

**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 2021г.	42	-	-	-	-	(9)	-	-	-	42	(9)
	5110	за 2020г.	-	-	42	-	-	-	-	-	-	42	-
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2021г.	42	-	-	-	-	(9)	-	-	-	42	(9)
	5111	за 2020г.	-	-	42	-	-	-	-	-	-	42	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

с.2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2021г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2020г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2020г.	-	42	-	(42)	-
в том числе:							
товарный знак "GLC"	5181	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2020г.	-	42	-	(42)	-

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 и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		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		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	9 863	(1 598)	8 650	(42)	23	(3 787)	-	-	-	18 472	(5 362)
	5210	за 2020г.	139	(27)	9 724	-	-	(1 572)	-	-	-	9 863	(1 598)
в том числе:													
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021г.	475	(104)	-	(42)	23	(128)	-	-	-	433	(209)
	5211	за 2020г.	85	(16)	389	-	-	(88)	-	-	-	475	(104)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2021г.	54	(28)	150	-	-	(26)	-	-	-	204	(53)
	5212	за 2020г.	54	(10)	-	-	-	(18)	-	-	-	54	(28)
Сооружения	5203	за 2021г.	377	(31)	-	-	-	(74)	-	-	-	377	(106)
	5213	за 2020г.	-	-	377	-	-	(31)	-	-	-	377	(31)
Транспортные средства	5204	за 2021г.	8 809	(1 428)	8 454	-	-	(3 497)	-	-	-	17 263	(4 926)
	5214	за 2020г.	-	-	8 809	-	-	(1 428)	-	-	-	8 809	(1 428)
Офисное оборудование	5205	за 2021г.	93	(1)	46	-	-	(40)	-	-	-	139	(41)
	5215	за 2020г.	-	-	93	-	-	(1)	-	-	-	93	(1)
Другие виды основных средств	5206	за 2021г.	55	(5)	-	-	-	(21)	-	-	-	55	(27)
	5216	за 2020г.	-	-	55	-	-	(5)	-	-	-	55	(5)
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.5

2.2. Незавершенные капитальные вложения

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	На конец периода
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2020г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5241	за 2021г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2020г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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	69 201	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)

23 марта 2022 г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2021г.	233 087	-	233 087	4 246 009	(4 187 915)	-	-	X	291 181	-	291 181
	5420	за 2020г.	34 090	-	34 090	2 401 231	(2 202 234)	-	-	X	233 087	-	233 087
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021г.	304	-	304	1 549	(1 705)	-	-	-	147	-	147
	5421	за 2020г.	26	-	26	2 553	(2 274)	-	-	-	304	-	304
Готовая продукция	5402	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2021г.	232 783	-	232 783	4 158 364	(4 100 114)	-	-	120 538	291 033	-	291 033
	5423	за 2020г.	34 064	-	34 064	2 342 949	(2 144 230)	-	-	110 827	232 783	-	232 783
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021г.	-	-	-	86 097	(86 097)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2020г.	-	-	-	55 730	(55 730)	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.9

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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)

23 марта 2022 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 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2021г.	399 618	(2 734)	626 841	-	(399 618)	-	(15 152)	-	-	-	626 841	(17 886)
	5530	за 2020г.	119 986	(2 971)	399 618	-	(119 986)	-	237	-	-	-	399 618	(2 734)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	397 079	(2 727)	617 721	-	(397 079)	-	(15 152)	-	-	-	617 721	(17 879)
	5531	за 2020г.	118 708	(2 971)	397 079	-	(118 708)	-	237	-	-	-	397 079	(2 734)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	2 326	-	8 447	-	(2 326)	-	-	-	-	-	8 447	-
	5532	за 2020г.	1 037	-	2 326	-	(1 037)	-	-	-	-	-	2 326	-
Прочая	5513	за 2021г.	213	-	673	-	(213)	-	-	-	-	-	673	-
	5533	за 2020г.	241	-	213	-	(241)	-	-	-	-	-	213	-
	5514	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2021г.	399 618	(2 734)	626 841	-	(399 618)	-	(15 152)	X	-	-	626 841	(17 886)
	5520	за 2020г.	119 986	(2 971)	399 618	-	(119 986)	-	237	X	-	-	399 618	(2 734)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 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 2021г.	45 110	-	-	(1 356)	-	(33 929)	-	-	9 825
	5571	за 2020г.	-	93 387	-	(11 718)	-	(36 560)	-	-	45 110
в том числе: кредиты	5552	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2021г.	39 966	-	-	-	-	(33 929)	-	-	6 037
	5573	за 2020г.	-	88 243	-	(11 718)	-	(36 560)	-	-	39 966
прочая	5554	за 2021г.	5 144	-	-	(1 356)	-	-	-	-	3 788
	5574	за 2020г.	-	5 144	-	-	-	-	-	-	5 144
	5555	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021г.	564 938	857 399	3 212	(564 938)	-	-	-	-	860 611
	5580	за 2020г.	162 405	991 581	657	(589 705)	-	-	-	-	564 938
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021г.	317 047	474 542	-	(317 047)	-	-	-	-	474 542
	5581	за 2020г.	153 732	317 047	-	(153 732)	-	-	-	-	317 047
авансы полученные	5562	за 2021г.	400	1 640	-	(400)	-	-	-	-	1 640
	5582	за 2020г.	3 017	400	-	(3 017)	-	-	-	-	400
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021г.	8 666	11 991	-	(8 666)	-	-	-	-	11 991
	5583	за 2020г.	5 255	8 666	-	(5 255)	-	-	-	-	8 666
кредиты	5564	за 2021г.	91 600	132 400	-	(91 600)	-	-	-	-	132 400
	5584	за 2020г.	-	518 900	-	(427 300)	-	-	-	-	91 600
займы	5565	за 2021г.	147 216	235 806	3 212	(147 216)	-	-	-	-	239 018
	5585	за 2020г.	-	146 559	657	-	-	-	-	-	147 216
прочая	5566	за 2021г.	9	1 020	-	(9)	-	-	-	-	1 020
	5586	за 2020г.	401	9	-	(401)	-	-	-	-	9
	5567	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2021г.	610 048	857 399	3 212	(566 294)	-	X	-	-	870 436
	5570	за 2020г.	162 405	1 084 968	657	(601 423)	-	X	-	-	610 048

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 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)

23 марта 2022 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Материальные затраты	5610	1 623	1 868
Расходы на оплату труда	5620	27 728	16 283
Отчисления на социальные нужды	5630	6 327	3 442
Амортизация	5640	3 796	1 572
Прочие затраты	5650	46 554	32 565
Итого по элементам	5660	86 028	55 730
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	4 099 240	2 143 914
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	4 185 268	2 199 644

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

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

23 марта 2022 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	1 407	1 534	(1 362)	-	1 579
в том числе: резерв на отпуска	5701	1 407	1 534	(1 362)	-	1 579

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

23 марта 2022 г.

Пояснения ООО «СМАРТ» к бухгалтерской отчетности за 2021 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:

На начало отчетного года:

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

Смена юридического адреса зарегистрирован 09.04.2021г:

- 115404, г. Москва, Муниципальный округ Бирюлево, Восточное вн.тер.г., ул. Рязская, д.13, к1, пом. I, ком.2-1.

3. 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 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".

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ5/2019 (Запасы) применяются перспективно.

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

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Единицей бухгалтерского учета запасов является отдельный объект (п. 6 ФСБУ 5/2019).

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».

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).

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения – 114 095 тыс. руб. (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах). Условный расход по налогу на прибыль – 22 819 тыс.руб. Расходы, не принимаемые для целей налогообложения («постоянные разницы») - 937 тыс. руб., соответственно постоянный налоговый расход - 187 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы за 2021 г:

По данным налогового учета, - стоимость имущества амортизируемого в бухгалтерском учете, а в налоговом учете списываемом единовременно- сальдированно за год - увеличивающая прибыль до налогообложения за 2021 г. - плюс 54 тыс. руб. , сумма закрытия отложенного налогового обязательства - плюс 11 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы - за 2021 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 1031 тыс. руб., соответственно сумма начисления (признания) отложенного налогового актива - плюс 206 тыс. руб.

Данные, приведенные выше, подтверждают показатель стр. 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль» - плюс 218 тыс. руб., включающий изменение отложенного налогового актива + 206 тыс. руб. и изменение отложенного налогового обязательства - плюс 11 тыс. руб.,)

Показатель стр. 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» - минус 23 224 тыс. руб. соответствует показателю декларации по налогу на прибыль за январь-декабрь 2021 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 2021 г. – 3,62 %. 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 31.12.2021 г. – 1.579 тыс. руб. подтвержден данными инвентаризации.

8. Среднесписочная численность работников за 2021 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 2021, 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
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	26.05.2021
185034, Респ.Карелия, г.Петрозаводск, ул Онежской флотилии (Петушки р-н), д.22.	100145001	обн с 09.09.19	26.05.2021
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	
141 371, Московская область, Сергиево-Посадский р-он, Хотьково г, Загорская, двлд 1	504245002	18.03.2021	
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	23.09.2021
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	
183034, Мурманская обл., г.Мурманск, ул.Домостроительная, д.21, этаж 1	519045002	10.08.2020	13.08.2021
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	
197342, Санкт-Петербург, наб. Черной Речки, д.15, лит.А, оф.63	781445001	15.04.2021	
197342, Санкт-Петербург, ул. Белоостровская, д.17, к.2 лит.А, оф.101		обн с 22.06.2021	
195271, г.Санкт-Петербург, ул. Бестужевская, дом.4, корп.1, лит. 3, пом. 1-Н №2	780445001	02.08.2021	

В табличной части Пояснений «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» на 31.12.2021 г. на общую сумму 69.201 тыс. руб. – отражена стоимость нежилых складских и офисных помещений по данным, рассчитанным в соответствии с данными из Росреестра, по всем ОП.

11. Стоимость покупных товаров (балансовый счет 41), находящихся по адресам обособленных подразделений, поименованных выше, отражена по фактической себестоимости приобретения и по состоянию на 31.12.2021 составляет 291.093 тыс. руб.

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.

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 31.12.2021 г. остаток суммы основного долга – 132 400 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 2021 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.

События после отчетной даты, связанные с обострением внешнеполитической ситуации в феврале-марте 2022 г. общество рассматривает в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности не представляется возможным.

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. 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 4.768.550 тыс. руб. кроме того, Обществом предоставлены поручительства по соглашениям о предоставлении банковских гарантий юридическим лицам на общую сумму 1.010.000 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 2021 г.:

- о предоставлении банком ПАО «Промсвязьбанк» кредитной линии на общую сумму лимита 200 000 тыс. руб., были получены поручительства от 5 юридических лиц, а также от 2 физических лиц, сроком действия до 2026 г.; (По данному договору, заключенному в 4 квартале 2021 г. по состоянию на 31.12.2021 г. задолженность отсутствует, заемные средства в рамках кредитной линии будут получены в 2022 г.).

- о предоставлении банком ПАО «Сбербанк» кредитной линии на общую сумму лимита 250 000 тыс. руб., были получены поручительства от 10 юридических лиц, а также от 2 физических лиц, сроком действия до 2025 г.;

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

на сумму 312.000 тыс. руб. от 6 юридических лиц и 2 физических лиц;
на сумму 130.000 тыс. руб. от 10 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 2021 г. выплачены дивиденды за период с 2018 по 2020 гг. Протокол № 57 от 19.07.2021г. в сумме 72.575 тыс. руб.

В 2020 г. Растегаевым Андреем Александровичем были предоставлены займы по договорам на общую сумму 110.000 тыс. руб. (остаток суммы основного долга на начало года и на 31.12.2021 г.) с процентной ставкой от 6,5 % до 9% годовых. По полученным займам обществом начислены проценты к уплате на общую сумму 8.152 тыс. руб., уплачены займодавцу - на сумму 7.968 тыс. руб., удержан и уплачен в бюджет НДФЛ - на сумму 1.095 тыс. руб.

В 2021 г. ООО «Аксиомой» был выдан займ по договору № 06-08/2021/АС от 06.08.2021 г. на сумму 72.500 тыс. руб. (остаток суммы основного долга на 31.12.2021г.) с процентной ставкой от 7,5% до 9% годовых. По полученному займу начислены проценты к уплате 2.372 тыс. руб., оплата не производилась.

В 2021 г. у поставщика ООО «Альфа Трейд» (ИНН 7724455580), бенефициаром которого является Растегаев Андрей Александрович., были приобретены товары в рамках договора поставки на общую сумму 56.871 тыс. руб. (без учета НДС); задолженность полностью погашена.

ООО «Декорт» (ИНН 5012018442), участником которого в 2021 г. является Растегаев Андрей Александрович, в 2021 г. оказало услуги по предоставлению в аренду нежилых помещений и прочие услуги на общую сумму 3.700 тыс. руб. (без учета НДС).

Обществом в 2021 г. были выданы поручительства за ООО «Альфа Трейд» по кредитным договорам в ПАО Сбербанк на общую сумму 935.000 тыс. руб., по кредитному договору ПАО «Промсвязьбанк» на сумму 490.000 тыс.руб., по банковским гарантиям в ПАО Сбербанк на общую сумму 100.000 тыс.руб.

В 2021 г. Общество получило поручительства от ООО «Альфа Трейд», ООО «Декорт» и Гр.РФ Растегаева Андрея Александровича: по кредитному договору ПАО Сбербанк на сумму 250.000 тыс.руб., ПАО Промсвязьбанк на сумму 200.000 тыс.руб. по банковским гарантиям ПАО Сбербанк на общую сумму 442.000 тыс.руб.

Гр.РФ Адамову М.А. были выплачены дивиденды за период с 2018 по 2020гг. Протокол № 57 от 19.07.2021г. в сумме 9.897 тыс. руб., в т.ч. перечислен налог НДФЛ 1.384 тыс. руб.

Общая сумма выплат в рамках трудового договора:

- генеральному директору Павлову С.А. за 2021 год составила 2.258 тыс. руб., кроме того отчисления страховых взносов в фонды – 397 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 31.12.2021 г. – 3.212 тыс. руб.

В составе сравнительного показателя 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 2021 г.

стр.2340 «Прочие доходы» - 144.700 тыс. руб.

в т.ч.: 19.647 – восстановление резерва по сомнительным долгам;

124.494 – премии, полученные от поставщиков за выполнение условий, определенных договорам поставки, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета товаров.

522 – маркетинговые услуги

37 тыс. руб. – прочие;

стр. 2350 «Прочие расходы» – 199.186 тыс. руб.

том числе:

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

11.158 тыс. руб. – услуги банка;

151.803 тыс. руб. - премии, предоставленные покупателям за выполнение условий, определенных договорами поставки, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета товаров.

1.359 тыс. руб. - Прочие расходы (не принимаемые для целей налогообложения и прочие)

Расшифровка сравнительных показателей за январь-декабрь 2020 г.

стр.2340 «Прочие доходы» - 103.885 тыс. руб.

в том числе:

58.417 – восстановление резерва по сомнительным долгам;

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

973 тыс.руб. – прочие;

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

том числе:

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

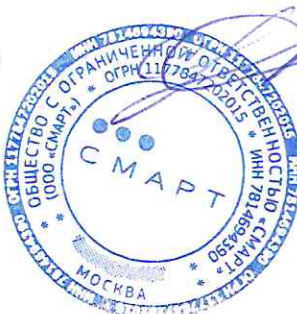
4.657 тыс. руб. – услуги банка;

46.353 тыс. руб. - премии, предоставленные покупателям за выполнение условий, определенных договорами поставки

808 тыс. руб. – прочие

Генеральный директор

23 марта 2021 г.



Павлов С.А.