

# Общество с ограниченной ответственностью "Смарт-Торг"

ОГРН – 1192375020870; ИНН 2311285828; КПП 231101001

350012, Россия, Краснодарский край, г.Краснодар, ул. им. Академика Лукьяненко П.П., д.26/1, кв.15

---

---

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ за 2025 год

### 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

**1.1.** Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ-ТОРГ» (далее по тексту Общество) образовано 19 марта 2019г. в соответствии с Решением № 1 единственного учредителя Общества от 14.03.2019г.

ОГРН 1192375020870, ИНН 2311285828, КПП 231101001  
Организационно-правовая форма/форма собственности согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) -12300, код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС)- 16.

Место нахождения Общества : 350012, Россия, Краснодарский край, г.Краснодар, ул. им. Академика Лукьяненко П.П., д.26/1, кв.15

У Общества зарегистрированы территориальные обособленные подразделения, не имеющие отдельных балансов и расчетных счетов:

- **ОП г.Славянск-на-Кубани** (зарегистрировано 01.03.2021г.)

353562, Краснодарский край, г.Славянск-на-Кубани, ул.Привокзальная, д.5-Г

- **ОП г.Екатеринбург** (зарегистрировано 01.04.2021г.)

620029, Свердловская обл., г.Екатеринбург, пер.Никольский, 1 стр.7

**1.2.** Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. Должность Генерального директора Общества с 19.03.2019г. занимает Хабибуллина Светлана Михайловна на основании Приказа № 1 от 19.03.2019г.

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Решением единственного учредителя №1 от 14.03.2019г.

**1.3.** Высшим органом управления Обществом является Единственный учредитель Хабибуллина Светлана Михайловна, с долей в уставном капитале — 100%.

Размер уставного капитала Общества составляет 50 000,00 (Пятьдесят тысяч) рублей .

**1.4.** Основным видом деятельности Общества является – Торговля оптовая фруктами и овощами (ОКВЭД 46.31)

Видов деятельности, подлежащих обязательному лицензированию Общество не имеет.

Фактически в 2025г. осуществлялся вид деятельности- Торговля оптовая фруктами и овощами (ОКВЭД 46.31)

### 1.5. Численность работников Общества

Среднесписочная численность работников Общества составила:

на 31.12.2024г. -11 человек

на 31.12.2025г. -10 человек.

## **2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной приказом генерального директора Общества от 01.01.2025г. года № 1 с изменениями и дополнениями, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими действующими положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

Общество не применяло досрочно ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

## **3. КРИТЕРИЙ СУЩЕСТВЕННОСТИ**

При обнаружении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности Общества правила их исправления и порядок раскрытия информации об ошибках устанавливаются в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н, с изменениями (далее – ПБУ 22/2010).

В целях применения ПБУ 22/2010 существенной признается ошибка, в результате исправления которой итог группы статей баланса, содержащей исправленный показатель, или значение группы статей Отчета о прибылях и убытках и (или) других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%.

## **4. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

## **5. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА**

### **5.1. Основные средства. (Строка 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса)**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции.

По состоянию на 31.12.2025г. в бухгалтерском учете отражена остаточная стоимость Электропогрузчика JUNGHEINRICH EFG 216:

стоимость приобретения без учета НДС — 1 404 166,67 руб.

амортизация за 2024г. - 210 625,02 руб.

амортизация за 2025г. - 280 833,36 руб.

остаточная стоимость на 31.12.2025г. - 912 708,29 руб.

Переоценка основных средств в 2025г. не производилась.

## 5.2. Финансовые вложения. (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

Бухгалтерский учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н.

Общество ведет аналитический учет финансовых вложений по видам и организациям, в которые осуществлены эти вложения.

| Наименование контрагента/основание  | Сумма по состоянию на 31.12.2025г.<br>Тыс.руб. | Срок погашения |
|-------------------------------------|--|----------------|
| <b>ООО «Кавказ Фрукт»</b>           | <b>13 561</b>                                  |                |
| Договор займа № 1 от 10.03.2022     | 1 750  | 31.12.2026     |
| Договор займа № 3 от 25.12.2021     | 6 711  | 31.12.2026     |
| Договор займа № 6 от 02.09.2022     | 5 100  | 31.12.2026     |
| <b>ООО «Краснооктябрьские сады»</b> | <b>52 000</b>                                  |                |
| Договор займа № 1 от 09.11.2023     | 20 000   | 01.05.2035     |
| Договор займа № 2 от 25.06.2024     | 32 000   | 01.05.2035     |
| <b>ИТОГО</b>                        | <b>65 561</b>                                  |                |

## 5.3. Материально - производственные запасы (строка 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса)

В составе материально-производственных запасов в бухгалтерском учете приняты Товары на складах, счет учета 41.01 и сч.41.03 Тара под товарами и порожня:

| Наименование ТМЦ                 | Сумма , по состоянию на 31.12.2025г., тыс.руб. |
|----------------------------------|--|
| сч.10.03.2 ГСМ                   | 48   |
| сч. 41.01 товары для перепродажи | 23 673   |
| сч. 41.03. тара                  | 118  |
| <b>ИТОГО</b>                     | <b>23 839</b>                                  |

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения (покупной себестоимости) за исключением НДС.

## 5.3. Дебиторская задолженность

**Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков** (строка 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса)

| Наименование дебитора                        | Сумма по состоянию на 31.12.2025г., Тыс.руб. |
|--|--|
| <b>Расчеты с покупателями и заказчиками</b>  | <b>771</b>                                   |
| <b>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</b> | <b>846</b>                                   |
| Расчеты по налогам и сборам                  | 1 797  |
| <b>Итого:</b>                                | <b>3 414</b>                                 |

## 5.4. Денежные средства (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

| № п/п | Наименование                          | Сумма по состоянию на 31.12.2025г., тыс.руб. |
|-------|---------------------------------------|--|
| 1     | Денежные средства на расчетных счетах | 58   |
|       | <b>Итого:</b>                         | <b>58</b>                                    |

### 5.5. Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости доли единственного учредителя Общества в сумме 50 тыс.руб.

### 5.6. Нераспределенная прибыль (строка 1370 Бухгалтерского баланса)

Нераспределенная прибыль на 31.12.2025г сформировалась в виде суммы нераспределенной прибыли на начало отчетного периода 142 155 тыс.руб и полученного по итогам 2025г. убытка 68 943 тыс.руб., сумма нераспределенной прибыли составила 73 212 тыс.руб.

### 5.7. Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

| Наименование кредитора                | Сумма по состоянию на 31.12.2025г.<br>Тыс.руб. |
|---------------------------------------|--|
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 10 878   |
| Расчеты с покупателями и заказчиками  | 38   |
| Расчеты с прочими кредиторами         | 116  |
| Расчеты по налогам и сборам           | 3144   |
| Расчеты с бюджетом по санкциям        | 17 347   |
| <b>Итого:</b>                         | <b>31 523</b>                                  |

## 6. ПОЯСНЕНИЯ К СТАТЬЯМ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

### 6.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Доходы от реализации за 2025 год составили: 233 299 тыс. руб. (без НДС)

Себестоимость продаж в бухгалтерском учете формируется из стоимости закупки товаров для перепродажи (без НДС) и себестоимости услуг, за 2025г. составила 187 305 тыс.руб.

### 6.2. Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2025 году составила 152 600 тыс.руб., и представлены следующими видами доходов:

| № п/п | Наименование вида доходов                       | Сумма по состоянию на 31.12.2025 г., тыс.руб. |
|-------|---|---|
| 1     | Уступка права требования по договору факторинга | 152 564                                       |
| 2     | Прочие доходы                                   | 36  |
|       | <b>Итого</b>                                    | <b>152 600</b>                                |

Сумма прочих расходов в 2025 году составила 232 503 тыс.руб., значительную долю в составе прочих расходов занимают начисленные выплаты по санкциям с налоговым органом в рамках Мирового соглашения (53 854 тыс.руб.), уступка права требования по договорам факторингового обслуживания (152 564 тыс.руб.)

### 6.3. Коммерческие расходы

Строка 2210 «Коммерческие расходы» в отчёте о финансовых результатах отражает сумму расходов, связанных с реализацией товаров, выполнением работ (услуг).

| № п/п | Наименование вида расходов                | Сумма по состоянию на 31.12.2025 г., тыс.руб. |
|-------|---|---|
| 1     | Транспортные расходы                      | 10 650  |
| 2     | Премии/бонусы к уплате по договорам       | 7 141   |
| 3     | Услуги по переборке, сортировке, упаковке | 1 956   |
| 4     | Списание тары и тарных материалов         | 1 040   |
| 5     | Арендные платежи                          | 2 328   |
| 6     | Расходы по декларированию/сертификации    | 214   |
|       | <b>Итого</b>                              | <b>23 329</b>                                 |

### 6.4. Управленческие расходы

По строке 2220 Отчета о финансовых результатах отражена величина **общехозяйственных расходов**, которые осуществлены для нужд управления и не связаны непосредственно с процессом реализации товаров, за 2025г. составили 8 634 тыс.руб.

### 6.5. Налог на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 12 282 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 25 % (5% -ФБ, 17% - КБ).

За 2025г. налог на прибыль исчислен в сумме 3 071 тыс.руб, в т ч. налог в федеральный бюджет составил 983 тыс.руб., в бюджет субъектов РФ — 2 088 тыс.руб.

Генеральный директор

С.М.Хабибуллина

30.03.2026г.