Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «СМАРТЛОГ» за 2025 год.

Настоящая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

В состав бухгалтерской отчётности за 2025 год входят:

1. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2025 года,
2. Отчет о финансовых результатах за 2025 год,
3. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе:
   - Отчета об изменении капитала за 2025 год,
   - Отчета о движении денежных средств за 2025 год,
   - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Настоящая годовая бухгалтерская отчетность сформирована в тыс. руб., вычитаемые или отрицательные значения показателей приводятся в круглых скобках.

1. Краткая характеристика и основные виды экономической деятельности АО «СМАРТЛОГ»

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью ООО «СмартЛог» (далее – Организация) создано 25.10.2017 г. ИНН 9709014497, КПП 770301001.
ООО «СмартЛог» реорганизовано путем преобразования в Акционерное общество «СмартЛог» ОГРН 1227700231362, ИНН 9703084956, КПП 770301001 20 апреля 2022г.
Юридический адрес: 115114, г. Москва, ул. Кожевническая, д.14, стр. 5, пом. XVIII, ком. 15
Активная финансово-хозяйственная деятельность Организации ведется с января 2018 года.
Среднесписочная численность сотрудников Общества за отчетный период составила: 124,5 человек.

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является Деятельность железнодорожного транспорта-грузовые перевозки (код по ОКВЭД – 49.20)
Общество не осуществляло деятельность, подлежащую лицензированию.
В 2025 году и периоды, предшествующие отчетному, прекращаемая деятельность отсутствовала.

1.3. Структура Общества

Организация имеет обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение в г. Екатеринбург Свердловской области (адрес: 620014, Свердловская область, г. Екатеринбург, Проспект Ленина, стр. 25);
- Обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург (адрес: 191019, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 69-71, Литера А);
- Обособленное подразделение в г. Ростов-на-Дону Ростовской области (адрес: 344019, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Мясникова, д. 54);
- Обособленное подразделение в г. Самара (адрес: 443099, г. Самара, ул. Алексея Толстого, д.92, помещ.53);

- Обособленное подразделение в г. Владивосток (адрес: 690002, Приморский край, г. Владивосток, пр-кт Острякова, д.5г, офис 75).
- Обособленное подразделение в г. Новосибирск (адрес: 630015, Новосибирская область, г. Новосибирск, пр-кт Дзержинского, д.1/3, пом. 1206).
- Обособленное подразделение в г. Новороссийск (адрес: 353900, Краснодарский край, г. Новороссийск, ул. Губернского, д.25).
- Обособленное подразделение в г. Нижний Новгород (адрес: 603006, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, ул. М. Горького, д.121, пом. П 205-Б).
- Обособленное подразделение в г. Ярославль (адрес: 150014, г. Ярославль, ул. Володарского дом 28)

Исполнительный орган осуществляет свою деятельность в месте нахождения Общества, закрепленном в Уставе.

1.4. Структура уставного капитала, состав учредителей

Уставный капитал Общества составляет 15 000 000 (Пятнадцать миллионов) руб. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение отчетного периода не производилось.
Размер доли – 40% принадлежит АО СмартЛайн, 30 % принадлежит АО «Ситора», 30 % принадлежит небанковская кредитная организация АО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ».

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.
Генеральный директор Общества – Соколов Павел Владимирович.
Главный бухгалтер Общества – Соколова Мария Анатольевна.

2. Учетная политика

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями) «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.
Учетная политика организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.
При формировании настоящей отчетности Обществом применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета № 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с отчетности за 2025 года Обществом внесены изменения в учетную политику: утверждены формы бухгалтерской отчетности. Изменения учетной политики в связи с введением действие ФСБУ 4/2023 не оказали влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.
С 01 апреля 2025 года в связи с введением в действие Федерального стандарта бухгалтерского учета 28/2022 «Инвентаризация» учетной политикой утверждены формы документов для инвентаризации, утверждена методика порядка проведения инвентаризации. Изменения учетной политики в связи с введением действие ФСБУ 28/2022 не оказали влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств.

Активы, соответствующие критериям признания **основных средств**, и первоначальной стоимостью менее 100 000 руб. не признаются основными средствами. Затраты на приобретение или создание таких активов признаются текущими расходами.
Основные средства, включая инвестиционную недвижимость, отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, представляющей собой разницу между их первоначальной стоимостью, суммы накопленной амортизации и обесценения.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится, исходя из предполагаемого срока его использования. При определении сроков полезного использования объектов основных средств Обществом используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.
Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается приказом генерального директора Общества, в соответствии с техническими условиями.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования начиная со следующего месяца после признания объекта в учете.

Учет **запасов** ведется в соответствии с ФСБУ 5 «Запасы»:
- не применяется Стандарт в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
- при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Переоценка запасов не производится.

Запасы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение. В бухгалтерском учете приобретение МПЗ отражается без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Общество создает право пользования активом и обязательство по аренде на основании заключенных договоров аренды.
Обязательство по аренде определено как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату получения предмета аренды (п.14 ФСБУ 25/2018). Приведенная стоимость определена как общая сумма будущих арендных платежей, уменьшенная (дисконтированная) на процентные расходы.

Активы, характеризующиеся признаками признания **нематериальными активами**, и имеющие стоимость за единицу ниже лимита в размере 100 000 руб., не признаются нематериальными активами. Затраты на приобретение или создание таких активов признаются текущими расходами.

К **финансовым вложениям** относятся:
- предоставленные займы;
- депозитные вклады;
- вклады в уставные капиталы.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение.
Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.
При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Выручка признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- общество 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 Общества;
- услуга оказана;
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходы по обычным видам деятельности:

при условии, что предметом деятельности является предоставление услуг транспортного экспедирования. выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расходы производятся в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод.

Расходы по обычным видам деятельности:

расходами по обычным видам деятельности считаются расходы, осуществление которых связано с предоставлением услуг транспортного экспедирования.

Признание расходов по обычным видам деятельности:

1) расходы организации, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение активов по договору аренды (субаренды), признаются расходами по обычным видам деятельности;
2) прямые расходы по обычным видам деятельности учитываются на отдельных субсчетах балансового счета 20 «Основное производство»;
3) косвенные (управленческие) расходы, накапливаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Суммы оплаты услуг банка и процентные расходы (аренда, лизинг) относятся на счет 91 «Прочие расходы».

Ежемесячно сумма накопленных прямых расходов относится с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи» по субсчетам в зависимости от аналитики, за минусом расходов по незавершенному производству.

Расходы на содержание организации, накопленные на соответствующих субконто счета 26, списываются ежемесячно за счет 90.08 «Управленческие расходы».

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующего раздела баланса за отчетный год составляет не менее 10%.

3. Нематериальные активы

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	3 521	(646)	-	-	-	(704)	-	3 521	(1 350)
	За 2024 г.	-	-	3 521	-	-	(646)	-	3 521	(646)
в том числе:										
Программы ЭВМ	За 2025 г.	3 521	(646)	-	-	-	(704)	-	3 521	(1 350)
	За 2024 г.	-	-	3 521	-	-	(646)	-	3 521	(646)

3.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	2 171	2 876	-
в том числе: Программы ЭВМ	2 171	2 876	-

3.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 470	-	51	-	-	(3 521)	-
в том числе:								
Программы ЭВМ	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 470	-	51	-	-	(3 521)	-

4. Основные средства

4.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	185 724	(27 573)	343 821	(299)	29	(94 150)	-	529 245	(121 437)
	За 2024 г.	101 890	(4 106)	84 041	(208)	125	(23 591)	-	185 724	(27 573)
в том числе:										
Офисное оборудование	За 2025 г.	7 725	(3 295)	412	(299)	285	(1 951)	-	7 837	(4 960)
	За 2024 г.	4 782	(1 986)	3 150	(208)	125	(1 433)	-	7 725	(3 295)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	177 999	(24 278)	343 409	-	-	(92 199)	-	521 408	(116 477)
	За 2024 г.	97 108	(2 120)	80 891	-	-	(22 158)	-	177 999	(24 278)

4.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение				
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	480 597	(116 887)	4 863	(343 409)	60 039	(50 938)	-	142 051	(98 786)
	За 2024 г.	561 349	(72 110)	-	(80 752)	15 643	(60 420)	-	480 597	(116 887)
в том числе:										
Здания	За 2025 г.	86 667	(53 669)	4 863	-	-	(35 971)	-	91 531	(89 639)
	За 2024 г.	86 667	(24 780)	-	-	-	(28 889)	-	86 667	(53 669)
Транспортные средства	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	80 227	(10 251)	-	(80 227)	15599	(5 348)	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	393 930	(63 218)	-	(343 409)	69038	(14 967)	-	50 521	(9 147)
	За 2024 г.	394 455	(37 080)	-	(525)	44	(26 182)	-	393 930	(63 218)

В составе арендованных основных средств учтены объекты:

- ✓ офис по адресу 115114, г. Москва, ул. Кожевническая, д.14, стр. 5, пом. XVIII, ком. 15 (площадь 810,4 м²) договор субаренды нежилого помещения 01-0822 от 01.08.2022 г., сроком на 36 месяцев, сумма арендных платежей в месяц составляет 3 500 тыс. руб.;
- ✓ офис по адресу 191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 69-Н, литера А, нежилое 33-Н, сроком на 36 месяцев, сумма арендных платежей в месяц составляет 281 тыс. руб.;
- ✓ транспортные средства: Авто Genesis G 80(Н808ТХ797), Авто GAC (У213ЕЕ977),
- ✓ железнодорожные контейнеры.

Для расчёта процентов по задолженности по арендным платежам в 2025 году использовалась ставка дисконтирования 15%.

4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	451 073	521 862	587 022
в том числе:			
Здания	1 891	32 999	61 888
Офисное оборудование	2 877	4 430	2 796
Производственный и хозяйственный инвентарь	446 305	484 433	452 363
Транспортные средства	-	-	69 976

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

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	412	-	-	(412)	-	-
	За 2024 г.	486	-	3 319	-	(105)	(3 700)	-	-
в том числе:									
Оборудование	За 2025 г.	-	-	198	-	-	(198)	-	-
	За 2024 г.	-	-	223	-	-	(223)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	214	-	-	(214)	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 578	-	-	(2 578)	-	-
Мебель	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	105	-	(105)	-	-	-
Оргтехника	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	349	-	-	(349)	-	-
Контейнеры	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	486	-	64	-	-	(550)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	115	-	-	(115)	-	-
в том числе:									
Кухонный гарнитур (Спб)	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	115	-	-	(115)	-	-

5. Финансовые вложения

5.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	460 037	-	-	-	-	-	-	(460 000)	0	-
	За 2024 г.	460 037	-	-	-	-	-	-	-	460 037	-
в том числе:											
Паи	За 2025 г.	37	-	-	-	-	-	-	-	37	-
	За 2024 г.	37	-	-	-	-	-	-	-	37	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	460 000	-	-	-	-	-	-	(460 000)	-	-
	За 2024 г.	460 000	-	-	-	-	-	-	-	460 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	16 660	-	452 018	-	-	-	-	460 000	928 678	-
	За 2024 г.	-	-	16 660	-	-	-	-	-	16 660	-
в том числе:											
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2025 г.	16 660	-	2 018	-	-	-	-	-	18 678	-
	За 2024 г.	-	-	16 660	-	-	-	-	-	16 660	-
Предоставленные займы	За 2025 г.	-	-	450 000	-	-	-	-	460 000	910 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	476 697	-	452 018	-	-	-	-	-	928 715	-
	За 2024 г.	460 037	-	16 660	-	-	-	-	-	476 697	-

6. Запасы

6.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 619 231	-	12 871 737	(13 114 454)	-	-	X	X	1 376 514	-
	За 2024 г.	1 383 857	-	16 136 794	(15 901 420)	-	-	X	X	1 619 231	-
в том числе:											
Сырье и материалы	За 2025 г.	447	-	10 347	(6 914)	-	-	(2 254)	-	1 626	-
	За 2024 г.	491	-	13 058	(8 622)	-	-	(4 479)	-	447	-
Товары	За 2025 г.	-	-	1 163	(1 163)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	1	-	-	-	(1)	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	1 618 784	-	12 860 227	(13 106 377)	-	-	2 254	-	1 374 888	-
	За 2024 г.	1 383 366	-	16 123 736	(15 892 798)	-	-	4 480	-	1 618 784	-

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	7 876	72 697	(37 633)	(19 497)	23 442
	За 2024 г.	31 314	101 809	(100 379)	(24 869)	7 876
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	7 876	72 697	(37 633)	(19 497)	23 442
	За 2024 г.	31 314	36 809	(35 379)	(24 869)	7 876
Резерв на вознаграждение	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	65 000	(65 000)	-	-

8. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе видов затрат за отчетный период 2025г. и 2024г. представлены в таблице.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	6 749	11 910
Затраты на оплату труда	445 297	390 352
Отчисления на социальные нужды	116 899	95 621
Амортизация	76 753	69 057
Прочие затраты	12 922 054	16 263 020
Итого по элементам	13 567 751	16 829 961
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	243 896	(235 418)
Итого расходы по обычным видам деятельности	13 811 647	16 594 543

9. Сведения о прочих доходах и расходах

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие доходы:		
Возвращенные сотрудниками излишне выплаченные суммы оплаты труда	34	-
Госпошлина	495	-
Исправительные записи по операциям прошлых лет	104	5 815
Курсовые разницы	94 549	-
Оценочные обязательства по оплате труда	19 497	24 869
Прочие внереализационные доходы и расходы	729	1 047
Реализация прочего имущества (материалов)	21	26
Штрафы, пени и неустойки к получению	30 486	12 112
Штрафы, пени и неустойки к уплате	909	2 503
Итого:	**146 826**	**46 372**

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прочие расходы:		
Госпошлина	2 263	2 785
Исправительные записи по операциям прошлых лет	44 907	8 523
Курсовые разницы	-	117 047
Ликвидация основных средств	14	481
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	86	248
Продажа (покупка) иностранной валюты	8 639	158
Прочие внереализационные доходы и расходы	177 947	13 470
Прочие внереализационные доходы и расходы, не учит. в целях НО	8 984	20 428
Расходы на услуги банков	30 642	29 139
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	1 992	-
Расходы прошлых периодов	324	3 922
Реализация прочего имущества (материалов)	5	-
Резервы по сомнительным долгам	72	1 888
Списание выделенного НДС на прочие расходы	169	232
Списание НДС на прочие расходы	33	145
Списание НДС, не подтвержденного счетом-фактурой поставщика	82	208
Штрафы, пени и неустойки к уплате	5	41 047
Штрафы, пени и неустойки к уплате, не принимаемые к НУ	18 727	88
итого	**294 891**	**239 808**

Корректировка данных отчетного периода за 2024 г. в связи с началом применения ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

В связи с применением с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются.

В результате применения данного подхода в бухгалтерском учете были сделаны следующие корректировки:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
За январь – декабрь 2024 г.				
Прочие доходы	2340	828 087	- 781 715	46 372
Прочие расходы	2350	(1 021 523)	+ 781 715	(239 808)

10. Расчеты по налогу на прибыль

Код*	Показатель Порядок расчета	Сумма
А	Прибыль до налогообложения Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91	-960 846 879,90
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода Сальдо на начало периода по дебету счета 09	186 747 181,64
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода Сальдо на начало периода по кредиту счета 77	213 060 768,68
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода** Сальдо на конец периода по дебету счета 09	392 557 430,00
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода** Сальдо на конец периода по кредиту счета 77	182 051 939,10

1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	-26 313 587,04
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	210 505 490,90
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	236 819 077,94
4	Текущий налог на прибыль Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус")	-
5	Доход по налогу за отчетный период (3) + (4)	236 819 077,94
6	Условный доход по налогу - (А) * 25%	240 211 719,98
7	Постоянный налоговый расход (5) - (6)	-3 392 642,04
8	Чистая прибыль (А) + (5)	-724 027 801,96

11. События после отчетной даты.

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества в период между отчетной датой и датой подписания отчетности, отсутствуют.

12. Непрерывность деятельности.

Организация свою деятельность не прекращает.
Сумма чистых активов Общества на 31.12.2025 имеет отрицательное значение и составляет (582 948) тыс. руб.
Эти условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.
В настоящее время отсутствует решение собственника о ликвидации Общества.

13. Связанными сторонами для общества являются:

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н.

Организация имеет связанные стороны по состоянию на 31 декабря 2025 года:

- ✓ АО «СМАРТЛАЙН» - акционер 40%.

Учредителями АО «СМАРТЛАЙН» являются Соколов П.В. и Абдуллаев Д.В, которые являются бенефициарными владельцами.

- ✓ АО «Ситора» - акционер 30 %.

Учредителями АО «Ситора» являются Бабаев Р.С. и Бабаев Т.С., которые являются бенефициарными владельцами.

- ✓ АО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ РАСЧЕТНЫЙ ДЕПОЗИТАРИЙ» - акционер 30 %
- ✓ Соколов Павел Владимирович - генеральный директор с 22.03.2022 по 22.03.2027
- ✓ Smartlog Lojistik Ticaret Limited Şirketi - (г. Стамбул, дочерняя компания)

Доля в уставном капитале Smartlog Lojistik Ticaret Limited Şirketi составила 1 %.

- ✓ ООО "СМАРТЛОГ ОПЕРАТОР" – 100% учредитель Соколов П.В.

В 2025 году акционерам Общества дивиденды не выплачивались.

Связанная сторона	**Характер взаимоотношений между организацией и связанной стороной**	**Операции между организацией и связанной стороной**	**Сальдо расчетов за отчетный период (тыс. руб.),**
АО «СМАРТЛАЙН»	Акционер 40%	Дог 01-0822 (аренда помещения) от 01/08/2022	11 733
АО «Ситора»	Акционер 30%	Договоры займа СМГ -24 от 31/01/2023,СМГ-24/2 от 25/05/2023,СМГ-24/03 от 20/06/2023,СМГ-24/04 от 09/08/2023,СМГ-24/05 от 01/09/2023	1 420 000
SMARTLOG (турция))	Дочернее общество (1% владения в УК)		37
ТОО «Смартлог»	Находится совместно с Обществом под общим контролем	Договоры займа СМГ-28 от 06/02/2023, СМГ-90 от 5/03/2023; SMG-01-2025/95 от 08.04.2025 договор ТЭО №1 от 15/07/2021; У.Е. договор ТЭО № 99 -СЛТ от 22/09/2021; У.Е. SMG-01-2024/223 от 01.10.2024	 280 180 450 114 19 613 1 839 956
ООО "СМАРТЛОГ ОПЕРАТОР"	Соколов П.В. 100% учредитель		16 765

Основной управленческий персонал Организации:

- Председатель правления-Генеральный директор
- Советник генерального директора
- Заместитель генерального директора по операционному обеспечению
- Заместитель генерального директора по продажам и логистике
- Заместитель генерального директора по экономике и финансам
- Исполнительный директор
- Директор по финансам
- Директор по экономике
- Директор по персоналу
- Директор по логистике и продажам

- Директор по перевозкам
- Директор центра исполнения заказов
- Директор по внутрироссийским и региональным продажам
- Директор по продаже экспортных перевозок
- Директор по правовым вопросам
- Директор по работе с парками транспортных средств
- Директор по связям с общественностью и маркетингом
- Директор по проектам
- Директор по работе с клиентами
- Директор обособленного подразделения в г. Санкт-Петербург
- Директор обособленного подразделения в г. Екатеринбург
- Заместитель директора по коммерции обособленного подразделения в г. Екатеринбург
- Директор обособленного подразделения в г. Владивосток
- Заместитель директора обособленного подразделения в г. Владивосток
- Директор обособленного подразделения в г. Ростов-на-Дону
- Директор обособленного подразделения в г. Самара
- Директор обособленного подразделения в г. Новосибирск
- Директор обособленного подразделения в г. Новороссийск
- Заместитель директора обособленного подразделения в г. Новороссийск
- Директор обособленного подразделения в г. Нижний Новгород
- Директор обособленного подразделения в г. Ярославль

Выплаты управленческому персоналу за 2025 год составили:
- заработная плата 164 208 тыс. рублей;
- премии 7 183 тыс. рублей;
- страховые взносы 37 904 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями ст. 6.1. Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество устанавливает и идентифицирует своих бенефициарных владельцев, ежегодно обновляя информацию.

В данных пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в целях снижения рисков возникновения нежелательных последствий для Общества и бенефициаров, в соответствии с п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н, п. 46 Федерального стандарта бухгалтерского учета 4/2023, утвержденного Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157, и принимая во внимание Информационное сообщение Минфина России от 24.02.21 № ИС-учет-32, информация о персональных данных бенефициарного владельца Общества и сведения о связанных сторонах раскрыты Обществом в ограниченном объеме.

14. Внутренний контроль и риски

В обществе организован внутренний контроль, который осуществляется на всех уровнях управления экономическим субъектом, во всех его подразделениях.
Организовано разделение полномочий по контролю и хранению ценностей.
Назначены материально-ответственные работники, отвечающие за сохранность ценностей Общества.

Организован контроль за применяемыми в организации бухгалтерскими программами, применяется защита от несанкционированного доступа.
Информационные системы, применяемые Обществом, ориентированы на особенности осуществляемых хозяйственных операций.
Объем и характер способов и методов оценки внутреннего контроля определяются руководителем соответствующего подразделения и руководителем Общества.
На отчетную дату у Общества отсутствуют признаки неплатежеспособности, суммы просроченной задолженности (как дебиторской, так и кредиторской) признаны несущественными. Существенной зависимости от одного покупателя или поставщика не имеется. Ключевые контрагенты и управленческий персонал сохранены в полном составе.

15. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н.
Основным видом хозяйственной деятельности Общества является предоставление услуг транспортного экспедирования. Доходы от указанной деятельности составляют: 100 %.

16. Законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время.
Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.
По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала спецоперации Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России.
В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества продолжали оказывать существенное влияние геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление общества. Это вызвало рост цен на товары (работы, услуги), валютных курсов и кредитных ставок, что оказало существенное влияние на уровень деловой активности. Ввиду неопределенности событий, Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение.

Тем не менее события и условия, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют.
Общество предприняло действия по оптимизации логистических процессов, чтобы данная ситуация существенно не повлияла на финансовое положение и результаты Общества в 2025 году.

Генеральный директор _____ Соколов П.В.

«27» марта 2026 г.