход (расход) по налогу на прибыль в т.ч.	(4 367)	(4 352)
4.1	Текущий налог на прибыль	(4 581)	(5308)
4.2	Отложенный налог на прибыль	214	956
4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	214	708
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		248
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах		

Отложенные налоговые активы (стр.1180)

Субконто	Период	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Резерв сомнительной дебиторской задолженности	2025	1347				1347	
	2024			1347		1347	
Расходы будущих периодов	2025			101		101	
	2024						
Убыток текущего периода	2025			858	858		
	2024						
Оценочные обязательства и резервы	2025	2			2		
	2024	9		1		2	
Арендные обязательства	2025	604				604	
	2024	365		604		604	
Итого	2025	1953		959	860	2052	
	2024	374		1579		1953	

Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)

Субконто	Период	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Оценочные обязательства	2025		16	16	12		12
	2024				16		16
Кредиторская задолженность	2025		229	87			142
	2024		12	12	229		229
Основные средства	2025		521	121			401
	2024		121	121	521		521
Доходы будущих периодов	2025				96		96
	2024						
Итого	2025		766	224	108		651
	2024		133	133	766		766

31. Выручка

Выручка от реализации представлена в разрезе номенклатуры:

Наименование	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Оптовая торговля чистящими средствами	1 413 909	1 689 285
Проведение акции рекламного характера (оказание услуг)	0	0
Итого	1 413 909	1 689 285

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Объем продаж продукции, товаров, работ, услуг по географическим рынкам сбыта (деятельности)

Наименование	2025 год	2024 год
Реализовано на территории РФ	898 122	564 017
Реализовано в ОАЭ	280 939	383 147
Реализовано в Турцию	0	46 024
Реализовано в Ирак	0	25 941
Реализовано в Узбекистан	2 035	0
Реализовано в Беларусь	184 784	618 368
Реализовано в Казахстан	21 771	22 534
Реализовано в Абхазиию	26 258	29 254
Итого:	1 413 909	1 689 285

32. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж в разрезе номенклатуры

Наименование	2025 год	2024 год
Оптовая торговля чистящими средствами	1 332 522	1 582 978
Проведение акции рекламного характера (оказание услуг)	0	0
Итого	1 332 522	1 582 978

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	1 338 253	1 595 221
Затраты на оплату труда	14 647	14 397
Отчисления на социальные нужды	2 933	2 503
Амортизация	483	443
Прочие затраты	28 221	38 468
Итого по элементам	1 384 537	1 651 032
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	(99)	12
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 384 438	1 651 044

Коммерческие и управленческие расходы в разрезе статей затрат

Вид расхода по обычным видам деятельности	тыс. руб.	
	2025 год	2024 год
Аренда помещения	157	151
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	17	18
Вознаграждение покупателю (стимулирующая премия)	4 468	0
Командировочные расходы	808	1 171
Логистические услуги	4 370	21 146
Материальные расходы	933	836
Оплата труда	8 825	8 971
Представительские расходы	10	53
Прочие расходы	444	2 045
Прочие услуги	5 392	1 629

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2025 год	2024 год
Страхование груза	0	0
Страховые взносы	1 659	1 590
Транспортные расходы	13 976	19 567
Услуги по таможенному оформлению	293	417
Итого коммерческие расходы	41 352	57 632
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	11	10
Командировочные расходы	139	122
Представительские расходы	116	54
Материальные расходы	54	30
Оплата больничного	5	0
Оплата труда	5 776	4 858
Прочие услуги	2 122	3 714
Страховые взносы	1 039	885
Услуги связи	7	7
Аренда	483	531
Прочие расходы	813	223
Итого управленческие расходы	10 565	10 434

33. Прочие доходы и расходы

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению (уплате)	377	4 617	493	6 006
в том числе		4 027		5 330
по кредитам и займам полученным				
по арендным обязательствам		350		318
в результате размещения средств на депозитах	251		204	
Прочие доходы и расходы, в том числе:	1 337	10 520	3 216	17 296
Банковская гарантия	0	817	0	1 510
Прочие налоги, государственные пошлины	0	7	0	1 021
Курсовые разницы	0	3 094	1 663	0
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	0	551	0	950
Продажа (покупка) иностранной валюты (свернуто)	0	4 562	0	6 274
Расходы на услуги банков	0	1 232	0	1 840
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	0	25	0	248
Резервы по сомнительным долгам	0	0	0	5 389
Списание НДС	0	48	0	60
Прибыль (убыток) прошлых лет	0	74	691	0
Компенсация маркетинговых расходов	1 191	0	97	0
Претензия	2	0	19	2
Безвозмездное поступление	0	0	112	0
Излишки/ недовыдача товара	10	0	8	2

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Материальная помощь	0	0	0	0
Оценочные обязательства	0	0	612	0
Прочие доходы и расходы	134	4 578	145	
Итого прочие доходы/расходы	1 714	15 137	3 709	23 302

34. Информация о связанных сторонах

№ пп	Наименование Группы связанных сторон	Описание
1	Контролирующие	Конечный бенефициар, материнская компания и юридические лица, которые имеют право прямо или косвенно распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли общества.
2	Контролируемые	Дочерние и зависимые общества - юридические лица, в котором общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данных юридических лиц
3	Принадлежащие к одной группе лиц	Сестринские общества» - лица, принадлежащие к группе лиц, материнской компанией которой является
4	Прочие	Лица, осуществляющие руководство Обществом

Перечень связанных сторон

Полное наименование связанной стороны	ИНН	Группа связанных сторон:	
		1- контролирующая	2- контролируемая
Мустафин А.Р.	166016303250	3- принадлежащая к одной Группе лиц	4- прочие
		1	

Виват К.Э. вышел из состава участников 07.10.2025.

Общая сумма займов, полученных от связанных сторон, составила:

в 2025 году 0 тыс. руб.

в 2024 году 0 тыс. руб.

в 2023 году 0 тыс. руб.

Общая сумма погашенных займов (без учета начисленных процентов) составила:

в 2025 году 0 тыс. руб.

в 2024 году 0 тыс. руб.

в 2023 году 0 тыс. руб.

Сумма процентов, начисленных по займам, полученным Обществом от организаций Группы в 2025, 2024 и 2023 годах, составила 0 тыс. руб., 0 тыс. руб., 0 тыс. руб. соответственно.

Задолженность по дивидендам выданным составляет:

На 31.12.2025 составляет 386 тыс. руб.

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

На 31.12.2024 составляет 4 298 тыс. руб.

На 31.12.2023 составляет 0 тыс. руб.

Информация о денежных потоках Общества со связанными лицами.

№	Название строки	тыс. руб.	
		За 2025 год	За 2024 год
1	2	3	4
	Денежные потоки от финансовых операций		
4320	Платежи – всего	7 296	5 702
4322	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	7 296	5 702
4323	связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	0	0

35. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.

Вознаграждение генеральному директору утверждается Решением единственного участника Общества и приказом руководителя.

№ п/п	Виды вознаграждений	тыс. руб.	
		2025год	2024 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	1 714	1 664
2	а) краткосрочные вознаграждения (с учетом отчислений)	1 714	1 664
3	б) долгосрочные вознаграждения		

36. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Группы рисков хозяйственной деятельности:

- Рыночные риски – это риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цены и ценовые индексы (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы и др.), процентные ставки, курсы иностранных валют.

- Кредитные риски – риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций,

векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

- Риск ликвидности - риск, связанный с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей).

- Страховые и региональные риски – риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

- Репутационный риск – это риск, связанный с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом стоворе, т.п.

- Прочие риски – другие виды потенциально существенных рисков (например, обусловленных деятельностью связанных сторон организации, возможностью истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий).

Общество не подвержено рискам хозяйственной деятельности (рыночные, кредитные, риски ликвидности и т.д.), способным существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Возможные неблагоприятные для организации последствия в случае изменения рыночных цен на товары, работы, услуги и др. минимальны.

Общество имеет финансовые вложения в виде депозитных вкладов и долей участия в уставном капитале других организаций. На отчетную дату просроченных и обесцененных финансовых активов нет, возможные неблагоприятные для Общества последствия при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по финансовым вложениям не существенны.

Общество имеет возможность своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

37. Оценка непрерывности деятельности организации

Общество намеревается продолжать свою деятельность в течение не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом и отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

24 февраля 2022 года на фоне обострения геополитического конфликта в Украине ряд иностранных государств объявили в отношении финансового, оборонного, машиностроительного и авиационного секторов российской экономики, а также ее отдельных граждан экономические санкции.

Данные факторы привели к росту нестабильности на внутреннем финансовом рынке, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, а также волатильности спроса и

ООО «СМАРТ ТРЕЙД ЭМ ПИ ТИ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

цен на международных рынках нефти и газа, приостановлению или разрыву деловых отношений между партнерами в условиях неопределенности применения нового санкционного законодательства.

Введенные санкции напрямую не затрагивают Общество, однако по мнению руководства, их последствия косвенным образом могут повлиять на финансовое состояние, финансовые результаты и движение денежных средств в будущем.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

Влияние указанных событий февраля 2022 года на деятельность Общества будет зависеть от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени адаптации российской экономики к введенным санкциям.

Тем не менее, возникшая политическая и экономическая ситуация не ставит под сомнение непрерывность деятельности Общества по меньшей мере в течение 12 месяцев после отчетной даты. Предпринимаемые руководством Общества меры позволяют обеспечивать бесперебойное функционирование и исполнение обязательств перед контрагентами.

38. События после отчетной даты

Руководство Общества не имеет планы по прекращению деятельности и намеренно своевременно погашать обязательства.

Генеральный директор _____

Мустафин Артур Рафикович

10.03.2026

