

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «СМАРТ»

за 2023 год

1-ПЗ Сведения об организации

1.1. Реквизиты

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Смарт»
Юридический и почтовый адрес	196105, Санкт-Петербург, Московский проспект, дом 158, лит Б, офис 99
Основной вид деятельности по ОКВЭД	47.41 Торговля розничная компьютерами, периферийными устройствами к ним и программным обеспечением в специализированных магазинах
Среднесписочная численность, человек	72

Общество не имело в отчетном периоде филиалов и представительств. Общество имеет обособленные подразделения на территории г. Санкт-Петербурга, г. Казани, г. Мурманска, г. Архангельска, г. Пермь, г. Ухта и Нижегородской обл., Кстовский район.

1.2. Информация об органах управления Общества

Органы управления	Состав
Высший орган – Общее собрание	Единственный участник: Годунов Андрей Александрович
Наблюдательный Совет (Совет директоров)	-
Коллегиальный исполнительный орган (Дирекция, Правление и т.д.)	-
Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор)	С 12.02.2017 Генеральный директор Субботина Карина Гургеновна до 28.02.2023 С 01.03.2023 управляющая компания ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ЭНБИКОМ ГРУПП»

1.3. Законодательные и нормативные акты, используемые при ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствовалось действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, действующими положениями по бухгалтерскому учету, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации. Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета, установленных действующими положениями по бухгалтерскому учету, учетной политикой Общества, в 2023 году не производилось.

1.4. Сведения об аудиторе общества.

За отчетный период (2023г) аудитором отчетности Общества является аудиторская компания ООО «РУССКИЙ АЛЬЯНС». Адрес местонахождения: г. Барнаул, пр. Ленина, 3.

2-ПЗ Существенные способы ведения бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой

2.1. Способы ведения учета

2.1.1. Бухгалтерский учет ведется на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкции по его применению, утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н в ред.от 18.09.2006г.

2.1.2. Бухгалтерская отчетность представляется в тысячах рублей. Бухгалтерская отчетность составляется по формам, рекомендуемым ПБУ 4/99 и приказом МинФина РФ от 02.07.10г. № 66 н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

2.1.3. Установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее 5%.

2.1.4. При оформлении хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичных учетных документов (ст.9 ФЗ № 129-ФЗ, ПП № 835, Постановление Госкомстата РФ от 24.03.99г. № 20). Для учета хозяйственных операций, не предусмотренных альбомом унифицированных форм первичной учетной документации, используются формы первичных учетных документов, разработанных Обществом.

2.1.5. ООО «Смарт» ведет бухгалтерский учет с использованием бухгалтерской программы 1С: 8 КОРП, ЗУП.

2.1.6. Начисление амортизации производится с месяца следующего за принятием объекта ОС к учету и заканчивается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия ОС.

2.1.7. По всем объектам ОС, подлежащим амортизации, амортизация начисляется линейным способом. Срок амортизации, установленный по основным амортизационным группам: Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) – 61мес.

2.1.8. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

2.1.9. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

2.1.10. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

2.1.11. Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов": при инвентаризации основных средств, помимо фактического наличия, проводится проверка на наличие признаков обесценения (признаков восстановления убытка от обесценения). Инвентаризация основных средств проводится по состоянию на 31 декабря каждого отчетного года.

2.1.12. Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов": при инвентаризации основных средств, помимо фактического наличия, проводится проверка на наличие признаков обесценения (признаков восстановления убытка от обесценения).

2.1.13. Амортизация нематериальных активов в бухгалтерском учете начисляется линейным методом.

2.1.14. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

2.1.15. Общество отразило последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

2.1.16. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывала сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводилась единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

2.1.17. Учет запасов ведется в соответствии с Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2023 «Запасы».

2.1.18. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

2.1.19. Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов.

2.1.20. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.1.21. Товары учитываются по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, включая затраты на заготовку и доставку до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары".

2.1.22. При отпуске товаров, или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

2.1.23. Резерв под обесценение материалов, товаров создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

2.1.24. Общество создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на отчетную дату 31.12.

2.1.25. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

2.1.26. Если чистая стоимость продажи запасов, по которым ранее был создан резерв под обесценение, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение себестоимости реализации запасов текущего периода.

2.1.27. Затраты учитываются на счете 44 "Издержки обращения", включая коммерческие и управленческие расходы. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи".

2.1.28. В качестве доходов по обычным видам деятельности учитывается выручка от продажи товаров, которая отражается по факту перехода права собственности на проданные товары, исходя из условий договоров.

2.1.29. В отношении вознаграждений, получаемых от поставщиков, доходы отражаются на дату подписания актов.

2.1.30. В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

2.1.31. Курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате процентов по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных единицах, образующиеся начиная с момента начисления по условиям договора до их фактического перечисления учитываются как прочие доходы или прочие расходы.

2.1.32. Формирование и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» балансовым методом с отражением постоянных и временных разниц.

2.1.33. В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и обязательств отражается свернуто.

3-ПЗ Характеристика и показатели деятельности организации в 2023г

В 2023г г Общество продолжило вести торговую деятельность. В связи с уходом вендоров из РФ Общество изменило порядок закупок, и стало производить закупки из-за рубежа.

3.1. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

3.1.1. Величина курсовых разниц за отчетный период

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, и используемый Обществом для переоценки валютных активов и обязательств на отчетную дату:

Валюта	Курс, руб.
EUR	99,1919
USD	89,6883

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отражена в бухгалтерском балансе по курсу ЦБ на 31.12.2023, с учетом требований ПБУ 3/2006

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила:

Курсовые разницы	Сумма (тыс. руб.)
Отрицательная	16 261
Положительная	12 308

Переоценка валютных остатков производится ежемесячно по курсу Центрального банка РФ на конец каждого месяца.

3.2. Нематериальные активы по состоянию на 31.12.23 на балансе Общества отсутствуют.

3.3. Основные средства

По состоянию на 31.12.23 на балансе Общества числятся основные средства, совокупная остаточная стоимость которых отражена по стр.1150 Баланса в размере 102 928 тыс. руб.

в том числе:

- основные средства 3 478 тыс. руб. (информация раскрыта в табличной части пояснений – табл.2.1)

- активы в форме права пользования 99 450 тыс. руб.

Активы в форме права пользования:

Показатель	Сумма (тыс.руб)
Остаточная стоимость на 01.01.23	148 588
Поступление в результате заключения новых договоров аренды	-
Пересмотр фактической стоимости и обязательства по аренде	7 552
Выбытие	(13 165)
Амортизация	(43 525)
Остаточная стоимость на 31.12.23	99 450

Активы в форме права пользования представлены договорами аренды недвижимости, используемой для осуществления хозяйственной деятельности Общества. Пересмотр стоимости и обязательства по аренде осуществлен в связи с изменением условий договоров аренды (сроки договоров, размер арендной платы). Процентные расходы отражены в составе строки 2330 Отчета о финансовых результатах. Для расчета приведенной стоимости использовалась процентная ставка, по которой возможно привлечение заемных средств на срок аренды.

Общество использовало право не признавать арендное обязательство по договорам аренды (недвижимости) со сроком менее 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Расходы по

аренде в рамках таких договоров составили 8 181 тыс. руб. Будущие арендные платежи по таким договорам составляют 128 тыс. руб.

В результате инвентаризации основных средств, проведенной по состоянию на 31.12.2023, признаки обесценения не выявлены.

Незавершенные капитальные вложения на 31.12.23 отсутствуют.

3.4. Финансовые вложения по состоянию на 31.12.23 на балансе Общества отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность (Стр. 1230)

Авансы, выданные поставщикам, отражены в балансе в соответствии с требованиями Минфина РФ, изложенными в "Рекомендациях аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год" (приложение к письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01): «...в случае перечисления организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.»

Расшифровка дебиторской задолженности Общества, и ее структуры:

	Группа дебиторов	Сумма, в тыс. руб.		
		на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.21
1	Покупатели и заказчики	7 099	11 775	17 732
2	Расчеты по договорам комиссии	341	-	-
3	Авансы выданные	27 518	29 760	24 313
4	Расчеты с подотчетными лицами	77	264	84
5	Платежи в бюджет	6 328	6 994	3 702
6	Прочие дебиторы	4 353	1 824	32 104
	Итого дебиторская задолженность	45 716	50 617	77 935

Резерв по сомнительным долгам сформирован. Сомнительная дебиторская задолженность и резерв сомнительных долгов на 31.12.2023 – 781 тыс. руб.

3.6. Кредиторская задолженность (стр.1520).

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, отражены в балансе в соответствии с требованиями Минфина РФ, изложенными в "Рекомендациях аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2013 год" (приложение к письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01): «...при получении организацией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этой организацией товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.»

Расшифровка кредиторской задолженности Общества, ее структуры:

	Группа кредиторов	Сумма, в тыс.руб.		
		на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.21
1	Поставщики	165 685	73 899	225 008
2	Расчеты по договорам комиссии	2 382	-	

3	Авансы полученные	2 596	4 708	6 555
4	Платежи в бюджет	13 398	12 962	8 036
5	Расчеты с персоналом по оплате труда	4 570	4 509	1 531
6	Прочие кредиторы	2 884	2 718	753
	Итого кредиторская задолженность	191 515	98 796	241 883

3.7. Денежные средства (Стр. 1250)

- по состоянию на 31.12.22 на балансе Общества составляют 39 980 тыс. руб., в т.ч.
 - расчетные счета и касса 16 700 тыс. руб.
 - переводы в пути - 23 280 тыс. руб.
- по состоянию на 31.12.23 на балансе Общества составляют 48 889 тыс. руб., в т.ч.
 - расчетные счета и касса 42 244 тыс. руб.
 - переводы в пути - 6 645 тыс. руб.

3.8. Прочие оборотные активы.

В составе прочих оборотных активов, отраженных в Балансе на 31.12.23 по стр.1260, числятся:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Прочие оборотные активы	119
Затраты по созданию сайта компании	6 029
Итого:	6 148

3.9. Займы, кредиты и прочие обязательства

В течение 2023 г Общество привлекало заемные средства в виде возобновляемого краткосрочного кредита и беспроцентных займов.

По состоянию на 31.12.23 на балансе Общества числится задолженность по краткосрочному возобновляемому кредиту и процентам по нему ПАО "Совкомбанк" (договор КД №1301/СПБ-РКЛ/22-001 от 31.10.2022) в сумме 56 600 тыс. руб.

Просроченной задолженности по кредиту нет. Долгосрочных заемных средств на балансе Общества на отчетную дату нет.

Контрагенты	Остаток на 31.12.22	Погашено	Получено/начислено	Остаток на 31.12.23	Срок погашения
Договоры					
Возобновляемая кредитная линия		472 850	529 450	56 600	
ПАО "СОВКОМБАНК"		472 850	529 450	56 600	
Договор №1301/СПБ-РКЛ/22-001 от 31.10.2022		472 850	529 450	56 600	Погашен в марте 2024 г.
Проценты		5 780	5 780		
ПАО "СОВКОМБАНК"		5 780	5 780		
Договор №1301/СПБ-РКЛ/22-001 от 31.10.2022		5 780	5 780		
Беспроцентные займы	78 000	56 000	54 500	76 500	
ООО "Портативная техника"	78 000	56 000	54 500	76 500	
договор займа № 550685 от 28.07.2023 года (до 01.08.2024 г.)		6 000	6 000		
договор займа № 557331 от 21.08.2023			7 000	7 000	планируется до декабря 2024 г.

договор займа № ЗП-765 от 19.08.2022	78 000	50 000		28 000	планируется до декабря 2024 г.
договор займа № ЗП-769 от 19.10.2022			30 000	30 000	планируется до декабря 2024 г.
договор займа № ЗП-781 от 07.02.2023			5 000	5 000	планируется до декабря 2024 г.
договор займа № ЗП-792 от 28.04.2023			6 500	6 500	планируется до декабря 2024 г.
Итого:	78 000	534 630	589 730	133 100	

Расходы по займам и кредитам, включенные в состав строки 2330 отчета о финансовых результатах за 2023г.:

Вид	Сумма затрат (тыс. руб.)
Проценты по кредитам	5 780

3.10. Оценочные обязательства (резервы)

Оценочные обязательства изменялись в течение 2023г, и представлены в Балансе на 31.12.23 в следующем размере и порядке (данные в таблице в тыс. руб.):

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года	Строка баланса
Оценочные обязательства – всего, в том числе:	1 319				407	
Резерв на оплату отпусков работников	1 319	8 208	(7 676)	(1 444)	407	1540
в т.ч. по вознаграждениям	1 124	7 062	(6 561)	(1 273)	352	
в т.ч. по страховым взносам	195	1 146	(1 115)	(171)	55	

3.11. Прочие обязательства (стр.1450) в Балансе Общества отражают арендные обязательства по договорам аренды, и по состоянию на 31.12.23 они составляют 106 011 тыс. руб.

3.12. Расшифровка строк Отчета о финансовых результатах.

В 2023 году организация осуществляла два вида деятельности:

- розничная торговля компьютерной техникой;
- оптовая торговля компьютерной техникой.

3.12.1. Выручка от продажи продукции, товаров, услуг за 2023 год – строка 2110 отчета о финансовых результатах.

Показатель	Сумма выручки, тыс. руб.	Процент к общему объему выручки
Розничная торговля	1 356 884	89,8
Оптовая торговля	154 115	10,2
Итого	1 510 999	100

3.12.2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг за 2023 год – строка 2120 отчета о финансовых результатах.

Показатель	Себестоимость, тыс. руб.
Розничная торговля	1 098 433
Оптовая торговля	133 043
Итого	1 231 476

3.12.3. Коммерческие расходы за 2023 год – строка 2210 отчета о финансовых результатах – информация раскрыта в табличной части пояснений – табл.6 к Балансу.

3.12.4. Прочие доходы и расходы, тыс. руб.

Наименование показателей	Код строки ОФР	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Прочие доходы, в том числе:	2340	110 140	209 144
Вознаграждение по хоз. договорам		55 397	144 850
Доходы от операционной аренды		11 377	11 884
Курсовые разницы		12 308	48 176
Результат от выбытия/пересмотра стоимости объектов аренды		22 245	-
Прочие расходы, в том числе:	2350	(44 137)	(57 350)
Курсовые разницы		(16 261)	(41 285)
Услуги банка		(20 696)	(15 749)

3.13. Отчет о движении денежных средств.

Состав денежных средств и эквивалентов, отраженный по строке 4450 соответствует данным строки 1250 бухгалтерского баланса на 31.12.22 и раскрыт в пункте 3.7 настоящих пояснений. Состав денежных средств и эквивалентов, отраженный по строке 4500 соответствует данным строки 1250 бухгалтерского баланса на 31.12.23 и раскрыт в пункте 3.7 настоящих пояснений. В составе строки 4129 Прочие платежи за 2023 год отражены: комиссия банка – 19 076 тыс.руб., страховые взносы – 14 094 тыс. руб. и др. платежи.

4-ПЗ События после отчетной даты, подлежащие отражению и раскрытию в отчетности.

В январе 2024 г. единственный собственник Общества умер. С 09 февраля 2024 года Годунова Наталья Игоревна является собственником 50 % долей в обществе на основании перехода права совместной собственности к супруге. На дату составления отчетности оставшиеся 50% доли переданы во временное доверительное управление Годуновой Натальи Игоревны. Существенных изменений в системе управления и принятии решений при смене собственника не выявлено.

На отчетную и текущую дату Общество не выступает истцом и/или ответчиком в судебных разбирательствах на существенные суммы. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Общество не планирует прекращать свою деятельность в 2024-2025 гг.

5-ПЗ Обеспечения, выданные и полученные.

Обеспечения, выданные Обществом на 31.12.23 (залог и поручительства), раскрыты в Приложении №1 к настоящим Пояснениям.

Полученные обеспечения обязательств и платежей по состоянию на 31.12.23 на балансе Общества не числятся.

6-ПЗ Информация о связанных сторонах

6.1. Перечень связанных сторон и характер взаимоотношений между ними

ООО «Портативная техника»	Лицо, принадлежащее той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «Электроника»	Лицо, принадлежащее той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «Энбиком Групп»	Лицо, принадлежащее той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «Логистик»	Лицо, принадлежащее той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «ЭнБи Технологии»	Лицо, принадлежащее той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «Технические системы»	Лицо, принадлежащее той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Единственный участник: Годунов Андрей Александрович	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал вклады, доли Общества – до января 2024 года, см. п.4
Единственный участник: Годунова Наталья Игоревна	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал вклады, доли Общества – с февраля 2024 года, см. п.4
-	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный капитал вклады, доли Общества
-	Участник совместной деятельности
-	Член Совета директоров (наблюдательного Совета) или иного коллегиального органа управления
-	Член коллегиального исполнительного органа
Если Общество является участником финансово-промышленной группы:	
	Член Совета директоров (наблюдательного Совета) других участников группы
	Член коллегиального исполнительного органа других участников группы
Генеральный директор УК «Энбиком Групп» Субботина Карина Гургеновна	Лицо – единоличный исполнительный орган других участников группы

6.2. Виды операций между группами связанных сторон: купля-продажа, услуги, аренда имущества.

6.2.1. В 2023 г ООО «Смарт» имело сделки со связанными сторонами: ООО «Портативная техника», ООО «Электроника», ООО «Энбиком Групп», ООО «Логистик», ООО «ЭнБи Технологии».

Существенные характеристики сделок отражены в Приложении №2 к настоящим Пояснениям.

Все расчеты, включая расчеты по сделкам со связанными сторонами, ООО «Смарт» производит в безналичной форме.

6.2.2. Функции единоличного исполнительного органа Общества переданы ООО «Энбиком Групп», поэтому выплат основному управленческому персоналу Общества в 2023г по трудовым или

иным договорам с физическими лицами не производилось. Взаиморасчеты с управляющей компанией отражены в Приложении №2 к настоящим Пояснениям.

6.2.3. Выплата и начисление дивидендов в 2023г не проводилась.

7-ПЗ Расчеты по налогу на прибыль

При расчете налога на прибыль Обществом применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль".

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерском балансе отражаются свернуто.

Отложенный налог на прибыль за 2023 год составил 722 тыс. руб., в том числе:

- за счет образования(+)/погашения(-) отложенного налогового актива (-11 651) тыс. руб.

- за счет образования(-)/погашения(+)-отложенного налогового обязательства 12 372 тыс. руб.

Источниками образования/погашения отложенных налоговых активов/обязательств, в основном, являются различия в учете объектов долгосрочной аренды для целей налогового и бухгалтерского учета.

Постоянное налоговое обязательство(+)/актив(-) составляет (-2 131) тыс. руб. за счет расходов, не учитываемых для целей налогообложения.

Условный расход по налогу на прибыль составляет (- 2 075) тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составил: $(-2\ 075) - 722 - (-2\ 131) = (-666)$ тыс. руб.

Отложенные/постоянные налоговые активы/обязательства формируются в размере 20% от источников образования.

Показатели расшифрованы в соответствии со знаками, отражаемыми в отчете о финансовых результатах.

Генеральный директор
УК ООО «ЭнБиКом Групп»

_____ / Субботина К.Г. /

Дата 26.03.2024 г.

Обеспечения, выданные от ООО "Смарт" по состоянию на 31.12.2023

Вид обеспечения	Договор поручительства (номер и дата)	Срок договора	Залогодержатель/ Бенефициар/ Выгодоприобретатель	За кого обеспечение	Параметры обязательства заемщика (должника)		
					Характер обеспечиваемого обязательства	Номер и дата договора обеспечиваемого обязательства	Сумма обеспечиваемого обязательства, руб.
Поручительство	1302/СП6-ПЮ-2/22 от 08.12.2022	05.12.2028	ПАО "Совкомбанк"	ООО "Электроника"	Кредит	1302/СП6-РКЛ/22 от 08.12.2022	20 000 000,00
Поручительство	ДП01_550В00J38MF от 03.07.23	03.07.2027	ПАО "Сбербанк"	ООО "Портативная техника"	Кредит	550В00J38MF от 03.07.23	410 000 000,00
Поручительство	П/ДПд-460/2023 от 17.11.2023	01.11.2043	ООО "Совкомбанк Факторинг"	ООО "Электроника"	Договоры поставки с ООО "Мобирус", ООО "Лямбда", ООО "Центр, Дистрибьюции"	-	45 000 000,00
Поручительство	П/ДПд-459/2023 от 17.11.2023	01.11.2043	ООО "Совкомбанк Факторинг"	ООО "Портативная техника"	Договоры поставки с ООО "Мобирус", ООО "Лямбда", ООО "Центр Дистрибьюции" ООО "Ви Эл Пи Компани", ООО "Асбис"	-	70 000 000,00
Итого обеспечиваемых поручительством обязательств:							545 000 000,00

Генеральный директор
УК ООО «ЭнБиКом Групп»

Субботина Карина Гургеновна

(подпись)

(расшифровка подписи)

Сделки ООО "СМАРТ" со связанными сторонами на 31.12.2023

№ п/п	Связанная сторона	Тип сделки	Сторона сделки	Сумма, (в руб.).				срок погашения
	договоры/сделки			в составе Дебиторской Задолженности *	в составе Кредиторской Задолженности *	оборот за год - покупки/продаж и (цена сделки с НДС)	оборот платежей за год (с НДС)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ООО "ПОРТАТИВНАЯ ТЕХНИКА"		ООО "СМАРТ"						
1.1	Договор купли-продажи	Купля-продажа	Продавец			8 025 378,85		
1.2	Договор купли-продажи	Купля-продажа	Покупатель		15 692 348,5	39 122 807,71	20 780 748,7	1кв2024
1.3	Договор комиссии	Комиссия	Комиссионер		57 591	185 570	109 422	1кв2024
1.4	Договоры займа	Займ	Заёмщик		76 500 000		109 200 000	
1.5	Прочее	Услуги	Сторона			746 247,63	746 247,63	
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЭНБИ ТЕХНОЛОГИИ"								
2	Договоры оказания услуг	Услуги	Заказчик		3 761 600	48 660 550	47 060 667	
ООО "ЭнБиКом Групп"								
3.1	договор № УК-13 от 01.08.2017	Услуги	Заказчик			28 900 000	28 900 000	
3.2	договор по тех.обслуживанию № 600215 от 01.11.2023г.	Услуги	Заказчик		15 000	30 000	15 000	
ООО "Технические системы"								
4.1	Договор комиссии	Комиссия	Комитент	341 469		2 141 200,00	1 585 611,0	1кв2024
4.2	Договоры субаренды	Аренда	Субарендодатель	725 000		9 450 000	9 814 000	1кв2024
4.3	Продажа товара	Купля-продажа	Продавец			424 185,19	153 027,20	
4.4	Покупка товара	Купля-продажа	Покупатель		326 599	800 638,22	156 270	1кв2024
4.5	Договоры на услуги по ремонту	Услуги	Заказчик	37 990		453 481,0	489 981,0	1кв2024

4.6	Прочее	Услуги	Сторона			127 474	127 474	
-----	--------	--------	---------	--	--	---------	---------	--

ООО "Электроника"

5.1	Договор поставки № ПЭ-97	Купля-продажа	Покупатель			14 289 794,48		
5.2	Договор поставки ПС-10 от 29.08.17	Купля-продажа	Продавец	228 766,75		30 300 411,97	18 131 758,49	1кв2024
5.3	Прочее	Услуги	Сторона			127 990	202 980	

ООО "ЛОГИСТИК"

6.1	Агентский договор УЛ-9 от 01.09.2017	Услуги	Заказчик				16 624 053,0	
6.2	Агентский договор УЛ-9 от 01.09.2017 (ДС 5)	Услуги	Заказчик		4 240 302,07	30 637 628,42	24 926 870,8	

Генеральный директор

УК ООО «ЭнБиКом Групп»

Субботина Карина Гургеновна

(подпись)

(расшифровка подписи)

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, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	-	127	-	(127)	-
	5250	за 2022г.	-	1 691	-	(1 691)	-
в том числе:							
Профессиональный дисплей Samsung Flip WM55H	5241	за 2023г.	-	127	-	(127)	-
	5251	за 2022г.	-	-	-	-	-
Профессиональный дисплей Samsung Flip WM55R (2019) 55"	5242	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5252	за 2022г.	-	95	-	(95)	-
Экран светодиодный 1152*2112 шаг пикселя 3мм	5243	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2022г.	-	155	-	(155)	-
Стальная рольета (Samsung Пермь)	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5254	за 2022г.	-	342	-	(342)	-
Стальная рольета (Samsung Архангельск 1)	5245	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5255	за 2022г.	-	152	-	(152)	-
Стальная рольета (Samsung Архангельск 2)	5246	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5256	за 2022г.	-	152	-	(152)	-
Стальная рольета (Samsung Пик)	5247	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5257	за 2022г.	-	255	-	(255)	-
Стальная рольета (Samsung Ухта)	5248	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5258	за 2022г.	-	311	-	(311)	-
Рольета защитная (Samsung Администрация)	5249	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5259	за 2022г.	-	138	-	(138)	-
Счетчик посетителей (Samsung Администрация) 1		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	46	-	(46)	-
Счетчик посетителей (Samsung Администрация) 2		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	46	-	(46)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
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	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Субботина Карина
Гургеновна
(расшифровка подписи)

26 марта 2024 г.

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	159 813	183 651
Расходы на оплату труда	5620	83 023	84 906
Отчисления на социальные нужды	5630	14 729	15 017
Амортизация	5640	62 842	65 790
Прочие затраты	5650	2 019	3 773
Итого по элементам	5660	322 426	353 137
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 231 476	962 870
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	1 553 902	1 316 007

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

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 319	8 208	(7 676)	(1 444)	407
в том числе:						
Оценочное обязательство по оплате предстоящих отпусков	5701	1 319	8 208	(7 676)	(1 444)	407