

3. Нематериальные активы

[illegible]

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода
		первоначальная (первоначенная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано	амортизация	обесценение	первоначальная (первоначенная) стоимость	
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г. За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	660	143	200
в том числе:			
Программы ЗВМ	210	143	185
из них созданные организацией	-	-	-
Другие НМА	450	-	15
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, находящиеся в залоге, - всего	-	-	-
Нематериальные активы, в отношении которых имеются отпущения по иным основаниям, - всего	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	стисано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации - всего	3а 2025 г. 3а 2024 г.	-	-	-	-	-

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	За 2025 г.	-	-
	За 2024 г.	-	-

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
АДАМОВ М.А.

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	переоценка первоначальная (переоцененная) стоимость	переклассифицировано первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и 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.	97 744	(50 101)	34 715	(26 370)	23 323	(21 704)	-	-	-	-	105 532	(49 134)
в том числе:	За 2024 г.	78 656	(32 638)	21 927	(2 623)	3 462	(21 142)	-	-	-	-	97 744	(50 101)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	5 182	(2 103)	-	(425)	326	(1 332)	-	-	-	-	4 757	(3 109)
За 2024 г.	3 497	(957)	1 852	(167)	(53)	53	(1 199)	-	-	-	-	5 182	(2 103)
Транспортные средства	За 2025 г.	89 048	(45 948)	34 158	(25 536)	22 919	(19 170)	-	-	-	-	97 669	(43 392)
За 2024 г.	71 995	(30 237)	19 508	(2 456)	3 409	(661)	(19 120)	-	-	-	-	89 048	(45 948)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	3 514	(2 050)	557	(966)	78	(823)	-	-	-	-	3 105	(2 633)
За 2024 г.	3 164	(1 444)	567	-	-	-	-	-	-	-	-	3 514	(2 050)
Инвестиционная недвижимость	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	переоценка первоначальная (переоцененная) стоимость	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение							
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	124 356	(55 868)	45 031	(141 364)	59 055	(27 482)	-	-	28 023	(24 295)	-	-
За 2024 г.	123 935	(27 394)	2 974	(2 552)	-	-	(28 474)	-	-	124 356	(55 868)	-	-
в том числе:	За 2025 г.	124 356	(55 868)	45 031	(141 364)	59 055	(27 482)	-	-	28 023	(24 295)	-	-
Право пользования арендованными нежилыми помещениями (аренда)	За 2024 г.	123 935	(27 394)	2 974	(2 552)	-	(28 474)	-	-	124 356	(55 868)	-	-

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	60 125	116 132	142 559	Амортизируемые основные средства - всего	142 559
в том числе:						
Машины и оборудование (кроме офисного)	1 648	3 080	2 540			
Транспортные средства	54 278	43 100	41 758			
Другие виды основных средств	471	1 464	1 721			
Право пользования активами в соответствии с ФСБУ 25/2018	3 726	68 488	96 540			
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-			
в том числе:						
используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы						
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются						
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости						

4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-	Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-	-	-	-	Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	-

Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-
--	---	---

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

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	34 715	-	-	(34 715)
	3а 2024 г.	-	-	21 927	-	-	(21 927)
в том числе:							
Транспортные средства	3а 2025 г.	-	-	34 158	-	-	(34 158)
	3а 2024 г.	-	-	19 508	-	-	(19 508)
Машины и оборудование (кроме офисного)	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	1 852	-	-	(1 852)
Другие виды основных средств	3а 2025 г.	-	-	567	-	-	(567)
	3а 2024 г.	-	-	567	-	-	(567)
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-

4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве инвестиционной недвижимости
Капитальные вложения на приобретение инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на создание инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление инвестиционной недвижимости - всего	3а 2025 г.	-	-	-	-	-	-
	3а 2024 г.	-	-	-	-	-	-

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

АДАМОВ М.А.



5. Финансовые вложения

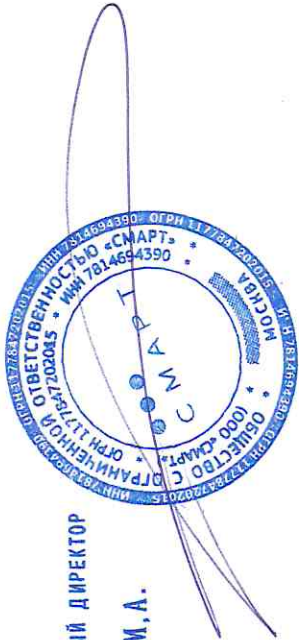
5.1. Наличие и движение финансовых вложений

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 в том числе: право требования по дог.цессии	За 2025 г.	6 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 000	-	-	-	-	-	-	-	6 000	-
	За 2025 г.	6 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего в том числе: право требования по дог.цессии	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	6 000	6 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	6 000	-
	За 2025 г.	6 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	6 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	6 000	6 000	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2025 г.	6 000	-	-	-	-	-	-	6 000	6 000	-
	За 2024 г.	6 000	-	-	-	-	-	-	-	6 000	-

5.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, находящиеся в запоре, - всего	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	-	-	-

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
АДАМОВ М.А.



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	резерв под обесценение	фактическая себестоимость	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	3а 2025 г.	462 534	-	4 586 884	(4 857 489)	-	-	-	X	X	X	191 929	-	-
	3а 2024 г.	510 827	-	4 878 499	(4 926 792)	-	-	-	X	X	X	462 534	-	-
в том числе:														
Сырье и материалы	3а 2025 г.	1 658	-	58 148	(58 926)	-	-	-		551	-	1 432	-	-
	3а 2024 г.	1 281	-	64 869	(65 212)	-	-	-		720	-	1 658	-	-
Товары	3а 2025 г.	460 875	-	4 528 736	(4 798 563)	-	-	-		(551)	-	190 497	-	-
	3а 2024 г.	509 546	-	4 813 630	(4 861 580)	-	-	-		(720)	-	460 875	-	-

6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Запасы, находящиеся в пути, - всего	-	-	-
Запасы, находящиеся в запоте, - всего	-	-	-

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР
АДАМОВ Ж.А.



7. Дебиторская задолженность

7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

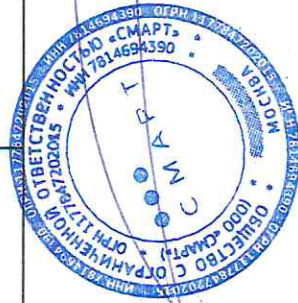
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям Договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	466 993	(41 768)	373 176	-	(466 993)	-	(4 326)	-	373 176	(46 094)	
	За 2024 г.	483 561	(1 694)	466 993	-	(483 561)	-	(5 191)	-	466 993	(41 768)	
в том числе:												
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	114 031	(34 883)	56 326	-	(114 031)	-	-	-	56 326	(34 883)	
	За 2024 г.	144 007	-	114 031	-	(144 007)	-	-	-	114 031	(34 883)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	324 097	(6 885)	278 773	-	(324 097)	-	(4 326)	-	278 773	(11 211)	
	За 2024 г.	312 964	(1 694)	324 097	-	(312 964)	-	(5 191)	-	324 097	(6 885)	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	23 899	-	20 749	-	(23 899)	-	-	-	20 749	-	
	За 2024 г.	22 460	-	23 899	-	(22 460)	-	-	-	23 899	-	
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	-	-	14 001	-	-	-	-	-	14 001	-	
	За 2024 г.	1 465	-	-	-	(1 465)	-	-	-	-	-	
Расчеты по ЕНС	За 2025 г.	1 850	-	1 832	-	(1 850)	-	-	-	1 832	-	
	За 2024 г.	2 618	-	1 850	-	(2 618)	-	-	-	1 850	-	
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	3 116	-	1 494	-	(3 116)	-	-	-	1 494	-	
	За 2024 г.	48	-	3 116	-	(48)	-	-	-	3 116	-	
Итого	За 2025 г.	466 993	(41 768)	373 176	-	(466 993)	-	(4 326)	X	373 176	(46 094)	
	За 2024 г.	483 561	(1 694)	466 993	-	(483 561)	-	(5 191)	X	466 993	(41 768)	

7.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	46 094	-	41 768	-	1 694	-
в том числе:						
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	34 883	-	34 883	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	11 211	-	6 885	-	1 694	-

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

АДАМОВ М.А.



8. Обязательства

8.1. 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		проценты, штрафы и иные начисления	списано		переклассифици ровано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	на доходы		погашено			
Долгосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	48 373	-	-	-	(48 373)	-	-	-
	3а 2024 г.	74 299	48 373	-	-	(74 299)	-	-	48 373
в том числе: Расчеты по аренде	3а 2025 г.	48 373	-	-	-	(48 373)	-	-	-
	3а 2024 г.	74 299	48 373	-	-	(74 299)	-	-	48 373
Краткосрочные обязательства - всего	3а 2025 г.	728 079	508 541	-	-	(728 079)	-	-	508 541
	3а 2024 г.	920 568	728 079	-	-	(920 568)	-	-	728 079
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3а 2025 г.	114 572	82 249	-	-	(114 572)	-	-	82 249
	3а 2024 г.	363 924	114 572	-	-	(363 924)	-	-	114 572
Расчеты с покупателями и заказчиками	3а 2025 г.	5 104	16 783	-	-	(5 104)	-	-	16 783
	3а 2024 г.	4 490	5 104	-	-	(4 490)	-	-	5 104
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3а 2025 г.	22 433	21 035	-	-	(22 433)	-	-	21 035
	3а 2024 г.	9 572	22 433	-	-	(9 572)	-	-	22 433
Расчеты по аренде	3а 2025 г.	26 792	1 776	-	-	(26 792)	-	-	1 776
	3а 2024 г.	26 487	26 792	-	-	(26 487)	-	-	26 792
Краткосрочные кредиты	3а 2025 г.	140 700	-	-	-	(140 700)	-	-	-
	3а 2024 г.	-	140 700	-	-	-	-	-	140 700
Краткосрочные займы	3а 2025 г.	303 000	261 000	-	-	(303 000)	-	-	261 000
	3а 2024 г.	454 000	303 000	-	-	(454 000)	-	-	303 000
Проценты по займам и кредитам	3а 2025 г.	5 618	14 723	-	-	(5 618)	-	-	14 723
	3а 2024 г.	4 251	5 618	-	-	(4 251)	-	-	5 618
Расчеты по налогам и сборам	3а 2025 г.	24 939	1 077	-	-	(24 939)	-	-	1 077
	3а 2024 г.	2 136	24 939	-	-	(2 136)	-	-	24 939
Расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	3а 2025 г.	62 102	91 891	-	-	(62 102)	-	-	91 891
	3а 2024 г.	33 797	62 102	-	-	(33 797)	-	-	62 102
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	3а 2025 г.	9 096	12 058	-	-	(9 096)	-	-	12 058
	3а 2024 г.	8 737	9 096	-	-	(8 737)	-	-	9 096
Расчеты с персоналом по оплате труда	3а 2025 г.	13 709	5 949	-	-	(13 709)	-	-	5 949
	3а 2024 г.	13 149	13 709	-	-	(13 149)	-	-	13 709
Расчеты с подотчетными лицами	3а 2025 г.	14	-	-	-	(14)	-	-	-
	3а 2024 г.	24	14	-	-	(24)	-	-	14
Итого	3а 2025 г.	776 452	508 541	-	-	(776 452)	-	X	508 541
	3а 2024 г.	994 867	776 452	-	-	(994 867)	-	X	776 452

8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Всего	-	-	-

8.3. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	16 731	15 847	16 733	-	15 845
	За 2024 г.	13 089	16 731	13 089	-	16 731
в том числе: Резерв ежегодных отпусков	За 2025 г.	16 731	15 847	16 733	-	15 845
	За 2024 г.	13 089	16 731	13 089	-	16 731

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

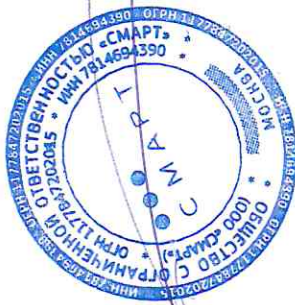
АДАМОВ М.А.

10. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	4 836 791	4 913 487
Затраты на оплату труда	552 896	359 851
Отчисления на социальные нужды	162 851	107 776
Амортизация	49 980	49 548
Прочие затраты	177 625	182 425
Итого по элементам	5 780 143	5 613 088
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5 780 143	5 613 088

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР

АДАМОВ М. А.



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год Общества с ограниченной ответственностью «СМАРТ»

Настоящие пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью ООО «СМАРТ» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели отражены в круглых скобках.

В поле «Пояснения» по отдельным показателям бухгалтерской отчетности соответствующие номера пояснений, содержащих расшифровку показателей, по табличной части пояснений указаны без префиксов, по письменной части пояснений - с префиксом «П».

Данная бухгалтерская отчетность является уточненной (пересмотренной) в связи с тем, что в предыдущей бухгалтерской отчетности (дата подписания 31.03.2026 г.), были допущены ошибки технического характера

1. Краткая характеристика организации и основные направления деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ» зарегистрировано 08.06.2017 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 26 по г. Санкт-Петербургу; ОГРН 117784720 2015

Адрес местонахождения общества:

- 115404, г. Москва, Муниципальный округ Бирюлево, Восточное вн.тер.г., ул. Рязская, д.13, к1.

Участниками общества являются:

гражданин РФ Адамов Михаил Анатольевич - с долей 12 %,
ООО «Аксиома» ИНН 7724491758 - с долей 88%

По факту заключения и исполнения договоров купли-продажи долей и осуществления государственной регистрации изменений, участниками ООО «СМАРТ» с 27.03.2020 г. являются:

- ООО «Аксиома» ИНН 7724491758 - 88% доли уставного капитала, что эквивалентно 9 тыс. руб.
- гражданин РФ Адамов Михаил Анатольевич ИНН 471502062706 - 12 % доли уставного капитала, что эквивалентно 1 тыс. руб.

Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

Исполнительный орган общества - Генеральный директор Адамов Михаил Анатольевич.
(Протокол № 130 от 29.01.2024г).

В соответствии с уставом органами управления общества являются:

- общее собрание участников;
- единоличный исполнительный орган в лице генерального директора.

Основные виды деятельности - торговля оптовая, ОКВЭД - 46.71 - Торговля оптовая твердым, жидким и газообразным топливом и подобными продуктами, так же осуществлялась оптовая торговля по ОКВЭД: - 46.34.23 (Оптовая торговля пивом), 46.36.2 (Торговля оптовая шоколадом и сахаристыми кондитерскими изделиями)

В период за 2025 г. доходы по операциям оптовой торговли составили 96 % от общей суммы доходов по обычным видам деятельности.

Среднесписочная численность работников за январь – декабрь 2025 год – 389 человек.

Общество, не имея в собственности объектов недвижимого имущества, в январе – декабре 2025, а также после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской отчетности осуществляло деятельность с использованием арендованных складских и офисных помещений по месту нахождения обособленных подразделений:

ОП	КПП	Дата открытия	Дата закрытия
188662, ЛО, Введенский м.р-н, Муриноское г.п., Производственная зона Мурино тер., Сквозной пр-д., д.3	470645001	23.05.2023	
183034, Мурманская обл., г.Мурманск, Промышленная ул, д.36	519045003	02.08.2022	
185034, Респ.Карелия, г.Петрозаводск, ул Онежской флотилии (Ключевая р-н), д.22.	100045001	02.08.2022	
193230, Санкт-Петербург, ул.Тельмана, д.24АБ	781145001	24.07.2020	
197342, Санкт-Петербург, ул.Белоостровская, д.17, к.2 лит.А, оф.101	781445001	22.06.2021	
167000, Респ.Коми, г.Сыктывкар, ул.Лесопарковая, д.30/2	110145001	03.08.2020	
160024, Вологодская обл., г.Вологда, ул.Северная, д.27	352545001	03.08.2020	
163059, Архангельская обл., г. Архангельск, ул. Мостовая д.1 корпус 1,	290145001	03.08.2020	
195271, г.Санкт-Петербург, ул.Бестужевская, дом.4, корп.1, лит. 3, пом. 1-Н №2	780445001	02.08.2021	
194362, г Санкт-Петербург, поселок Парголово, тер Осинная Роща, Горское шоссе, д 6 литера А	780245002	04.10.2022	28.01.2026
194362, Санкт-Петербург г, п Парголово, тер. Осинная Роща, ш Горское, д. 4, литера Ж, помещ. 1-Н	780245003	01.11.2022	28.01.2026
628401, Ханты-Мансийский АО - Югра, гор. округ Сургут, г. Сургут, ул. Сосновая, дом 14/1	860245001	21.11.2022	
625047, Тюменская область, гор. округ г. Тюмень, г.Тюмень, тракт Старый Тобольский 5 км, дом 1а строение 17	720345001	21.11.2022	
620141, Свердловская область, гор.округ г.Екатеринбург, г.Екатеринбург, ул. Автомагистральная, стр. 18	668645001	22.11.2022	
454045, Челябинская обл., Челябинский г.о., Советский вн.р-н, г. Челябинск, ул. Базовая 2-я, д.56	745145001	08.12.2022	07.03.2025
450026, Башкортостан Респ., г.о.УФА, г.УФА, Трамвайная ул., д.2	027645001	13.12.2022	
236003, г.Калининград, ул.Ялтинская, д.44,	390045001	12.01.2026	

Бухгалтерская отчетность Общества за 2025 год подготовлена в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности, установленными Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. N 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность".

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н (с изменениями и дополнениями), а также действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее - ПБУ, ФСБУ).

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

При проверке основных средств на обесценение на 31.12.2025 г. в соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 признаков обесценения - резко снижение рыночной стоимости, существенного износа, порчи объектов, простоев - не установлено.

В отчетном периоде общество осуществляло списание стоимости материально-производственных запасов по методу средней себестоимости (как в бухгалтерском, так и в налоговом учете).

Запасы, отраженные в бухгалтерском балансе на начало и на конец отчетного года, не требуют обесценения, в связи с тем, что признаков превышения текущей стоимости запасов над их чистой стоимостью продаж не установлено.

2. Основные положения учетной политики:

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

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

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

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

- способ начисления амортизации - линейным методом;
- периодичность начисления амортизации - ежемесячно;
- начало начисления амортизации - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС;
- способ оценки основных средств (всех групп) - по первоначальной стоимости, без проведения переоценки

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

- существенные затраты на плановый ремонт, техобслуживание, техосмотр основных средств, проводимые реже чем раз в год признаются отдельными основными средствами при сумме затрат по объекту не менее 10 000 тыс. руб.

Принятые в обществе сроки полезного использования по группам основных средств и инвестиционной недвижимости установлены в рамках нормативных сроков полезного использования и приведены в таблице:

Наименования групп	Срок эксплуатации (в годах)
Транспортные средства	от 2 до 7
Иные виды основных средств	от 2 до 3
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 до 5

- Если по результатам проверки элементов амортизации Общество принимает решение о пересмотре СПИ, возникшие, в связи с этим, корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно). Ранее начисленная амортизация не пересчитывается. Оставшаяся подлежащая амортизации стоимость объекта распределяется на оставшийся СПИ, только уже измененный. Исходя из этого начисление амортизации продолжается в новых суммах. Такие корректировки не являются исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности (п. 37 ФСБУ 6/2020, п.п. 2, 3, 4 ПБУ 21/2008). Проверка СПИ проводится (п. 37 ФСБУ 6/2020) в конце каждого

отчетного года, в рамках инвентаризации основных средств, в частности, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и оформляется отдельным приказом руководителя Общества.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Финансовый результат от реализации основных средств отражается в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (свернуто).

В Обществе к финансовым вложениям относятся вложения, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений ("Учет финансовых вложений" (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.)

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактической единице.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме долговых ценных бумаг), отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Депозитные вклады, размещаемые в целях получения процентов, относятся к финансовым вложениям (п. 3 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений"), независимо от срока размещения.

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

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

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

- запасы морально не устарели;
- не потеряли первоначальных качеств;
- рыночная стоимость существенно не снизилась.

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

При отражении в учете и отчетности операций в связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018г. N 208н было принято решение перейти на применение ФСБУ 25/2018 без ретроспективного пересчета показателей отчетности, - в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018 согласно которому:

Обществом, как арендатором определен перечень договоров аренды, в отношении которых требуется применение нового порядка учета; стоимость права пользования активами (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательств по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. В соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по долгосрочным договорам аренды были признаны: стоимость права пользования активами (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательств по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой общество привлекало, или могло привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

При признании ППА по заключенным в 2025 г. долгосрочным договорам аренды, а также при изменении условий ранее заключенных договоров аренды применялась ставка дисконтирования 17,0 %.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды / срок полезного использования активов. Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса, а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение 4.2. «Наличие и движение прав пользования активами

Показатели отражаются в бухгалтерской отчетности за январь - декабрь 2025 год - в составе показателя стр. 1150 (Основные средства) стоимость признанных ППА (по договорам долгосрочным аренды) – 3.728 тыс. руб.

Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случаях, указанных в п. 11 ФСБУ 25/2018 (срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; 2. рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.) , если выполняются условия, названные в п. 12 данного Стандарта (договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества формируется в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и систематизирована согласно требованиям закона «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023.

Общество составляет бухгалтерскую отчетность в тысячах рублей и представляет ее:

- не позднее 90 дней по окончании отчетного года.

Общество самостоятельно определяет детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах, исходя из целесообразности, существенности, информационной значимости и полезности для пользователей данной информации.

Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется с целью актуализировать данные годовой отчетности и информировать пользователей обо всех существенных изменениях (п.57 ФСБУ 4/2023) Промежуточная отчетность содержит ту же информацию и с той же степенью раскрытия, что и годовая отчетность. (Основание: пункты 55–57 и 63 ФСБУ 4/2023)

Все стоимостные показатели представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Для представления учредителям Общества и другим заинтересованным пользователям промежуточная бухгалтерская отчетность составляется по состоянию на 31 марта, 30 июня и 30 сентября.

При составлении отчетности за январь-декабрь 2025 года применяются формы бухгалтерской отчетности (Основание: пункты 8–32, 37–50 и 62 ФСБУ 4/2023):

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах.

Приложения к формам бухгалтерской отчетности:

- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения.

При применении обществом положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.20002 г. № 114 н. учет отложенных активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки). Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода, скорректированного на суммы постоянных налоговых обязательств (ПНО), постоянных налоговых активов (ПНА), увеличения или уменьшения отложенных налоговых активов (ОНА) или отложенных налоговых обязательств (ОНО) отчетного периода.

Новая налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25% применяется с 1 января 2025 года. Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществляется на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года.

Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете были сделаны корректировки отложенных налогов по счету 99 «Прибыли и убытки».

В отчете о финансовых результатах расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период (п. 24 ПБУ 18/02, Приказ № 66н).

Оценочное обязательство по оплате отпусков формируется в бухгалтерском учете аналогично правилам, установленным ст. 324.1. НК РФ. Способ резервирования – процент отчислений в резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов. Ежемесячный процент отчислений, установленный на 2025 г. – 3,56 %. Сведения о количестве дней неиспользованного отпуска по каждому работнику по состоянию на 31 декабря отчетного года предоставляются по данным кадрового учета. По состоянию на 31 декабря отчетного года Обществом проводится инвентаризация резерва на оплату отпусков. Остаток оценочного обязательства на 31.12.2025 г. – 15.845 тыс. руб.

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

3. События после отчетной даты.

В разделе баланса «Краткосрочные обязательства» в составе показателя стр. 1510 «Заемные средства»:

По договорам о предоставлении займов:

- остаток суммы основного долга на 31.12.2025 г. – 261.000 тыс. руб.
- остаток суммы основного долга на дату подписания (выпуска) бухгалтерской отчетности – 215.300 тыс. руб.

Иные существенные события после отчетной даты до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, подлежащие раскрытию в пояснениях, а также события, ставящие под сомнение обоснованность допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

События, связанные с обострением внешнеполитической ситуации с февраля 2022 г. по настоящее время Общество рассматривает в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности не представляется возможным.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий. Несмотря на геополитическую ситуацию, руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности

На данный момент отсутствуют трудности с заключением приоритетных договоров, от которых в значительной степени зависит финансовый результат Общества.

4. Обеспечения выданные:

Обществом заключены договоры поручительства с банками

Предмет договоров – обязательства ООО «СМАРТ» в качестве поручителя отвечать перед банками за исполнение заемщиками обязательств – на общую сумму 5.300.000 тыс. руб., кроме того, Обществом предоставлены поручительства по соглашениям о предоставлении банковских гарантий юридическим лицам на общую сумму 896.000 тыс. руб.

Финансовое положение юридических лиц, за которых поручилось Общество является благоприятным и не вызывает сомнений.

5. Обеспечения полученные:

По заемным средствам по договорам, действующим на 31.12.2025 г.:

- о предоставлении банком ПАО «Промсвязьбанк» кредитной линии на общую сумму лимита 300.000 тыс. руб., были получены поручительства от 9 юридических лиц, сроком действия до 2031 г.;
- о предоставлении банком ПАО «Сбербанк» кредитной линии на общую сумму лимита 500.000 тыс. руб., были получены поручительства от 8 юридических лиц, сроком действия до 2029 г.;
- о предоставлении банком ПАО РОСБАНК кредитной линии на общую сумму лимита 1.500.000 тыс. руб. были получены поручительства от 8 юридических лиц, сроком действия до 2031 г.;

Общество имеет поручительства по соглашениям с банками о предоставлении банковских гарантий:

- на сумму 375.000 тыс. руб. от 8 юридических лиц;
- на сумму 295.000 тыс. руб. от 9 юридических лиц.

Финансовое положение поручителей является благоприятным и не вызывает сомнений

6. Информация о связанных сторонах:

С 27 марта 2020 г. по настоящее время конечным бенефициаром ООО «СМАРТ» является Растегаев Андрей Александрович - ИНН 772129924743, доля участия которого в ООО «АКСИОМА» - 100 %.

В период январь – декабрь 2025 г. участнику ООО «АКСИОМА» были выплачены дивиденды за период 9 месяцев 2024 гг. Протокол № 163 от 22.01.2025г. в сумме 118.051 тыс. руб., за период 2024г. Протокол № 168 от 17.04.2025г. в сумме 116.062 тыс. руб.

В период январь – декабрь 2025 г. займодавцу Растегаеву Андрею Александровичу были погашены займы по договорам на общую сумму 203.300 тыс. руб. (остаток суммы основного долга на начало года 259.000 тыс. руб., и на 31.12.2025 г. 55.700 тыс. руб.) с процентной ставкой от 13% до 15% годовых. После отчетной даты на дату подписания отчетности задолженность погашена полностью.

По полученным займам обществом начислены проценты к уплате на общую сумму 22 761 тыс. руб., уплачены займодавцу - на сумму 20.245 тыс. руб., удержан и уплачен в бюджет НДФЛ - на сумму 4.314 тыс. руб., задолженность по процентам на 31.12.2024 г. – 2.413 тыс. руб., на 31.12.2025 г. – 615 тыс. руб.

В период январь – декабрь 2025 г. займодавцем ООО «Аксиома» были выданы займы по договорам на общую сумму - 700.000 тыс. руб. (остаток суммы основного долга на 31.12.2024 г. - 44.000 тыс. руб., на 31.12.2025г. – 200.300 тыс. руб.) с процентной ставкой от 13% до 15% годовых. После отчетной даты на дату подписания отчетности задолженность 210.300 тыс. руб. По полученному займу начислены проценты к уплате 50.905 тыс. руб., уплачено – 37.622 тыс. руб., задолженность по процентам на 31.12.2024 г. - 814 тыс. руб., на 31.12.2025 г. – 14.097 тыс. руб.

В период январь – декабрь 2025 г. с контрагентами: ООО «Альянс» (ИНН 5045062623), ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «УСПЕХ» (ИНН 7724319154) (до 29.05.2025г.), ООО "ГКС" (ИНН 9724152710), ООО "ОДВИЖ" (ИНН 9724233670) бенефициаром которых является Растегаев Андрей Александрович., хозяйственных операций не было.

В период январь – декабрь 2025 г. ООО «СПЕКТР» (ИНН 9724068200), участником которого с долей 12% является Адамов Михаил Анатольевич, были проданы товары в рамках договора поставки на общую сумму 4.099 тыс. руб. (без учета НДС); задолженность на 31.12.25 отсутствует, куплено товаров на сумму 177 тыс. руб. (без учета НДС); задолженность на 31.12.25 отсутствует. Были предоставлены поручительства за ООО «СПЕКТР» по банковским гарантиям в банки на общую сумму 185.000 тыс. руб.; предоставлены поручительства, по кредитным договорам на общую сумму 2.150.000 тыс. руб.

ООО «Декорт» (ИНН 5012018442), участником (бенефициаром) которого является Растегаев Андрей Александрович, в период январь – декабрь 2025 г. оказало прочие услуги на общую сумму 415 тыс. руб. (без учета НДС)., был получен займ на сумму 5.000 тыс. руб., на 31.12.2025 задолженность 5.000 тыс. руб., процентная ставка 13% годовых.

В период январь – декабрь 2025 г. ООО «ГЛОБАЛ ИМПОРТ» (ИНН 7751142107), бенефициаром которого является Растегаев Андрей Александрович, получены товары на сумму – 8.920 тыс. руб. (без учета НДС), задолженность на 31.12.25 – 878 тыс. руб. Предоставлены поручительства за ООО «ГЛОБАЛ ИМПОРТ» по кредитным договорам на общую сумму 550.000 тыс. руб.

Обществом в период январь – декабрь 2025 г. были выданы поручительства за ООО «Альфа Трейд» (ИНН 7724455580) бенефициаром которого является Растегаев Андрей Александрович, по банковским гарантиям в ПАО Сбербанк на общую сумму 376.000 тыс. руб. Предоставлены поручительства по кредитным договорам на общую сумму 2.240.000 тыс. руб., продано товаров на сумму 9.714 тыс. руб., основных средств - на сумму 6.250 тыс. руб. задолженность на 31.12.2025 отсутствует. В составе показателя краткосрочных финансовых вложений по стоимости фактических затрат на приобретение в рамках договора цессии - 6.000 тыс. руб. - право требования у заемщика ООО «Альфа Трейд» суммы основного долга по беспроцентному займу на сумму 184.390 тыс. руб., срок погашения - 31.12.2026 г.

По п.п. 4 настоящих пояснений (Обеспечения выданные), в составе юридических лиц, за которых поручилось общество - организации, соответствующие критериям «связанных сторон» - ООО «ОРИОН» (ИНН 9724063259) на сумму 2.435.000 тыс. руб.,

По п.п. 5 настоящих пояснений (Обеспечения полученные), в составе поручителей - организации, соответствующие критериям связанных сторон - ООО «Декорт» (ИНН 5012018442), ООО «Альфа Трейд» (ИНН 7724455580), ООО «ОРИОН» (ИНН 9724063259), ООО «СПЕКТР» (ИНН 9724068200), ООО «ГЛОБАЛ ИМПОРТ» (ИНН 7751142107), ООО "АСТРА" (ИНН 9724058097), ООО "МАСТЕР ДИСТРИБЬЮТОР" (ИНН 5012094725).

Гр. РФ Адамову М.А. период январь – декабрь 2025 г. выплачены дивиденды за период 9 месяцев 2024 г. Протокол № 163 от 22.01.2025г. в сумме 16.097 тыс. руб., в т.ч. перечислен налог НДФЛ 2.367 тыс. руб. за период 2024г. Протокол № 168 от 17.04.2025г. в сумме 15.827 тыс.руб., в т.ч. перечислен налог НДФЛ 2.374 тыс. руб.

Размер оплаты труда управленческого персонала - сотрудники, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации – 5.194 тыс. руб., кроме того начисления в страховые фонды – 1.206 тыс. руб.

7. Расшифровка форм бухгалтерской отчетности.

Пояснения к «Отчету о финансовых результатах»:

По стр. 2120 Отчета о финансовых результатах (Себестоимость продаж) за 2025 г. - 4.778.829 тыс. руб. и за 2024 г. - 4.850.299 тыс. руб. отражена фактическая себестоимость проданных товаров. В табличной части пояснений (10. Расходы по обычным видам деятельности) данные показатели за 2025 и за 2024 г. отражены в составе показателей Материальные затраты.

Расшифровка показателя стр. 2340 «Прочие доходы» за 2025 год, в т.ч. Финансовый результат от реализации ОС (основные средства)» - 7.194 тыс. руб., в том числе: Стоимость реализации основных средств (без учета НДС) – 9.910 тыс. руб. Остаточная стоимость и накопленная амортизация на дату реализации -минус 2.716 тыс. руб.;

Расшифровка показателя стр. 2340 «Прочие доходы» за 2024 год, в т.ч. Финансовый результат от реализации ОС (основные средства)» - 3.809 тыс. руб., в том числе: Стоимость реализации основных средств (без учета НДС) – 4.258 тыс. руб. Остаточная стоимость и накопленная амортизация на дату реализации -минус 449 тыс. руб

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения за период январь – декабрь 2025 год – 207.969 тыс. руб. (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах). Условный расход по налогу на прибыль – 51.992 тыс. руб. Расходы, не принимаемые для целей налогообложения («постоянные разницы») –22.445 тыс. руб., соответственно постоянный налоговый расход –5.611 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы: по данным налогового учета - стоимость имущества амортизируемого в бухгалтерском учете, а в налоговом учете списываемом одновременно - сальдированно за 2025 г. - увеличивающая прибыль до налогообложения - плюс 2.918 тыс. руб., сумма закрытия отложенного налогового обязательства – плюс 729 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы: в том числе:
- разницы в расходах по принятию к учету лизинговых платежей, отражаемых в бухгалтерском учете и в налоговом учете в течение срока действия договора лизинга не равномерно, - плюс 334 тыс. руб., соответственно сумма начисления (признания) отложенного налогового актива - плюс 83 тыс. руб.
- разницы в расходах по аренде имущества, образованные в результате применения в период с января по декабрь 2025 г. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" - сальдированно - минус 8.294 тыс. руб., сумма закрытия отложенного налогового актива - минус 2.073 тыс. руб.
- прочие вычитаемые временные разницы (убыток от реализации основных средств прошлых лет, прочие), уменьшающие налоговую базу за период январь – декабрь 2025 г. минус 37 тыс. руб., сумма закрытия отложенного налогового актива - минус 9 тыс. руб.

Данные, приведенные выше, подтверждают показатель стр. 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль» - минус 1.270 тыс. руб., включающий изменение

(закрытие) отложенного налогового актива - минус 1.999 тыс. руб. и изменение (закрытие) отложенного налогового обязательства - плюс 729 тыс. руб.

Показатель стр. 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» - минус 56.334 тыс. руб. соответствует показателю декларации по налогу на прибыль за январь - декабрь 2025г.

По стр. 2460 Прочее за 2025 г. - плюс 378 тыс. руб. отражена корректировка по результатам инвентаризации отложенных налоговых активов и обязательств.

По стр. Прочее за 2024 г. - плюс 1.723 тыс. руб. - пересчет отложенных активов и обязательств в связи с изменением ставки по налогу на прибыль.

Пояснения к «Отчету о движении денежных средств»:
за период январь – декабрь 2025г.

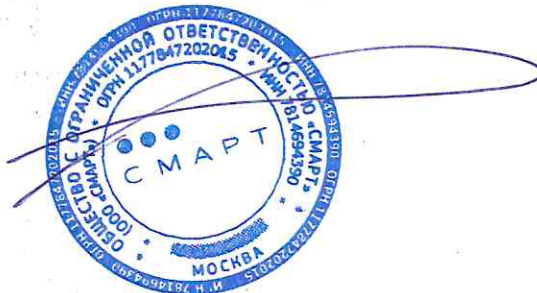
Показатель стр.4129 Отчета о движении денежных средств «прочие платежи» - 401.673 тыс. руб. в т.ч.:

- таможенные платежи – 68.753 тыс. руб.
- премии, оплаченные покупателям – 74.881 тыс. руб.
- прочие налоги и сборы – 247.396 тыс. руб.
- прочее – 10.644 тыс. руб.

По строке 4214 «Отчета о движении денежных средств» за 2025 г. и за 2024 г. отражены проценты, полученные по депозитным вкладам, размещаемым с целью получения процентов.

Генеральный директор

14 мая 2026 г.



Адамов М.А.