

## Пояснения ООО «СМАРТ ЛОГИСТИК» к бухгалтерской отчетности за 2024 г.

ООО «СМАРТ ЛОГИСТИК» (ИНН 7724343982 КПП 772401001) сообщает следующую информацию о деятельности общества за 2024 г.

1. Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ ЛОГИСТИК» зарегистрировано 1 января 2015 г. ОГРН 5157746116589.

2. Место нахождения Общества: 115516, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Царицыно, ул. Промышленная, д.11А, строение 38. По данному адресу располагается единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

3. Участники Общества:

По состоянию на начало отчетного года (на 31.12.2023 г.) единственным участником Общества являлась гражданка РФ Гарбузова Альмира Асгатовна (ИНН 771670640308).

По состоянию на 31.12.2023 г. и по настоящее время участниками ООО «СМАРТ ЛОГИСТИК» являются:

ООО «ПОЛИНОМ» (ИНН 5012100785) - доля участия 99,8 % номинальной стоимостью 9.98 тыс. руб. - по факту заключения и исполнения договора купли-продажи доли и осуществления государственной регистрации 31.05.2023 г.

- гражданка РФ Гарбузова Альмира Асгатовна (ИНН 771670640308). – 0,2 % доли уставного капитала номинальной стоимостью 0,02 тыс. руб.

4. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

5. Исполнительный орган общества - Генеральный директор Карамнова Жанна Васильевна – с 02 декабря 2021 г. по настоящее время.

6. Основные виды деятельности - оптовая торговля.

В 2024 г. общество осуществляло деятельность по оптовой торговле продовольственными товарами (пиво и прохладительные напитки, кондитерские изделия).

7. Основные положения учетной политики:

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

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Единицей бухгалтерского учета запасов является отдельный объект (п. 6 ФСБУ 5/2019).

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

Обесценение запасов в БУ не осуществляется – резерв не создается, если:

- запасы морально не устарели;
- не потеряли первоначальных качеств;

- рыночная стоимость существенно не снизилась.

Способ перехода на ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утв. приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н: обществом принято решение о единовременной корректировке балансовой стоимости основных средств в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020 - на 01.01.2022 г., при этом в отчетности за 2022 г. данные на 31.12.2022 г. не корректировались.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии с ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020

Применяемая классификация объектов основных средств («классификация объектов основных средств по видам и группам (пункт 11 ФСБУ 6/2020) Виды основных средств: применительно к ООО «СМАРТ ЛОГИСТИК: «Транспортные средства», «Офисное оборудование» «Машины и оборудование (кроме офисного)», Производственный и хозяйственный инвентарь

- лимит стоимости актива для признания в учете объектом основных средств - более 100 тыс. руб. - для отдельного объекта основных средств, за исключением автотранспортных средств, которые учитываются в составе основных средств, независимо от стоимости.;

- способ начисления амортизации - линейным методом - по всем группам ОС

- периодичность начисления амортизации - ежемесячно:

- начало начисления амортизации - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания ОС;

- способ оценки основных средств (всех групп) - по первоначальной стоимости, без проведения переоценки - по всем группам объектов

- если ликвидационную стоимость объектов (предполагаемая стоимость основных средств в конце срока полезного использования минус затраты на его выбытие) невозможно определить или она незначительна, амортизируется полная стоимость основных средств (п. п. 30, 31 ФСБУ 6/2020).

- существенные затраты на плановый ремонт, техобслуживание, техосмотр основных средств, проводимые реже чем раз в год признаются отдельными основными средствами при сумме затрат по объекту не менее 5.000 тыс. руб.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", отражены перспективно (без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

По состоянию на 31.12.2024 г. объекты основных средств отсутствуют в связи с их реализацией.

При отражении в учете и отчетности операций в связи с началом применения с 2022 года ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018г. N 208н было принято решение перейти на применение ФСБУ 25/2018 без ретроспективного пересчета показателей отчетности и без признания в учете на начало года права пользования активами (ППА) и обязательств по аренде, в связи с тем, что договоры аренды, заключенные обществом в качестве арендатора на начало года (и на

31.12.2021 г.) соответствовали критериям возможности применения упрощенного порядка учета (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

В 2022 г. в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по долгосрочным договорам аренды были признаны: стоимость права пользования активами (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательств по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке 10,9 %, по которой арендатор мог привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

"Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет договора в конце аренды не предполагается, то арендатор использует опровержимую презумпцию о равенстве балансовых стоимостей ОА и ППА на дату начала применения Стандарта". (п. 7 Рекомендаций Р-97/2018-КпР "Первое применение ФСБУ 25" Фонда "НРБУ "БМЦ")

- Не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случаях, указанных в п. 11 ФСБУ 25/2018 (срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; 2. рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.) , если выполняются условия, названные в п. 12 данного Стандарта (договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа; предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду).

По состоянию на 31.12.2024 г. стоимость ППА и обязательств по аренде погашены в связи с досрочным расторжением долгосрочных договоров аренды. Договоры аренды, заключенные обществом в качестве арендатора, действующие по состоянию на 31.12.2023 г. и на дату подписания отчетности соответствуют критериям возможности применения упрощенного порядка учета (п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018).

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 перехода 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 ЛОГИСТИК» 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».

Оценочное обязательство по оплате отпусков начисляется единовременно в конце отчетного года, по данным инвентаризации количества дней неиспользованных отпусков, - в сумме, исчисленной как сумма компенсации за неиспользованной отпуск, которая была бы начислена на отчетную дату работникам общества, если бы на эту дату все работники были уволены. По мере начисления отпускных начисленные суммы резерва списываются (погашаются) в течение отчетного года.

При применении обществом Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114 н. учет отложенных активов и обязательств ведется затратным методом (методом отсрочки). Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода, скорректированного на суммы ПНО (ПНА), увеличения или уменьшения ОНА или ОНО отчетного периода.

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. -

8. Среднесписочная численность работников за 2024 год – 1 человек.

9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «СМАРТ ЛОГИСТИК» за 2024 г., не подлежит обязательному аудиту в соответствии с критериями, установленными ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

10. Бухгалтерская отчетность общества составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением о бухгалтерском учете и отчетности РФ, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского отчета и отчетности, на основании учетных записей, сделанных согласно рабочего плана счетов предприятия. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство общества исходило из допущения о том, что общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Вместе с тем условия и результаты финансово-хозяйственной деятельности общества в 2024 г. и после отчетной даты свидетельствуют о наличии существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности ООО «СМАРТ ЛОГИСТИК» продолжать непрерывно свою деятельность: снижение выручки от продаж, а также показателей внеоборотных и оборотных активов обусловлено потерей значимых контрактов и проблемами с приобретением товаров, негативными изменениями условий транспортно-логистической деятельности, вследствие чего были проданы автомобили и уволены сотрудники, чтобы не нести убытки. Компания не планирует прекращение деятельности и ищет новых поставщиков, а также новые каналы продаж. Если в ближайший год общество не найдет выход из сложившейся ситуации, оно вынуждено будет прекратить деятельность и приступить к ликвидации.

11. Общество, не имея в собственности объектов недвижимого имущества, в 2024 г. осуществляло деятельность с использованием арендованных складских и офисных помещений. По состоянию на отчетную дату и на дату подписания бухгалтерской отчетности общество имеет обособленные подразделения, зарегистрированные по следующим адресам:

Адрес обособленного подразделения	КПП	дата создания
143985, МО, г.Балашиха, мкрн Железнодорожный, ул.Автозаводская,36, литера Б	501245002	01.10.2019

12. В табличной части Пояснений «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» на 31.12.2024 г. на общую сумму 241 тыс. руб. – отражена стоимость нежилых складских и офисных помещений, по месту нахождения обособленных подразделений в г. Балашиха, по данным представленным арендодателем.

Стоимость покупных товаров (балансовый счет 41), находящихся по адресам складов обособленных подразделений по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствует.

13. События после отчетной даты:

Существенные события после отчетной даты до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности, подлежащие раскрытию в пояснениях отсутствуют.

События после отчетной даты, связанные с обострением внешнеполитической ситуации с февраля 2022 г. по настоящее время (непрогнозируемое изменение курсов иностранных валют, и т.п.), общество рассматривает в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых оценить на текущий

момент с достаточной степенью уверенности не представляется возможным.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует общество.

14. Дивиденды за предшествующие периоды Обществом в отчетном периоде были распределены и выплачены в сумме 431 000 тыс. рублей, в т.ч. :  
 ООО «Полином» -430 138 тыс. рублей;  
 Гарбузова Альмира Асгатовна- 862 тыс. рублей.

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

15. Обеспечения выданные и обеспечения полученные - отсутствуют.

16. Информация о связанных сторонах:

В 2024 г. и по настоящее время конечным бенефициаром ООО «СМАРТ ЛОГИСТИК» является гражданин РФ Растегаев Сергей Александрович (ИНН 772129924990) , доля участия которого в ООО «ПОЛИНОМ» - 100 %.

Наименование связанной стороны - юридического лица/ИНН	Характер отношений (доля участия и т.п.)	Характер проводимых операций (выручка, расходы, займы и т.п.)	Сумма (тыс. руб.)	Задолженность на 31.12.2023 г.(тыс. руб.)	
				Дебиторская	Кредиторская
ООО «ПОЛИНОМ»	С 31.05.2023 г. является участником ООО «СМАРТ ЛОГИСТИК» с долей участия 99,8%	В 2024г выплачены дивиденды	430 138	0	0
ООО НОВЫЙ МИР ИНН 7724340004	Бенефициаром является Растегаев С.А.	В 2024г и после отчетной даты хозяйственные операции не проводились.	0	0	0
ООО ДЕКОРТ ИНН 5012018442	Доля участия Растегаева С.А.-50%	Оказывало услуги по предоставлению в аренду нежилых помещений и прочие услуги	Стоимость услуг, принятых к учету в качестве расходов по обычным видам деятельности - 920 тыс. руб.	264 тыс. руб. с учетом НДС	0
ООО ГЛОБАЛ ИМПОРТ ИНН 7733542705	В составе бенефициаров - Растегаев С.А.	В 2024г и после отчетной даты хозяйственные операции не проводились.	0	0	0
ООО МАСТЕР ДИСТРИБЬЮ ТОР ИНН 5012094725	Доля участия Растегаева С.А.-50%	В 2024г и после отчетной даты хозяйственные операции не проводились.	0	0	0

ООО СПЕКТР ИНН 9724068200	Доля участия ООО «ПОЛИНОМ» - 88%	В 2024г и после отчетной даты хозяйственные операции не проводились.	0	0	0
ООО «ОПТИМУМ ЛОГИСТИК» ИНН 7724932106	Доля участия ООО «ПОЛИНОМ» - 90%	В 2024 в рамках договора поставки являлся поставщиком	Стоимость принятия к учету товаров, приобретенных по договору поставки в 2024 г. – 122.486 тыс. руб. (без учета НДС);	0	0

Размер оплаты труда управленческого персонала - сотрудники, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации - 366 тыс. руб., кроме того начисления в страховые фонды - 110 тыс. руб.

#### 17. Пояснения к формам бухгалтерской отчетности

##### Пояснения к Бухгалтерскому балансу:

Оценочное обязательство по оплате отпусков и страховых взносов в соответствии с утвержденной учетной политикой начислено единовременно: по результатам инвентаризации количества дней неиспользованных отпусков на последнюю отчетную дату. Сумма оценочного обязательства на 31.12.2024 г, подтвержденная данными инвентаризации (стр. 1540 бухгалтерского баланса) - 201 тыс. руб.

##### Пояснения к Отчету о финансовых результатах

Расшифровка показателя стр. 2110 Выручка за 2024 г. – 113.909 тыс. руб., в том числе:

выручка от реализации покупных товаров – 113 909 тыс. руб.

Расшифровка сравнительного показателя стр. 2110 Выручка за 2023 г. – 938.366 тыс. руб., в том числе:

выручка от реализации покупных товаров – 938 324 тыс. руб.  
выручка от сдачи имущества в субаренду/аренду – 42 тыс. руб.

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения – 21 958 тыс. руб. (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах). Условный расход по налогу на прибыль – 4 392 тыс. руб. Расходы, не принимаемые для целей налогообложения («постоянные разницы») – 6 тыс. руб., соответственно постоянный налоговый расход – минус 1 тыс. руб.

##### Налогооблагаемые временные разницы за 2024 г:

Разница в стоимости имущества, амортизируемого в бухгалтерском учете, а в налоговом учете списываемом единовременно, - сальдированно за 2024 г. увеличивающая прибыль для целей налогообложения не имелось

##### Вычитаемые временные разницы за 2024 г.

- разницы в расходах, признаваемых в бухгалтерском учете единовременно, а в налоговом учете равномерно – не имелось

Показатель стр. 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» - минус 4.392 тыс. руб. соответствует показателю декларации по налогу на прибыль за январь-декабрь 2024 г.

Расшифровка показателя стр. 2320 (Проценты к получению) за январь-декабрь 2024 г. - проценты по договору банковского вклада (депозита).

Расшифровка показателя стр. 2340 (Прочие доходы) за январь-декабрь 2024 г. –

276 тыс. руб., в том числе:

- возврат госпошлин 50 тыс.руб.;
- списание безнадежных долгов 226 тыс.руб.;

Расшифровка сравнительного показателя стр. 2340 (Прочие доходы) за январь-декабрь 2023 г. – 22.470 тыс. руб., в том числе:

- премии, полученные от поставщиков товаров за выполнение условий, определенных договором поставки, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета товаров 9 527 тыс. руб.
- доходы от реализации основных средств и прочего имущества (без учета НДС) 11 586 тыс. руб.
- прочие - 1 357 тыс. руб.

Расшифровка показателя стр. 2350 (Прочие расходы) за 2024 год – 13 743 тыс. руб., в том числе:

- признанные претензии, штрафные санкции и т.п. по хозяйственным договорам 12.408 тыс. руб.
- услуги банка - 52 тыс. руб.
- списание безнадежных долгов 731 тыс. руб.
- госпошлины 511 тыс.руб.
- прочие 41 тыс. руб.

Расшифровка сравнительного показателя стр. 2350 (Прочие расходы) за 2023 год – 18 624 тыс. руб., в том числе:

- премии, предоставленные покупателям за выполнение условий, определенных договорами поставки, непосредственно не связанные с приобретением конкретной единицы учета товаров 92 тыс. руб.
- признанные претензии, штрафные санкции и т.п. по хозяйственным договорам 8.784 тыс. руб.
- остаточная стоимость реализованных основных средств и материалов 6 377 тыс. руб.
- услуги банка - 155 тыс. руб.
- списание безнадежных долгов 118 тыс. руб.
- прочие 3.098 тыс. руб.

Пояснение к «Отчету о движении денежных средств» :

Расшифровка показателя стр. 4119 «Прочие поступления» за 2024 г. - 411 266 тыс. руб., в том числе:

- возврат депозита , сроком менее 3-х месяцев	381 100 тыс. руб.
- % по депозиту	25 168 тыс. руб.
- возврат от поставщика	327 тыс. руб.
- сальдо НДС от поступлений от продаж с НДС , уплаченного поставщикам и НДС уплаченного в бюджет свернуто	4 621 тыс. руб.
- возврат госпошлины	50 тыс.руб.

Расшифровка сравнительного показателя стр. 4119 «Прочие поступления» за 2023 г. - 46 933 тыс. руб., в том числе:

- возврат от поставщика	23 994 тыс. руб.
- возврат из бюджета	7 тыс. руб.
- поступления по выставленным претензиям	382 тыс. руб.
- сальдо НДС от поступлений от продаж с НДС , уплаченного поставщикам и НДС уплаченного в бюджет свернуто	22 549 тыс. руб.
прочие	1 тыс. руб.

Расшифровка показателя стр. 4129 «Прочие платежи» за 2024 год: - 1.128 тыс. руб.

- платежи в бюджет	222 тыс.руб.;
- услуги банка	52 тыс.руб.;
- возврат покупателю	370 тыс.руб.;
- госпошлина	478 тыс.руб.;
- Штрафы	6 тыс.руб.

Расшифровка сравнительного показателя стр. 4129 «Прочие платежи» за 2023 год: - 2.114 тыс. руб. - услуги банка, госпошлины, штрафы, прочие

25 марта 2025 г.

Генеральный директор  
ООО «СМАРТ ЛОГИСТИК»



Карамнова Ж.В.