

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2020г.	-	-	42	-	-	-	-	-	-	42	-
	5110	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: товарный знак "GLC"													
	5101	за 2020г.	-	-	42	-	-	-	-	-	-	42	-
	5111	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

с.2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-

с.3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

				Изменения за период	
--	--	--	--	---------------------	--

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2019г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2020г.	-	42	-	(42)	-
	5190	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
товарный знак "GLC"	5181	за 2020г.	-	42	-	(42)	-
	5191	за 2019г.	-	-	-	-	-

с.4

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2020г.	139	(27)	9 724	-	-	(1 572)	-	-	9 863	(1 598)
	5210	за 2019г.	-	-	139	-	-	(27)	-	-	139	(27)
в том числе:												
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2020г.	85	(16)	389	-	-	(88)	-	-	475	(104)
	5211	за 2019г.	-	-	85	-	-	(16)	-	-	85	(16)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2020г.	54	(10)	-	-	-	(18)	-	-	54	(28)
	5212	за 2019г.	-	-	54	-	-	(10)	-	-	54	(10)
Сооружения	5203	за 2020г.	-	-	377	-	-	(31)	-	-	377	(31)
	5213	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5204	за 2020г.	-	-	8 809	-	-	(1 428)	-	-	8 809	(1 428)
	5214	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5205	за 2020г.	-	-	93	-	-	(1)	-	-	93	(1)
	5215	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5206	за 2020г.	-	-	55	-	-	(5)	-	-	55	(5)
	5216	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению оборудования и т.д.	5240	за 2020г.	-	-	-	-	-

операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5250	за 2019г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2020г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2019г.	-	-	-	-	-

**2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,
реконструкции и частичной ликвидации**

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

с.6

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	37 586	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

**Павлов Сергей
Александрович**
(расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

	5425	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2020г.	-	-	55 730	(55 730)	-	-	-	-	-
	5426	за 2019г.	-	-	28 797	(28 797)	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель _____ **Павлов Сергей Александрович**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2020г.	119 986	(2 971)	399 618	-	(119 986)	-	237	-	-	-	399 618	(2 734)
	5530	за 2019г.	92 070	(691)	119 986	-	(92 070)	-	(2 280)	-	-	-	119 986	(2 971)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2020г.	118 708	(2 971)	397 079	-	(118 708)	-	237	-	-	-	397 079	(2 734)
	5531	за 2019г.	91 783	(691)	118 708	-	(91 783)	-	(2 280)	-	-	-	118 708	(2 971)
Авансы выданные	5512	за 2020г.	1 037	-	2 326	-	(1 037)	-	-	-	-	-	2 326	-
	5532	за 2019г.	154	-	1 037	-	(154)	-	-	-	-	-	1 037	-
Прочая	5513	за 2020г.	241	-	213	-	(241)	-	-	-	-	-	213	-
	5533	за 2019г.	133	-	241	-	(133)	-	-	-	-	-	241	-
	5514	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2020г.	119 986	(2 971)	399 618	-	(119 986)	-	237	X	X	X	399 618	(2 734)
	5520	за 2019г.	92 070	(691)	119 986	-	(92 070)	-	(2 280)	X	X	X	119 986	(2 971)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.		На 31 декабря 2018 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2020г.	-	93 387	-	(11 718)	-	(36 560)	-	-	45 119
	5571	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2020г.	-	88 243	-	(11 718)	-	(36 560)	-	-	39 966
	5573	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2020г.	-	5 144	-	-	-	-	-	-	5 144
	5574	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2020г.	162 405	991 581	657	(589 705)	-	-	-	-	564 938
	5580	за 2019г.	104 613	162 405	-	(104 613)	-	-	-	-	162 405
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2020г.	153 732	317 047	-	(153 732)	-	-	-	-	317 047
	5581	за 2019г.	100 945	153 732	-	(100 945)	-	-	-	-	153 732
авансы полученные	5562	за 2020г.	3 017	400	-	(3 017)	-	-	-	-	400
	5582	за 2019г.	137	3 017	-	(137)	-	-	-	-	3 017
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2020г.	5 255	8 666	-	(5 255)	-	-	-	-	8 666
	5583	за 2019г.	3 349	5 255	-	(3 349)	-	-	-	-	5 255
кредиты	5564	за 2020г.	-	518 900	-	(427 300)	-	-	-	-	91 600
	5584	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2020г.	-	146 559	657	-	-	-	-	-	147 216
	5585	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2020г.	401	9	-	(401)	-	-	-	-	9
	5586	за 2019г.	182	401	-	(182)	-	-	-	-	401
	5567	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2020г.	162 405	1 084 968	657	(601 423)	-	X	X	X	610 057
	5570	за 2019г.	104 613	162 405	-	(104 613)	-	X	X	X	162 405

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ **Павлов Сергей Александрович**
 (подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2020г.	за 2019г.
Материальные затраты	5610	1 868	1 408
Расходы на оплату труда	5620	16 283	9 080
Отчисления на социальные нужды	5630	3 442	2 735
Амортизация	5640	1 572	27
Прочие затраты	5650	32 565	15 548
Итого по элементам	5660	55 730	28 798
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	2 143 914	871 391
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 199 644	900 189

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ **Павлов Сергей**
(подпись) (расшифровка подписи)
Александрович

30 марта 2021 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	653	1 402	(648)	-	1 407
в том числе:						
резерв на отпуска	5701	653	1 402	(648)	-	1 407

Руководитель _____ **Павлов Сергей
Александрович**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
	5811	-	-	-

Руководитель _____ **Павлов Сергей**
(подпись) (расшифровка подписи)
Александрович

30 марта 2021 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2020г.		за 2019г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2020г. 5910	-	-	-	-
	за 2019г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2020г. 5911	-	-	-	-
	за 2019г. 5921	-	-	-	-

Руководитель _____ **Павлов Сергей Александрович**
 (подпись) (расшифровка подписи)

30 марта 2021 г.

Пояснения ООО «СМАРТ» к бухгалтерской отчетности за 2020 г.

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

2. Адрес местонахождения общества:

- 197342, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, улица Белоостровская, дом 17, корпус 2 литер А, помещ. 5-Н, часть пом. 2

3. Участником общества по состоянию на начало отчетного года являлся гражданин РФ Павлов Сергей Александрович.

20.03.2020 года единственным участником общества принято решение произвести уступку доли участия в ООО «СМАРТ»:

гражданину 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 8 800 руб.

- гражданин РФ Адамов Михаил Анатольевич - 12 % доли уставного капитала, что эквивалентно 1 200 руб.

4. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

5. Исполнительный орган общества - генеральный директор Павлов Сергей Александрович.

6. Основной вид деятельности - оптовая торговля

7. Основные положения учетной политики:

В обществе установлено: существенным нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается искажение статей доходов и расходов не менее чем на 5%, прочих показателей бухгалтерской отчетности - не менее чем на 10%.

Общество не применяет досрочно ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения".

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету основных средств (ПБУ 6/01), принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства России № 1 от 01.01.2002 г.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей (включительно) за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Переоценка основных средств не производится.

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.)

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 выбытии материально-производственных запасов и покупных товаров их оценка производится по средней себестоимости.

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 90 "Продажи".

Независимо от формы предоставления скидок (премий) поставщиками, ООО «СМАРТ» вправе предоставлять покупателям скидки, как скидки в виде изменения (уменьшения) цены, так и премии – без изменения цены.

Скидки в виде изменения цены товара (в товарных накладных) учитываются при формировании выручки (доходов от реализации) на счете 90.1.

Скидки и премии, предоставленные поставщиками без изменения цены товаров, отражаются в составе прочих доходов общества (на балансовом счете 91.1) на основании документов, подтверждающих факт предоставления премий - актов, протоколов и т.п., при том стоимость приобретения 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».

В составе прочих расходов, отражаемых на счете 91 "Прочие доходы и расходы", кроме установленных п.11 ПБУ 10/99 "Расходы организации", включаются, в частности, премии без изменения цены товара, предоставляемые при выполнении покупателями условий для предоставления премий, определенных договорами (дополнительными соглашениями) – на основании двусторонних первичных документов (актов, премий, протоколов)

При применении обществом положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114 н. учет отложенных активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки).

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения – 91 028 тыс. руб.

(стр. 2300 Отчета о финансовых результатах). Условный расход по налогу на прибыль – 18 206 тыс.руб. Расходы, не принимаемые для целей налогообложения («постоянные разницы») - 337 тыс. руб., соответственно постоянный налоговый расход - 67 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы за 2020 г:

По данным налогового учета, - стоимость имущества амортизируемого в бухгалтерском учете, а в налоговом учете списываемом единовременно- сальдированно за год - уменьшающая прибыль до налогообложения за 2020 г. - минус 39 тыс. руб. , сумма начисления отложенного налогового обязательства - минус 8 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы - за 2020 г.:

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 773 тыс. руб., соответственно сумма начисления (признания) отложенного налогового актива - плюс 155 тыс. руб.

Данные, приведенные выше, подтверждают показатель стр. 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль» - плюс 147 тыс. руб., включающий изменение отложенного налогового актива + 155 тыс. руб. и изменение отложенного налогового обязательства - 8 тыс. руб.,)

Показатель стр. 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» - минус 18 420 тыс. руб. соответствует показателю декларации по налогу на прибыль за январь-декабрь 2020 г.

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 2020 г. – 4.53 %. 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 31.12.2020 г. – 1.407 тыс. руб. подтвержден данными инвентаризации.

8. Среднесписочная численность работников за 2020 год – 36 человек.

9. Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

10. Общество, не имея в собственности объектов недвижимого имущества, в 2020, 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
194292, СПб, 1-й Верхний, д.10, к3	780245001	01.02.2018	31.01.2020
643,188660,ЛО,ВСЕВОЛОЖСКИЙ Р-Н., ПОРОШКИНО Д., 23 КМ КАД (ВНУТРЕННЕЕ КОЛЬЦО) УЛ, СТР.2,	470345001	01.01.2020	
183034, Мурманская обл., г.Мурманск, Промышленная ул, д.36	519045001	05.12.2018	
185034, Респ.Карелия, г.Петрозаводск, ул Онежской флотилии (Петушки р-н), д.22.	100145001	обн с 09.09.19	

185013, Респ.Карелия, г.Петрозаводск, Пряжинское ш., 2 км.		20.12.2018	
140 413 Московская область, Коломна город, Пирочинское ш.13	502245001	23.01.2020	
141 371, Московская область, Сергиево-Посадский р-он, Хотьково г, Заводская ул., 1	504245001	23.01.2020	
170039, Тверская обл., г.Тверь, ул. Паши Савельевой, д.62	695245001	29.04.2020	15.12.2021
193230, Санкт-Петербург, ул.Тельмана, д.24АБ	781145001	24.07.2020	
195273, г. Санкт-Петербург, Шафировский пр., д.8, литера А	780645001	10.08.2020	
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	
183034, Мурманская обл., г.Мурманск, ул.Домостроительная, д.21, этаж 1	519045002	10.08.2020	
236034, г.Калининград, ул.Подполковника Емельянова, д.319	390645001	06.08.2020	
236003, г.Калининград, ул.Ялтинская, д.44, пом.VII	390645002	08.02.2021	
400074, Волгоградская обл., г.Волгоград, ул. Козловская, д.54	346045001	07.08.2020	
443022, Самарская обл., г. Самара, Заводское ш., д.20, литера Р	631945001	10.08.2020	
423800. РТ, Набережные Челны, Альметьевский тракт, д.10	165045001	10.08.2020	
603035, Нижегородская обл., г.Нижний Новгород, ул.Чаадаева, д.1, лит.А	525945001	01.10.2020	

В табличной части Пояснений «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» на 31.12.2020 г. на общую сумму 37.586 тыс. руб. – отражена стоимость нежилых складских и офисных помещений по данным, рассчитанным в соответствии с данными из Росреестра, по ОП : в г.Петрозаводск; г.Санкт-Петербург, ул.Белоостровская; ЛО, д.Порошкино; МО, г.Коломна; г.Мурманск; МО, г.Хотьково.

11. Стоимость покупных товаров (балансовый счет 41), находящихся по адресам обособленных подразделений, поименованных выше, отражена по фактической себестоимости приобретения и по состоянию на 31.12.2020 составляет 232 783 тыс. руб. Резерв под снижение стоимости МПЗ и покупных товаров Обществом на конец отчетного периода Обществом не создавался, т.к. их балансовая стоимость соответствует рыночным ценам.

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

12. События после отчетной даты.

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

По состоянию на дату подписания бухгалтерской отчетности кредиторская По кредитным договорам с ПАО «Сбербанк» по состоянию на 31.12.2020 г. остаток суммы основного долга – 91 600 тыс. руб.;

По состоянию на дату подписания (выпуска) бухгалтерской отчетности задолженность по полученным заемным средствам по этим контрагентам отсутствует (погашена).

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.

13. Условия и факты хозяйственной жизни, указывающие на наличие неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

При осуществлении процедур оценки влияния COVID-19 на деятельность организации установлено, что в 2020 г и после отчетной даты не имели место приостановка операционной деятельности, нарушений условий договоров, и иные отрицательные факторы, оказывающие негативное влияние на возможность компании осуществлять свою деятельность в будущем. Что касается влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации вспышки вирусной инфекции (COVID-19) Общество подтверждает, что выявленные события за 2020 год и после отчетной даты не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2020 год.

14. 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.

15. Дивиденды за предшествующие периоды Обществом в отчетном периоде и после отчетной даты не распределялись и не выплачивались.

Полученная прибыль за отчетный год в полной сумме инвестируется в производственно-хозяйственную деятельность.

16. 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 3.810.000 тыс. руб. кроме того, Обществом предоставлены поручительства по соглашениям о предоставлении банковских гарантий юридическим лицам на общую сумму 1.040.000 тыс. руб.

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

16. Обеспечения полученные
По заемным средствам по договорам, действующим в 2020 г.:

- о предоставлении банком ПАО «Промсвязьбанк» кредитной линии на общую сумму лимита 200 000 тыс. руб., были получены поручительства от 15 юридических лиц, а также от 2 физических лиц, сроком действия до 2025 г.; (По данному договору, заключенному в 4 квартале 2020 г. по состоянию на 31.12.2020 г. задолженность отсутствует, заемные средства в рамках кредитной линии будут получены в 2021 г.).

- о предоставлении банком ПАО «Сбербанк» кредитной линии на общую сумму лимита 250 000 тыс. руб., были получены поручительства от 14 юридических лиц, а также от 2 физических лиц, сроком действия до 2024 г.;

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

на сумму 60.000 тыс. руб. от 14 юридических лиц и 2 физических лиц;

на сумму 350.000 тыс. руб. от 12 юридических лиц и 2 физических лиц;

Финансовое положение поручителей является благоприятным и не вызывает сомнений

17. 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 2020 г. Растегаевым Андреем Александровичем предоставлены займы по договорам на общую сумму 110.000 тыс. руб. (остаток суммы основного долга на 31.12.2020 г.) с процентной ставкой от 6,5 % до 7,5% годовых. По полученным займам обществом начислены проценты к уплате на общую сумму 4.136 тыс. руб., уплачены займодавцу - на сумму 3.027 тыс. руб., удержан и уплачен в бюджет НДФЛ - на сумму 453 тыс. руб.

В 2020 г. у поставщика ООО «Альфа Трейд» (ИНН 7724455580), бенефициаром которого является Растегаев Андрей Александрович, были приобретены товары в рамках договора поставки на общую сумму 114.788 тыс. руб. (без учета НДС); остаток кредиторской задолженности на 31.12.2020 г. - 24.946 тыс. руб., которая погашена полностью на дату составления отчетности.

ООО «Декорт» (ИНН 5012018442), участником которого в 2020 г. является Растегаев Андрей Александрович, в 2020 г. оказало услуги по предоставлению в аренду нежилых помещений и прочие услуги на общую сумму 3.204 тыс. руб. (без учета НДС).

ООО «Реал» (ИНН 7802807271), участником которого в 2020 г. являлся Адамов М.А., были приобретены товары в рамках договора поставки на общую сумму 82.373 тыс. руб. (без учета НДС). Также ООО «Реал» перечислило ООО «СМАРТ» денежные средства на общую сумму 88.243 тыс. в рамках договора с займодавцем о перемене лица в обязательстве, по которому ООО «Реал» являлось первоначальным должником.

Общая сумма выплат в рамках трудового договора:

- генеральному директору Павлову С.А. за 2020 год составила 1.334 тыс. руб., кроме того отчисления страховых взносов в фонды – 256 тыс. руб.

18. Расшифровка форм бухгалтерской отчетности.

В составе стр. 1510 пассива бухгалтерского баланса «Заемные средства» сумма процентов по полученным займам, начисленных и не погашенных на 31.12.2020 г. - 656 тыс. руб.

Пояснения к «Отчету о финансовых результатах»:

Расшифровка показателей за январь-декабрь 2020 г.
стр.2340 «Прочие доходы» - 103.885 тыс. руб.

в т.ч. : 58.417 – восстановление резерва по сомнительным долгам;

44.495 тыс. руб – премии полученные от поставщиков за выполнение условий, определенных договором поставки;

973 тыс.руб. – прочие;

стр. 2350 «Прочие расходы» – 110.196 тыс.руб.

том числе :

58.378 тыс. руб. - начисление резервов по сомнительным долгам;

4.657 тыс. руб. – услуги банка;
46.353 тыс. руб. - премии, предоставленные покупателям за выполнение условий,
определенных договорами поставки
808 тыс. руб. – прочие

Расшифровка сравнительных показателей за январь-декабрь 2019 г.

стр.2340 «Прочие доходы» - 7.884 тыс. руб.

в т.ч. : 7.783 – восстановление резерва по сомнительным долгам;
57 тыс. руб – штрафы, пени, неустойки.
43 тыс.руб. – прочие;

стр. 2350 «Прочие расходы» – 12.852 тыс.руб.

том числе :

10.065 тыс. руб. - начисление резервов по сомнительным долгам;
137 тыс. руб. – услуги банка;
2.562 тыс. руб. - премии, предоставленные покупателям за выполнение условий,
определенных договорами поставки
29 тыс.руб. - госпошлины
59 тыс. руб. – прочие

Генеральный директор

Павлов С.А.

30 марта 2021 г.