

# «СМИТ»

---

Общество с ограниченной ответственностью  
ИНН/КПП 9710000153/771001001  
РФ, 125047, г. Москва, переулок Лесной 4-й, дом 4, офис 429

г. Москва

«31» марта 2023 г.

## **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к годовой бухгалтерской отчетности ООО «СМИТ» за 2022 год**

Общество с ограниченной ответственностью «СМИТ»

Дата государственной регистрации: «31» июля 2015 г.

ОГРН: 1157746703751

ИНН: 9710000153

КПП: 771001001

Зарегистрировано в ИФНС России № 46 по г.Москве свидетельство серия 77 № 017235316 выдано «04» августа 2015 г.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете».

Среднесписочная численность работающих за 2022 г. составила 17 человек.

Основной вид деятельности Общества: 46.52 - Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями.

Исполнительный орган Общества – генеральный директор Давыдов Денис Павлович.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 102 041(сто две тысячи сорок один) рубль 00 копеек.

В связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета внесены соответствующие изменения в учетную политику. Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 26/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 26/2020 осуществляется перспективно.

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 за 2022 год организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, переход на ФСБУ 6/2020 осуществляется ретроспективно в упрощенном порядке.

- Проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020.

- Основные средства, стоимостью ниже лимита, указанного в учетной политике, подлежат списанию с бухгалтерского учета на дату перехода (основание: п. 49 ФСБУ 6/2020).

Применен следующий порядок начала применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», содержащийся в переходных положениях стандартов:

- В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

- Оценка необходимости признания ППА и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

- Право пользования активом не признается на момент перехода на ФСБУ 25/2018 в отношении предметов аренды по договорам сроком аренды не более 12 месяцев и/или со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Стоимость основных средств погашается линейным способом. Нормы амортизации определяются исходя из срока полезного использования объектов основных средств. Общество не применяет повышающие и понижающие коэффициенты к стандартным нормам амортизации.

Активы стоимостью не более 100 000 (ста тысяч) рублей за единицу относятся на затраты по мере отпуска в эксплуатацию.

ФСБУ 5/2019 не применяется в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на их приобретение признаются расходами того периода, в котором были понесены.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производится.

Начисленные проценты отражаются в составе: прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Связанными сторонами являются Давыдов Денис Павлович в качестве генерального директора ООО «СМИТ» и Смирнова Ольга Викторовна в качестве единственного участника ООО «СМИТ».

Операции со связанными сторонами:

Давыдов Денис Павлович – заработная плата за 2022 год в размере 1 406 548,58 руб., в том числе НДФЛ 13% - 181 759 руб., страховые взносы 413 915,76 руб.

Смирнова Ольга Викторовна – заработная плата за 2022 год в размере 840 194,98 руб., в том числе НДФЛ 13% - 103 505 руб., страховые взносы 253 738,88 руб.;

- дивиденды в размере 249 788 824 руб., в том числе НДФЛ по ставке 13% - 650 000 руб., НДФЛ с доходов свыше предельной величины по ставке 15%- 36 718 324 руб.

В конце года был размещен краткосрочный депозит на общую сумму 55 000 тыс. руб.

Выручка за 2022 год составила 5 005 376 тыс. рублей. Себестоимость сложилась из покупной стоимости товаров в размере 4 637 352 тыс. рублей. Следовательно, валовая прибыль на 31.12.2022 года, по основному виду деятельности, составила 368 024 тыс. рублей.

Прочие доходы (курсовые разницы, отклонения курса покупки(продажи) иностранной валюты) составили – 200 182 тыс. руб.

Прочие расходы (курсовые разницы, отклонения курса покупки(продажи) иностранной валюты, комиссии банка, проценты по кредитам) составили – 397 629 тыс. руб.

Задолженность перед персоналом по оплате труда отсутствует.

Финансовый результат, полученный в 2022 г., составил 115 174 тыс. руб.

На 31.12.2022 сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 1 514 914,30 рублей.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 1 115 609,02 руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности ООО «НТВ» ИНН 7710705897.

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2022 году в организации не создавался, так как МПЗ не имеют признаков обесценивания.





**Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
									списанное на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	212 431	(1 178)	27 702	-	(210 547)	-	(63)	-	-	21 673	51 259	(1 116)	
	5530	за 2021г.	72 581	(1 172)	165 689	1	(25 840)	-	-	-	-	-	212 431	(1 178)	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	180 697	(1 178)	127	-	(179 552)	-	(63)	-	-	-	1 272	(1 116)	
	5531	за 2021г.	71 412	(1 172)	134 771	-	(25 486)	-	-	-	-	-	180 697	(1 178)	
Авансы выданные	5512	за 2022г.	31 309	-	196	-	(30 995)	-	-	-	-	-	511	-	
	5532	за 2021г.	549	-	30 919	-	(158)	-	-	-	-	-	31 309	-	
Прочая	5513	за 2022г.	424	-	27 379	-	-	-	-	-	-	21 673	49 476	-	
	5533	за 2021г.	620	-	(1)	1	(196)	-	-	-	-	-	424	-	
	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Итого	5500	за 2022г.	212 431	(1 178)	27 702	-	(210 547)	-	(63)	X	-	21 673	51 259	(1 116)	
	5520	за 2021г.	72 581	(1 172)	165 689	1	(25 840)	-	-	X	-	-	212 431	(1 178)	

**Просроченная дебиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 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	-	-	-	-	-	-

**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 краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность		перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2022г. за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:											
кредиты	5552 5572	за 2022г. за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553 5573	за 2022г. за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554 5574	за 2022г. за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555 5575	за 2022г. за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560 5580	за 2022г. за 2021г.	199 679 43 991	172 679 221 496	150 55	(233 916) (65 863)	-	-	-	21 673	160 265 199 679
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561 5581	за 2022г. за 2021г.	36 29 111	158 788 1	-	(2) (29 076)	-	-	-	-	158 822 36
авансы полученные	5562 5582	за 2022г. за 2021г.	162 294 5 281	1 303 162 289	-	(162 294) (5 276)	-	-	-	-	1 303 162 294
расчеты по налогам и взносам	5563 5583	за 2022г. за 2021г.	37 349 9 599	(137) 27 733	137 38	(58 882) (22)	-	-	-	21 673	140 37 349
кредиты	5564 5584	за 2022г. за 2021г.	-	12 725 31 472	13 17	(12 738) (31 489)	-	-	-	-	-
займы	5565 5585	за 2022г. за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566 5586	за 2022г. за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5567 5587	за 2022г. за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550 5570	за 2022г. за 2021г.	199 679 43 991	172 679 221 496	150 55	(233 916) (65 863)	-	X	-	21 673	160 265 199 679

**Просроченная кредиторская задолженность**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

**Корректировка данных отчетного периода  
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>				
<b>АКТИВ</b>				
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
Основные средства	1150	498	1 442	1 940
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>917</b>	<b>1 442</b>	<b>2 359</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>391 021</b>	<b>1 442</b>	<b>392 463</b>
<b>ПАССИВ</b>				
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	190 221	1 154	191 375
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>190 323</b>	<b>1 154</b>	<b>191 477</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
Отложенные налоговые обязательства	1420	100	288	388
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>100</b>	<b>288</b>	<b>388</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>391 021</b>	<b>1 442</b>	<b>392 463</b>

Генеральный директор  
ООО «СМИТ»

\_\_\_\_\_ Давыдов Д.П.