

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	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло		начислено амортиза- ции	Убыток от обесцене- ния	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	227	(27)	-	(42)	36	(51)	-	-	185	(42)
	5110	за 2023г.	42	(18)	-	-	-	(9)	-	-	227	(27)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	42	(27)	-	(42)	36	(9)	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	42	(18)	-	-	-	(9)	-	-	42	(27)
Программы ЭВМ	5102	за 2024г.	185	-	-	-	-	(42)	-	-	185	(42)
	5112	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

с.2

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 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	
			первона- чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона- чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона- чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5150		за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5151		за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.3

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано за период давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

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		накислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	202 591	(60 032)	24 901	(5 175)	2 060	(49 616)	-	-	-
	5210	за 2023г.	285 773	(25 719)	41 190	(124 372)	30 257	(64 569)	-	-	-
в том числе:	5201	за 2024г.	71 995	(30 237)	19 508	(2 456)	2 007	(19 120)	-	-	-
	5211	за 2023г.	65 106	(13 850)	10 878	(3 986)	1 646	(30 040)	-	-	-
Транспортные средства	5202	за 2024г.	3 497	(957)	1 852	(167)	53	(1 199)	-	-	-
	5212	за 2023г.	1 589	(360)	2 455	(547)	385	(982)	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2024г.	3 164	(1 444)	567	-	-	(823)	-	-	-
	5213	за 2023г.	1 295	(466)	2 451	(582)	394	(1 371)	-	-	-
Другие виды основных средств	5204	за 2024г.	123 935	(27 394)	2 974	(2 552)	-	(28 474)	-	-	-
	5214	за 2023г.	217 784	(11 043)	25 406	(119 255)	15 825	(32 175)	-	-	-
право пользования активами в соответствии с ФСБУ 25/2018	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

с.5

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 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

3.1. Наличие и движение финансовых вложений												
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						накопленная корректировка	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	6 000	-	-	-	-	-	-	6 000	-	
	5311	за 2023г.	-	-	6 000	-	-	-	-	6 000	-	
в том числе: право требования по дог.цессии	5302	за 2024г.	6 000	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5312	за 2023г.	-	-	6 000	-	-	-	-	6 000	-	
	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего												
	в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		5300	за 2024г.	6 000	-	-	-	-	-	-	6 000	-
Финансовых вложений - итого	5310	за 2023г.	-	-	6 000	-	-	-	-	6 000	-	

3.3.2. Иное использование финансовых вложений

3.4. Иные использование финансовых вложений		На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Наименование показателя	Код		
Финансовые вложения, находящиеся в залоге – всего	5320	-	-
в том числе:			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) – всего	5321	-	-
в том числе:			
	5325	-	-
	5326	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолжен-	перевод из дебиторской в кредиторскую задолжен-	перевод из кредиторской в дебиторскую задолжен-	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	483 562	(1 694)	486 992	-	(483 562)	-	(40 074)	-	-	-	466 992	(41 768)
	5530	за 2023г.	510 413	(1 310)	483 562	-	(510 413)	-	(384)	-	-	-	483 562	(1 694)
в том числе:														
	5511	за 2024г.	312 933	(1 694)	347 961	-	(312 933)	-	(5 191)	-	-	-	347 961	(6 885)
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2023г.	366 462	(1 310)	312 933	-	366 432	-	(384)	-	-	-	312 933	(1 694)
Авансы выданные	5512	за 2024г.	144 007	-	114 037	-	(144 007)	-	(34 883)	-	-	-	114 037	(34 883)
	5532	за 2023г.	132 616	-	144 007	-	(132 618)	-	-	-	-	-	144 007	-
Прочая	5513	за 2024г.	26 622	-	4 994	-	(26 622)	-	-	-	-	-	4 994	-
	5533	за 2023г.	11 278	-	26 622	-	(11 278)	-	-	-	-	-	26 622	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	483 562	(1 694)	466 992	-	(483 562)	-	(40 074)	X	-	-	466 992	(41 768)
	5520	за 2023г.	510 413	(1 310)	483 562	-	(510 413)	-	(384)	X	-	-	483 562	(1 694)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	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				перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло				
				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 2024г.	1 077	-	-	(743)	-	334	-	-
	5571	за 2023г.	8 312	-	-	(7 235)	-	-	-	1 077
	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	6 037	-	-	(6 037)	-	-	-	-
	5554	за 2024г.	1 077	-	-	(743)	-	(334)	-	-
	5574	за 2023г.	2 275	-	-	(1 198)	-	-	-	1 077
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	894 074	695 669	5 618	(894 074)	-	334	-	701 621
	5580	за 2023г.	1 198 973	889 822	4 252	(1 198 973)	-	-	-	894 074
	5561	за 2024г.	372 268	136 958	-	(372 268)	-	-	-	136 958
	5581	за 2023г.	518 462	372 268	-	(518 462)	-	-	-	372 268
	5562	за 2024г.	4 490	5 104	-	(4 490)	-	-	-	5 104
	5582	за 2023г.	4 059	4 490	-	(4 059)	-	-	-	4 490
	5563	за 2024г.	44 670	96 137	-	(44 670)	-	-	-	96 137
	5583	за 2023г.	50 411	44 670	-	(50 411)	-	-	-	44 670
	5564	за 2024г.	-	140 700	2 391	-	-	-	-	143 091
	5584	за 2023г.	119 195	-	-	(119 195)	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5565	за 2024г.	458 252	303 000	3 227	(458 252)	-	-	-	306 227
	5585	за 2023г.	491 414	454 000	4 252	(491 414)	-	-	-	458 252
	5566	за 2024г.	14 394	13 770	-	(14 394)	-	334	-	14 104
	5586	за 2023г.	15 432	14 394	-	(15 432)	-	-	-	14 394
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	-
	5550	за 2024г.	895 151	695 669	5 618	(894 817)	X	-	-	701 621
	5570	за 2023г.	1 207 285	889 822	4 252	(1 206 208)	X	-	-	895 151

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель Адамов Михаил

Анатольевич
(подпись)
(расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	63 189	60 570
Расходы на оплату труда	5620	359 851	351 637
Отчисления на социальные нужды	5630	107 776	103 477
Амортизация	5640	49 548	64 034
Прочие затраты	5650	182 425	169 628
Итого по элементам	5660	762 789	749 346
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	4 850 299	4 627 887
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	5 613 088	5 377 233

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

Руководитель Адамов Михаил
Анатолиевич
(подпись) (расшифровка подписи)

31 марта 2025 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СМАРТ»
ИНН 78-14694590 * ИНН 78-14694590
МОСКВА

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	13 089	16 731	(13 089)	-	16 731
в том числе:						
резерв на отпуски	5701	13 089	16 731	(13 089)	-	16 731

Адамов Михаил
Анатольевич

Руководитель
Анатолийевич
(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

31 |



Пояснения ООО «СМАРТ» к бухгалтерской отчетности за 2024 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:
- 115404, г. Москва, Муниципальный округ Бирюлево, Восточное вн.тер.г., ул. Рязская, д.13, к1.

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 9 тыс. руб.
- гражданин РФ Адамов Михаил Анатольевич - 12 % доли уставного капитала, что эквивалентно 1 тыс. руб.

4. Уставный капитал Общества составляет 10 тыс. рублей.

5. Исполнительный орган общества - генеральный директор Павлов Сергей Александрович, Протокол № 130 от 29.01.2024г генеральный директор Адамов Михаил Анатольевич.

6. Основной вид деятельности - оптовая торговля

7. 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.

8. 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 5%.

В 2024 году Обществом практически применяются обязательные к применению ФСБУ:

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» - с 2022 г.
- ФСБУ 5/2019 «Запасы» - с 2021 г.
- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» - с 2022 г.
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» - с 2022 г.
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» - с 2022 г.
- ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения» (в части касающейся НМА) - с 2024 г.

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»: - «машины и оборудование кроме офисного», «транспортные средства», «другие виды основных средств».

- 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 1.000 тыс. руб.

- Если по результатам проверки элементов амортизации Общество принимает решение о пересмотре СПИ, возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (перспективно). Ранее начисленная амортизация не пересчитывается. Оставшаяся подлежащая амортизации стоимость объекта распределяется на оставшийся СПИ, только уже измененный. Исходя из этого начисление амортизации продолжается в новых суммах. Такие корректировки не являются исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности (п. 37 ФСБУ 6/2020, п.п. 2, 3, 4 ПБУ 21/2008). Проверка СПИ проводится (п. 37 ФСБУ 6/2020) *в конце каждого отчетного года*, в рамках инвентаризации основных средств, в частности, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и оформляется отдельным приказом руководителя Общества.

- При проверке основных средств на обесценение на 31.12.2024 г. в соответствии п. 38 ФСБУ 6/2020 признаков обесценения - резкого снижения рыночной стоимости, существенного износа, порчи объектов, простоев - не установлено.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов (свернуто) и составил:

- За 2023 год – 2.567 тыс. руб.
- За 2024 год – 3.809 тыс. руб.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"

Корректировка данных сравнительных показателей:

по стр.1110 Бухгалтерского баланса «Нематериальные активы» на 31.12.2023: сумма до корректировки 15 тыс. руб., сумма корректировки 185 тыс.руб., сумма после корректировки 200 тыс.руб. По стр.1260 Бухгалтерского баланса «Прочие оборотные активы» сумма до корректировки 3.378 тыс.руб., сумма после корректировки 3.193 тыс.руб.

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно.

Если актив обладает всеми признаками НМА, кроме срока использования (≤ 12 месяцев), затраты на его приобретение признаются в расходах единовременно, если его отчетные показатели при его признании незначительно отличаются по сравнению с показателями при признании затрат в качестве расхода

Амортизация по НМА начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтере, линейным способом по всем объектам.

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

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.

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 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 принято решение перейти на применение ФСБУ 25/2018 без ретроспективного пересчета показателей отчетности, в соответствии с п. 50 ФСБУ 25/2018 согласно которому:

Обществом, как арендатором определен перечень договоров аренды (лизинга), в отношении которых требуется применение нового порядка учета; стоимость права пользования активами (ППА) принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательств по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях. 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 12 %, по которой арендатор привлекал или мог привлечь заемные средства на сопоставимых с договорами аренды условиях. При признании ППА по заключенным в 2024 г. долгосрочным договорам аренды, а также при изменении условий ранее заключенных договоров аренды применялась ставка дисконтирования 17% .

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды / срок полезного использования активов. Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса, а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение 2.1. «Наличие и движение основных средств». (наименование показателей «Право пользования активом в соответствии с ФСБУ 25/2018

Показатели отражаются в бухгалтерской отчетности за 2024 год - в составе показателя стр. 1150 (Основные средства) стоимость признанных ППА (по договорам долгосрочным аренды) – 68.488 тыс. руб.

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). Не применять ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2024 года.

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.)

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 составлении отчетности за 2024 год применяются формы, утвержденные Приказом Минфина России от 02.07.2010 N 66н (далее - Приказ N 66н). в действующей редакции.

Приказом N 66н утверждены следующие формы приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- а) форма отчета об изменениях капитала;
- б) форма отчета о движении денежных средств.

Иные приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее - пояснения) оформляются в табличной форме (аналогичной приведенной в Приложении N 3 к Приказу N 66н и текстовой форме.

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). Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода, скорректированного на суммы ПНО (ПНА), увеличения или уменьшения ОНА или ОНО отчетного периода.

Новая налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25% применяется с 1 января 2025 года. Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществляется на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2025 года.

Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете были сделаны корректировки отложенных налогов по счету 99 «Прибыли и убытки».

В отчете о финансовых результатах расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период (п. 24 ПБУ 18/02, Приказ № 66н).

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 2024 г. – 3,56 %. 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 31.12.2024 г. – 16.731 тыс. руб. подтвержден данными инвентаризации.

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.

9. Среднесписочная численность работников за 2024 год – 415 человек.

10. Общество, не имея в собственности объектов недвижимого имущества, в 2024, 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
188662, ЛО, Ввеволожский м.р-н, Муринское г.п., Производственная зона Мурино тер., Сквозной пр-д., д.3	470645001	23.05.2023	
183034, Мурманская обл., г.Мурманск, Промышленная ул, д.36	519045003	02.08.2022	
185034, Респ.Карелия, г.Петрозаводск, ул Онежской флотилии (Ключевая р-н), д.22.	100045001	02.08.2022	
193230, Санкт-Петербург, ул.Тельмана, д.24АБ	781145001	24.07.2020	
197342, Санкт-Петербург, набЧерной 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	

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	
195271, г.Санкт-Петербург, ул.Бестужевская, дом.4, корп.1, лит. 3, пом. 1-Н №2	780445001	02.08.2021	
194362, г Санкт-Петербург, поселок Парголово, тер Осиновая Роща, Горское шоссе, д 6 литера А	780245002	04.10.2022	
194362, Санкт-Петербург г, п Парголово, тер. Осиновая Роща, ш Горское, д. 4, литера Ж, помещ. 1-Н	780245003	01.11.2022	
628401, Ханты-Мансийский АО - Югра, гор. округ Сургут, г. Сургут, ул. Сосновая, дом 14/1	860245001	21.11.2022	
625047, Тюменская область, гор. округ г. Тюмень, г.Тюмень, тракт Старый Тобольский 5 км, дом 1а строение 17	720345001	21.11.2022	
620141, Свердловская область, гор.округ г.Екатеринбург, г.Екатеринбург, ул. Автомагистральная, стр. 18	668645001	22.11.2022	
454045, Челябинская обл., Челябинский г.о., Советский вн.р-н, г. Челябинск, ул. Базовая 2-я, д.56	745145001	08.12.2022	07.03.2025
450026, Башкортостан Респ., г.о.УФА, г.УФА, Трамвайная ул., д.2	027645001.	13.12.2022	

11. Стоимость покупных товаров (балансовый счет 41), находящихся по адресам обособленных подразделений, поименованных выше, отражена по фактической себестоимости приобретения и по состоянию на 31.12.2024 составляет 460.875 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).

При проверке основных средств на обесценение на 31.12.2024 г. в соответствии с п. 38 ФСБУ 6/2020 признаков обесценения - резко снижение рыночной стоимости, существенного износа, порчи объектов, простоев - не установлено.

В соответствии с п.37 ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств, к которым относится, в том числе, и срок полезного использования, подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации на 30.06.2024 г. пересмотрен СПИ и произведены корректировки на сумму 1.403 тыс.руб. и отложенное налоговое обязательство по ним на 281 тыс. руб.

12. События после отчетной даты.

В разделе баланса «Краткосрочные обязательства» в составе показателя стр. 1510 «Заемные средства»:

По кредитным договорам;
с ПАО «СБЕРБАНК»:
- остаток суммы основного долга на 31.12.2024 г. – 26.100 тыс. руб.;

- остаток суммы основного долга на дату подписания (выпуска) - 92.900 тыс. руб.

С ПАО «ПРОМСЯЗЬБАНК»:

- остаток суммы основного долга на 31.12.2024 г. – 114.600 тыс. руб.;

- на дату подписания бухгалтерской отчетности сумма основного долга погашена.

По договорам о предоставлении займов:

- остаток суммы основного долга на 31.12.2024 г. - 303.000 тыс. руб.

- остаток суммы основного долга на дату подписания (выпуска) бухгалтерской отчетности - 516.700 тыс. руб.

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.

События, связанные с обострением внешнеполитической ситуации с февраля 2022 г. по настоящее время 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.

Однако, руководство оценивает, что данные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий. Несмотря на геополитическую ситуацию, руководство уверено, что общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Условия и факты хозяйственной жизни, указывающие на наличие неопределенности, которая может вызвать сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствуют.

На данный момент отсутствуют трудности с заключением приоритетных договоров, от которых в значительной степени зависит финансовый результат Общества.

13. 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 6.200.000 тыс. руб. кроме того, Обществом предоставлены поручительства по соглашениям о предоставлении банковских гарантий юридическим лицам на общую сумму 1.165.670 тыс. руб.

Финансовое положение юридических лиц, за которых поручилось Общество является благоприятным и не вызывает сомнений.

14. Обеспечения полученные

По заемным средствам по договорам, действующим в 2024 г.:

- о предоставлении банком ПАО «Промсвязьбанк» кредитной линии на общую сумму лимита 300.000 тыс. руб., были получены поручительства от 8 юридических лиц, сроком действия до 2031 г.;

- о предоставлении банком ПАО «Сбербанк» кредитной линии на общую сумму лимита 500.000 тыс. руб., были получены поручительства от 8 юридических лиц, сроком действия до 2028 г.;

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

на сумму 375.000 тыс. руб. от 8 юридических лиц;

на сумму 140.000 тыс. руб. от 8 юридических лиц;

Финансовое положение поручителей является благоприятным и не вызывает сомнений

15. 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 2024 г. выплачены дивиденды за период 2023 гг. Протокол № 143 от 23.08.2024г. в сумме 148.227 тыс. руб.,

В 2024 г. займодавцу Растегаеву Андрею Александровичу были погашены займы по договорам на общую сумму 120.000 тыс. руб. (остаток суммы основного долга на начало года 379.000 тыс. руб. и на 31.12.2024 г. 259.000 тыс.руб.) с процентной ставкой 15(11)% годовых. По полученным займам обществом начислены проценты к уплате на общую сумму 28.925 тыс. руб., уплачены займодавцу - на сумму 28.122 тыс. руб., удержан и уплачен в бюджет НДФЛ - на сумму 4.118 тыс. руб., задолженность по процентам на 31.12.2023 г. - 1.609 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 2.413 тыс. руб.

В 2024 г. займодавцем ООО «Аксиома» были выданы займы по договорам на общую сумму 195.000 тыс. руб. (остаток суммы основного долга на 31.12.2023 г. - 75.000 тыс. руб., на 31.12.2024г. - 44.000 тыс.руб.) с процентной ставкой 11(15)% годовых. По полученному займу начислены проценты к уплате 12.550 тыс. руб., уплачено - 14.378 тыс. руб., задолженность по процентам на 31.12.2023 г. - 2.642 тыс. руб., на 31.12.2024 г. - 814 тыс. руб.

В 2024 г. с контрагентами: ООО «Орион» (ИНН 9724063259), ООО «Альянс» (ИНН 5045062623), ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «УСПЕХ» (ИНН 7724319154), ООО "АСТРА" (ИНН 9724058097), ООО «ОРИОН» (ИНН 9724063259), ООО "МАСТЕР ДИСТРИБЬЮТОР" (ИНН 5012094725), ООО "ГКС" (ИНН 9724152710), бенефициаром которых является Растегаев Андрей Александрович., хозяйственных операций не было.

В 2024 г. ООО «СПЕКТР» (ИНН 9724068200), участником которого с долей 12% является Адамов Михаил Анатольевич, были проданы товары в рамках договора поставки на общую сумму 8.571 тыс. руб. (без учета НДС); задолженность на 31.12.24 - 114 тыс. руб. (без учета НДС), получены товары на сумму - 5.300 тыс. руб. (без учета НДС), задолженность на 31.12.24 отсутствует.

ООО «Декорт» (ИНН 5012018442), участником (бенефициаром) которого является Растегаев Андрей Александрович, в 2024 г. оказало прочие услуги на общую сумму 425 тыс. руб. (без учета НДС).

В 2024 г. ООО «ГЛОБАЛ ИМПОРТ» (ИНН 7751142107), бенефициаром которого является Растегаев Андрей Александрович, были проданы товары в рамках договора поставки на общую сумму 4.668 тыс. руб. (без учета НДС); получены товары на сумму - 27.647 тыс. руб. (без учета НДС), задолженность на 31.12.24 - 260 тыс. руб.

Обществом в 2024 г. были выданы поручительства за ООО «Альфа Трейд» бенефициаром которого является Растегаев Андрей Александрович, по кредитным договорам в ПАО Сбербанк на общую сумму 600.000 тыс. руб, по кредитному договору ПАО «Промсвязьбанк» на сумму 240.000 тыс. руб., по банковским гарантиям в ПАО Сбербанк на общую сумму 95.670 тыс. руб. Райффайзенбанк на сумму 250.000 тыс.руб. Так же были получены товары в рамках договора поставки на общую сумму 2.936 тыс. руб. (без учета НДС);

В 2024 г. Общество получило поручительства от ООО «Альфа Трейд», ООО «Декорт», ООО «Спектр» и ООО «Орион»: по кредитным договорам ПАО Сбербанк на сумму 500.000 тыс. руб., ПАО Промсвязьбанк на сумму 300.000 тыс. руб. по банковским гарантиям ПАО Сбербанк на общую сумму 515.000 тыс. руб.

Гр.РФ Адамову М.А. в 2024 г. выплачены дивиденды за период 2023 гг. Протокол № 143 от 23.08.2024г. в сумме 20.213 тыс. руб., в т.ч. перечислен налог НДФЛ 2.932 тыс. руб.

Размер оплаты труда управленческого персонала - сотрудники, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации - 2.400 тыс. руб. , кроме того начисления в страховые фонды - 724 тыс. руб.

16. Расшифровка форм бухгалтерской отчетности.

Пояснения к Бухгалтерскому балансу:

В соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" приняты к учету «права пользования активом» (далее ППА) по долгосрочным договорам аренды.

В составе стр. 1150 актива бухгалтерского баланса «Основные средства» сумма 116.132 тыс. руб. отражены:

право пользования активами в соответствии с ФСБУ 25/2018 – 68.488 тыс. руб., с учетом ППА, признанных в течение 2024 г.

Основные средства – 47.644 тыс. руб.

В составе стр. 1450 пассива бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» на 31.12.2024г сумма 74.831 тыс. руб. отражены:

обязательства по аренде ФСБУ 25/2018 со сроком погашения более 12 мес. – 74.831 тыс. руб.

В составе стр. 1510 пассива бухгалтерского баланса «Заемные средства» сумма процентов по полученным займам, начисленных и не погашенных на 31.12.2024 г. – 5.617 тыс. руб.

В составе сравнительного показателя стр. 1510 пассива бухгалтерского баланса «Заемные средства» сумма процентов по полученным займам, начисленных и не погашенных на 31.12.2023 г. – 4.252 тыс. руб.

Пояснение к Отчету об изменении капитала.

В стр. 3313 Отчета об изменении капитала - 853 тыс. руб. отражен результат корректировки (увеличения) сроков полезного использования основных средств в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Пояснения к «Отчету о финансовых результатах»:

В составе стр. 2330 «Проценты к уплате» за январь - декабрь 2024 г. - 60.008 руб. в том числе:

49.666 тыс. руб. - проценты по заемным средствам;

10.342 тыс. руб. - проценты по арендным обязательствам

Расшифровка сравнительного показателя стр. 2330 - за январь-декабрь 2023 г.

В составе стр. 2330 «Проценты к уплате»- 55.935 руб. в том числе:

43.196 тыс. руб. - проценты по заемным средствам;

12.739 тыс. руб. - проценты по арендным обязательствам

По данным бухгалтерского учета прибыль до налогообложения за 2024 год – 321.296 тыс. руб. (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах). Условный расход по налогу на прибыль – 64.259 тыс. руб. Расходы, не принимаемые для целей налогообложения («постоянные разницы») – 15.904 тыс. руб., соответственно постоянный налоговый расход – 3.181 тыс. руб.

Налогооблагаемые временные разницы: по данным налогового учета, - стоимость имущества амортизируемого в бухгалтерском учете, а в налоговом учете списываемом единовременно - сальдированно за год - увеличивающая прибыль до налогообложения за 2024 г. - плюс 2.720 тыс. руб., сумма закрытия отложенного налогового обязательства – плюс 544 тыс. руб.

Вычитаемые временные разницы: 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 565 тыс. руб., соответственно сумма начисления (признания) отложенного налогового актива - плюс 113 тыс. руб.

- разницы в расходах по аренде имущества, образованные в результате применения в 2024 г. ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" - сальдированно - плюс 4.084 тыс. руб., сумма начисления отложенного налогового актива - плюс 817 тыс. руб.

- резерв по сомнительным долгам по выданным авансам - плюс 34.883 тыс. руб., сумма начисления отложенного налогового актива - 6.977 тыс. руб.

- прочие вычитаемые временные разницы (убыток от реализации основных средств прошлых лет, прочие), уменьшающие налоговую базу за 2024 г. минус 1.909 тыс. руб., сумма закрытия отложенного налогового актива - минус 382 тыс. руб.

Данные, приведенные выше, подтверждают показатель стр. 2412 Отчета о финансовых результатах «Отложенный налог на прибыль» - плюс 8.069 тыс. руб., включающий изменение (признание) отложенного налогового актива + 544 тыс. руб. и изменение (признание) отложенного налогового обязательства - плюс 7.525 тыс. руб.,)

Показатель стр. 2411 Отчета о финансовых результатах «Текущий налог на прибыль» - минус 75.509 тыс.руб. соответствует показателю декларации по налогу на прибыль за январь-декабрь 2024 г.

Новая налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 25% применяется с 1 января 2025 года. Вследствие этого, для целей бухгалтерского учета пересчет отложенных налогов осуществляется на дату, предшествующую 1 января 2025 года, то есть на 31 декабря 2024 года.

Исходя из положений пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02, в бухгалтерском учете были сделаны корректировки отложенных налогов по счету 99 «Прибыли и убытки».

В отчете о финансовых результатах расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период (п. 24 ПБУ 18/02, Приказ № 66н).

Пересчет отложенных активов и обязательств в связи с изменением налоговой ставки отражен по стр. 2460 - плюс 1.723 тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2024 г.	Показатели, в тыс. руб.
Налог на прибыль организаций в том числе:	2410	20%	(67.440)
текущий налог на прибыль организаций	2411	20%	(75.509)
отложенный налог на прибыль организаций	2412	20%	8.069
Прочее Корректировка отложенного налога по ПБУ 18 (пересчет ОНА и ОНО)	2460	5%	1.723

Расшифровка показателей за январь-декабрь 2024 г.

стр.2340 «Прочие доходы» - 141.329 тыс. руб.

в т.ч.: 3.809 тыс. руб. - Реализация основных средств и прочего имущества

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

2.619 тыс.руб. - проценты полученные от размещения денежных средств на депозит.

4.539 тыс. руб. – прочие;

стр. 2350 «Прочие расходы» – 143.451 тыс. руб.

том числе:

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

973 тыс. руб. – услуги банка;

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

11.281 тыс.руб. - списание недостач товаров, выявленных в ходе инвентаризации, факт отсутствия виновных лиц по которым не подтвержден.

2.748 тыс.руб. – списание РБП (Банковские гарантии) на расходы.

3.340 тыс.руб – Претензии, штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (уплате)

5.312 тыс.руб. - прочие

Расшифровка сравнительных показателей за январь-декабрь 2023 г.

стр.2340 «Прочие доходы» - 116.891 тыс. руб.

в т.ч.: 2.568 тыс.руб.- Реализация основных средств и прочего имущества

2.916 тыс.руб. – курсовые разницы.

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

3.449 тыс.руб. - проценты полученные от размещения денежных средств на депозит.

4.496 тыс. руб. – прочие;

стр. 2350 «Прочие расходы» – 91.802 тыс. руб.

в том числе:

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

4.224 тыс. руб. – услуги банка;

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

9.060 тыс. руб. - списание недостач товаров, выявленных в ходе инвентаризации, факт отсутствия виновных лиц по которым не подтвержден.

3.253 тыс. руб. - штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к уплате.

2.981 тыс. руб. - прочие.

Генеральный директор

Адамов М.А.

31 марта 2025 г.

