

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «СмартЛог», сформированной в соответствии с
российскими стандартами бухгалтерского учета,
за 2021 г.

г. Москва

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	3
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	3
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	3
1.3. СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА.....	3
1.4. СТРУКТУРА УСТАВНОГО КАПИТАЛА, СОСТАВ УЧРЕДИТЕЛЕЙ	3
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	3
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	3
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	3
2.2. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА.....	4
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БАЛАНСА	4
3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	4
3.2 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ	5
3.3 МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	5
3.4 РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ	5
3.5 РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	5
3.6 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА.....	6
3.7 ПОРЯДОК СОЗДАНИЯ РЕЗЕРВОВ	6
3.8 АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	6
3.9 СВЕДЕНИЯ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	6
3.10 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	7
3.14 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	8
3.15 ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	8
3.16 УСЛОВНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	8
3.17 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	8
3.18 ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	8
3.19 ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	9
3.20 ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	9

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью ООО «СмартЛог» (далее – Организация) создано 25.10.2017 г. ИНН 9709014497, КПП 770301001.

Юридический адрес: 123112, г. Москва, наб. Пресненская, д. 6 стр. 2 пом.21

Активная финансово-хозяйственная деятельность Организации ведется с января 2018 года.

Среднесписочная численность сотрудников Общества за отчетный период составила: 12 человек.

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности согласно Уставу Общества являются Деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (код по ОКВЭД – 52.29)

Общество не осуществляло деятельность, подлежащую лицензированию.

1.3. Структура Общества

Организация имеет обособленные подразделения:

- Обособленное подразделение в г. Екатеринбург Свердловской области (адрес: 620014, Свердловская область, г. Екатеринбург, Проспект Ленина 8, Литера А);

- Обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург (адрес: 192019, г. Санкт-Петербург, ул. Седова, д. 11, Литера А);

- Обособленное подразделение в г. Ростов-на-Дону Ростовской области (адрес: 344019, Ростовская область, г. Ростов-на-Дону, ул. Мясникова, д. 54).

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

1.4. Структура уставного капитала, состав учредителей

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 15 000 000 (Пятнадцать миллионов) руб. Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение отчетного периода не производилось.

Размер доли – 100% принадлежит АО СмартЛайн Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Генеральный директор Общества – Абдуллаев Дмитрий Вагифович.

Главный бухгалтер Общества – Злобина Наталья Игоревна.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Учетная политика разработана в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008.

Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Учетная политика организации предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

При формировании настоящей отчетности Обществом применялись принципы имущественной обособленности и непрерывности деятельности организации, последовательности применения учетной политики, а также временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется мемориально-ордерная система учета на базе программного комплекса «1С: Предприятие 8.3».

Рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

В качестве обязательных к применению форм первичных учетных документов применяются формы, утвержденные Госкомстатом России, а также самостоятельно разработанные формы первичных учетных документов.

Годовая бухгалтерская отчетность ООО «СмартЛог» состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Приложений к ним:
 - Отчета об изменениях капитала;
 - Отчета о движении денежных средств;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. Пояснения по существенным статьям баланса

3.1 Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденном приказом Минфина России от 30.03.2001 г. № 26н.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1.

Основные средства принимаются Обществом к учету по первоначальной стоимости. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества. Амортизация начисляется линейным способом.

В отчетном периоде переоценка объектов основных средств Обществом не производилась.

Общество не имеет в составе основных средств, отраженных в отчетности, объектов, переведенных на консервацию.

3.2 Инвентаризация

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации.

3.3 Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденного приказом Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

По строке 1210 бухгалтерского баланса Общества отражена стоимость товаров, приобретенных для продажи:

тыс. руб.		
<i>Наименование актива</i>	<i>Сальдо на 01.01.2021</i>	<i>Сальдо на 31.12.2021</i>
Материалы	7	8
Незавершенное производство	837	231

3.4 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: приобретение программных продуктов, расходы, прочие оборотные активы.

Списание расходов будущих периодов, связанные с приобретением программных продуктов, по которым из договора не представляется возможным установить период, к которому они относятся, осуществляется равномерно в течение одного года.

3.5 Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, а также другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и решения исполнительного органа Общества и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Долгосрочная и краткосрочная дебиторская задолженность

Информация по движению дебиторской задолженности за предыдущий отчетный и отчетный период подробно представлена в Пояснениях в бухгалтерской отчетности, раздел № 5.

Долгосрочная и краткосрочная кредиторская задолженность

Информация по движению кредиторской задолженности за предыдущий отчетный и отчетный период подробно представлена в Пояснениях в бухгалтерской отчетности, раздел № 5.

3.6 Денежные средства

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2021 г. по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» составляет 190 739 тыс. руб., в том числе: остаток безналичных денежных средств на расчетных счетах – 1 099 тыс. руб., остаток безналичных денежных средств на валютном счете в рублевом эквиваленте – 148 640 тыс. руб., остаток на депозитном счете – 41 000 тыс. руб.

3.7 Порядок создания резервов

Исходя из требования осмотрительности, учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам, резерв на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.
Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.

3.8 Арендованные основные средства

В составе арендованных основных средств учтены объекты:

- офис по адресу 123112, г. Москва, наб. Пресненская, д. 6 стр. 2, этаж 5, пом.21 (площадь 342,3 м²) договор субаренды нежилого помещения от 08.10.2021 г., срок до 02.10.2022 г., сумма арендных платежей в год составила 5 129 тыс. руб.
- транспортные средства: Авто Mercedes Benz(M319УТ799), Авто Mercedes Benz (M289УТ799), железнодорожные контейнеры и железнодорожные вагоны.

Арендуемые Обществом основные средства отражаются за балансом в оценке, указанной арендодателем.

3.9 Сведения об отдельных активах и обязательствах

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Организация имеет обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте - Доллары США.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных счетах в банках и средства в расчетах в валюте отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31.12.2021 г.

- за 1 доллар США – 74,2926 рублей;

- за 1 евро – 84,0695 рублей.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженные в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы и показаны в отчетности свернуто.

Общество большую часть договоров с покупателями оформляет в рублях РФ.

3.10 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н.

Расшифровка статей отчета о финансовых результатах приведена в таблице., тыс. руб.

Наименование статьи	за 2020 год, тыс. руб.	за 2021 год, тыс. руб.
Выручка от оказания услуг	665 179	1302 020
Себестоимость продаж	(641 697)	(1222 210)
Управленческие расходы	(28 444)	(56 010)
Прочие доходы, в т. ч.:	31 461	109 926
- курсовые разницы положительные	1 145	31 233
- штрафы по хоз. договорам	29 780	22 171
- прочие	536	56 522
Проценты к получению	441	904
Прочие расходы, в т. ч.:	(4 155)	(86 118)
- курсовые разницы отрицательные	(822)	(25 446)
- комиссии банка	(299)	(3 121)
- прочие	(3 034)	(57 551)
Проценты к уплате	(9)	(13 031)
Прочие		
Итого прибыль до налогообложения	22 776	35 481

В состав процентов к получению включены:

- за 2021 год: проценты по депозиту – 776 тыс. руб., проценты по договорам займа с ТОО «Смартлог» - 128 тыс. руб.

- за 2020 год: проценты по депозиту – 441 тыс. руб.

В состав процентов к уплате включены:

- за 2021 год – проценты, уплаченные за пользование краткосрочным банковским кредитом - 12 тыс. руб., проценты по договору займа с АО «Абсолют» -13 019 тыс. руб

- за 2020 год - проценты, уплаченные за пользование краткосрочным банковским кредитом - 9 тыс. руб.

3.14 Налог на прибыль

В 2021 году по данным бухгалтерского учета получена прибыль в сумме 27 408 тыс. руб.

В 2020 году по данным бухгалтерского учета получена прибыль в сумме 16 235 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

Наименование показателя	2021 год
Налог на прибыль	(8 073)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(8 235)
Отложенный налог, а именно:	162
- <i>разница между дебетовыми и кредитовыми оборотами сч. 09 (ОНА)</i>	(204)
- <i>разница между кредитовыми и дебетовыми оборотами сч. 77 (ОНО)</i>	42

3.15 Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как операционный или географический сегмент, его часть, либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности, и, в соответствии с принятым организацией решением, подлежит прекращению.

В течение отчетного периода решений о прекращении деятельности Общества по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, не принималось.

3.16 Условные факты хозяйственной деятельности

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

3.17 События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отсутствуют.

3.18 Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по

сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08.11.2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является предоставление услуг транспортного экспедирования. Доходы от указанной деятельности составляют: 100 %.

3.19 Информация о связанных сторонах

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

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность

Под аффилированными лицами понимаются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц в соответствии с Законом Российской Федерации от 22.03.1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» и Федеральным законом от 26.07.2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

3.20 Законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно.

«29» марта 2021 г.

