

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Смарт Системз» за 2024 год.

Общие сведения

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Системз»

Юридический адрес — 124365, Москва г., Зеленоград г., Заводская ул., дом 1Б, строение 5, этаж 2, помещение 5.

Дата государственной регистрации: 28.03.2008 года.

ОГРН 1087746432047

ИНН 7735539296 КПП 773501001

Уставный капитал Общества в сумме 10 тыс. руб.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 213 человек.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 190 человека.

ООО «Смарт Системз» не имеет филиалов и обособленных подразделений,

Основные виды деятельности:

ООО «Смарт Системз» в 2023 году осуществляла следующие виды деятельности:

- 18.12 «Прочие виды полиграфической деятельности (производство смарт-карт)
- 46.90 «Торговля оптовая неспециализированная (продажа устройств чтения, ридеров, смарт-карт, меток, брелоков и т.д.
- 62.09 «Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий, прочая».

Бухгалтерская отчетность ООО «Смарт Системз» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации Правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Иная информация о представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основные элементы учетной политики

Основы положения

Бухгалтерская отчетность формируется, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов РФ.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) Общество ведет путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими факторами.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом МФ РФ от 31.10.2000 N.94Н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»,

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа 1 С:ERP Управление предприятием 2.

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.

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому

1. Активы и обязательства

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств. Основные средства в отчетном периоде показываются по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации (по балансовой стоимости).

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 10%

При учёте хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных средств на банковских счетах, денежных и платёжных документов, средств в расчётах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты выраженная в иностранной валюте, отражается в бухгалтерской отчётности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчётную дату. Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчёта (в том числе по состоянию на отчётную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, относятся на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2024года:

- Евро- 106,1028
- Доллар США- 101,6797
- Юань –13,4272
- Вона –69,5056 (кратность - 1 000)

Официальные курсы иностранных валют, установленные ЦБ РФ на 31.12.2023 года:

- Евро- 99,1919
- Доллар США- 89,6883
- Юань –12,5762
- Вона –69,6338 (кратность - 1 000)

2. Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Амортизация начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования нематериального актива.

Общество приобрело Нематериальные активы в отчетном периоде.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 30 000 ,00 тыс. руб.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

4. Основные средства

Основные средства со сроком использования более 12 месяцев в отчетном периоде показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Основные средства в отчетном периоде показываются по балансовой стоимости, которая представляет собой первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации,

Амортизация начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не выше 100 тыс. руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается в бухгалтерском учете на отдельном забалансовом счете.

Резервный фонд на ремонт основных средств не создается. Переоценка основных средств не осуществляется.

Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств, приобретенных после введения в действие изменений порядка учета и раскрытия информации, следующие:

| <i>Наименование</i> | <i>В годах</i> |
|--------------------------|-------------------------|
| Здания | 25 – 100 |
| Сооружения | 10 – 40 |
| Машины и оборудование | 7 – 40 |
| Транспортные средства | 5 – 20 |
| Земельные участки | Не подлежат амортизации |
| Прочие основные средства | 2 - 10 |

Ликвидационная стоимость всех объектов основных средств по состоянию на конец 2024, 2023, 2022 г.г. признана равной нулю.

Переоценка основных средств в течение 2022 - 2024 годов компанией не проводилась.

Периодичность проверки ОС на обесценение – 1 раз в год на 31 декабря, а также в каждом случае, когда появляются признаки обесценения.

На 31 декабря 2024 года признаки обесценения ОС не выявлены.

5. Запасы

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретения без НДС.

Затраты на приобретение товаров и материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), формируют фактическую себестоимость товаров и материалов отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы» и 41 «Товары»

При отпуске запасов, в том числе товаров для перепродажи и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период.

Единицей учета запасов является номенклатурная единица

Проверка запасов на обесценение проводится один раз в год – по состоянию на 31 декабря. На 31 декабря 2024 года признаки обесценения запасов не выявлены.

6. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на приобретение лицензии на использование программного обеспечения, расходы, связанные с приобретением программных продуктов, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

7. Задолженность покупателей и заказчиков

Дебиторская и кредиторская задолженность оценивается по фактическим затратам на момент принятия их к учету.

8. Признание доходов

Выручка в бухгалтерском учете признается по моменту отгрузки товара, продукции, подписания акта о выполненных работах, оказанных услугах независимо от факта оплаты.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими поступлениями.

9. Признание расходов

Расходы признаются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности считаются прочими расходами.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-08 «Управленческие расходы»).

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

К прямым расходам, включаемым в себестоимость продаж, относятся:

- материальные расходы; – заработная плата сотрудников, непосредственно участвующих в процессе производства;
- начисления на соответствующую заработную плату;
- производственные услуги (явно относящиеся к определенному виду продукции, работам, услугам).

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями; – штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причинённых Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учётом требований Положения по бухгалтерскому учёту «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- суммы дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные прочие расходы.

10. Оценочные обязательства

Резерв под обесценение запасов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату.

Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов

Резерв по сомнительным долгам создается при выявлении сомнительной дебиторской задолженности.

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в

зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по предстоящей оплате отпусков рассчитывается исходя из остатков отпусков и среднего заработка.

11. Учет расчетов по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль производится в соответствии Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02", утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 114н, с учетом следующих особенностей.

Общество использует способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

12. События после отчетной даты

Существенным событием признается: - событие, без знания о котором пользователям бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния движения денежных средств или результатов деятельности Общества;

- сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет более 10 %

13. Изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета

Изменения в Учетную политику для целей бухгалтерского учета вносятся в соответствии с изменениями в законодательстве РФ.

Раскрытие информации

Корректировки показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Исправление ошибок

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной и заменяет первоначально представленную в налоговый орган отчетность от 31.03.2025 г.

Выявлены существенные ошибки в бухгалтерском учете и внесены соответствующие корректировки. Ретроспективные исправления показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. Ввиду технических ошибок в предыдущих периодах не в полной мере применялись положения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

2. Также в бухгалтерском учете в предыдущих периодах был некорректно произведен пересмотр срока полезного использования по основным средствам в виду чего в текущей отчетности пересмотр срока полезного использования произведен с помощью ретроспективного пересчета.

3. Выявлены и исправлены существенные ошибки в классификации денежных потоков, отраженных в отчете о движении денежных средств.

4. Исправлены показатели в табличных пояснениях «4.1. Наличие и движение запасов». Из строки 5405 «Затраты в незавершённом производстве» перенесены показатели в строку 5401 «Сырье, материалы и другие аналогичные ценности».

| Наименование показателя / Код строки | После исправления | | | До исправления | | |
|---|---|--|--|----------------|---------------|-------------|
| | Бух. баланс | | ОФР | Бух. баланс | | ОФР |
| | на 31.12.2022 | на 31.12.2023 | за 2023 год | на 31.12.2022 | на 31.12.2023 | за 2023 год |
| Основные средства | 213 675 (+22 551) | 139 987 (+17 326) | - 5 225 (по строке 2120 Себестоимость уменьшена амортизация) | 191 124 | 122 611 | |
| Отложенные налоговые активы 1180 | 212 (+212) | 13 049 (- 3 240) | | 0 | 16 289 | |
| Отложенные налоговые обязательства 1420 | 17 569 (+14 583) | 30 888 (+26 058) | | 2 986 | 4 830 | |
| Нераспределенная прибыль / 1370 | 356 274 (+22 551) (+212) (-14 583) | 384 697 (+17 326) (- 3 240) (-26 058) | | 348 092 | 396 670 | |

| Наименование показателя / Код строки | После исправления | До исправления |
|---|-------------------|----------------|
| | ОДДС | ОДДС |
| | за 2024 год | за 2024 год |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг 4111 | 838 258 | 843 796 |
| прочие поступления 4119 | 89 293 | 133 187 |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги 4121 | -612 213 | -680 885 |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) 4213 | 7 700 | 0 |
| прочие платежи 4329 | -27 977 | 0 |

| Наименование показателя / Код строки | После исправления | | | До исправления | | |
|---|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | на 31.12.2022 | на 31.12.2023 | на 31.12.2024 | на 31.12.2022 | на 31.12.2023 | на 31.12.2024 |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности 5401 | 211 985 | 298 242 | 397240 | 148 011 | 242 520 | 342 029 |
| Затраты в незавершенном производстве 5405 | 12 852 | 9 284 | 17 081 | 76 826 | 65 006 | 72 292 |

Информация о связанных сторонах

Все расчеты со связанными сторонами производились в денежной форме.

Порядок расчетов – в соответствии с условиями договоров.

ООО «Интеллектуальные системы управления бизнесом» (далее ООО «ИСУБ») - Единственный участник ООО «Смарт Системз».

В 2023 году со связанной стороной производились следующие операции:

- ООО «Смарт Системз» приобрело у ООО «ИСУБ» исключительное право на РИД (результат интеллектуальной деятельности) на сумму 1 000 тыс. руб. Расчеты произведены полностью.

- ООО «Смарт Системз» арендовало у ООО «ИСУБ» нежилые помещения, общая сумма полученных услуг по аренде составила 55 133 тыс. руб., включая НДС. Задолженность по аренде на 01.01.2023 составила 7 302 тыс. руб., на 31.12.2023 – 9 441 тыс. руб. Договоры аренды заключаются на срок менее года.

- ООО «Смарт Системз» закупило в ООО «ИСУБ» товары для перепродажи и материалы на сумму 39 709 тыс. руб., включая НДС. Задолженность по договору на 01.01.2023 составила 19 495 тыс. руб., погашено в 2023 году – 19 885 тыс. руб., на 31.12.2023 – 39 319 тыс. руб.

- ООО «Смарт Системз» является производителем продукции, часть которой на сумму 3 874 тыс. руб. была отгружена в ООО «ИСУБ» в отчетном году. Задолженность ООО «ИСУБ» на 01.01.2023 составила 7 402 тыс. руб., на 31.12.2023 – 11 276 тыс. руб.

- Получен Безвозмездный инвестиционный вклад в имущество дочернего хозяйственного общества по договору № 01-08/23-ИВ от 08.08.2023г. 350 000 тыс. руб. от ООО «ИСУБ».

- На 01.01.2023 задолженность Общества перед ООО «ИСУБ» по договору купли-продажи оборудования составила 2 357 тыс. руб., погашена в 2023 году полностью.

- На 01.01.2023 задолженность Общества перед ООО «ИСУБ» по договору купли-продажи продукции составила 13 778 тыс. руб., погашено в 2023 году 13 943 тыс. руб., остаток задолженности на 31.12.2023 – 165 тыс. руб.

- На 01.01.2023 задолженность Общества перед ООО «ИСУБ» по договору оказания услуг составляла 5 800 тыс. руб., погашена в 2023 году в полном объеме.

- На 01.01.2023 задолженность ООО «ИСУБ» перед Обществом по договору купли-продажи продукции составила 40 624 тыс. руб., погашено в 2023 году – 17 930 тыс. руб., остаток задолженности на 31.12.2023 -22 694 тыс. руб.

В 2024 году со связанной стороной производились следующие операции:

- ООО «Смарт Системз» арендовало у ООО «ИСУБ» нежилые помещения, общая сумма оказанных услуг по аренде составила 70 507 тыс. руб., включая НДС. Задолженность по аренде на 01.01.2024 составила 9 441 тыс. руб., на 31.12.2024 - 35 720 тыс. руб. Договоры аренды заключаются на срок менее года.

- ООО «Смарт Системз» закупило в ООО «ИСУБ» товары для перепродажи и материалы на сумму 36 235 тыс. руб., включая НДС. Задолженность по договору на 01.01.2024 составила 39 319 тыс. руб., погашено в 2024 году – 57 530 тыс. руб., на 31.12.2024 18 025 тыс. руб.

- ООО «Смарт Системз» является производителем продукции, часть которой на сумму 6 873 тыс. руб. была отгружена в ООО «ИСУБ» в отчетном году. Задолженность ООО «ИСУБ» на 01.01.2024 составила 11 276 тыс. руб., на 31.12.2024 – 3 073 тыс. руб.

- На 01.01.2024 задолженность ООО «Смарт Системз» перед ООО «ИСУБ» по договору купли-продажи продукции составила 165 тыс. руб., погашено полностью в 2024 году

- На 01.01.2024 задолженность ООО «ИСУБ» перед ООО «Смарт Системз» по договору купли-продажи продукции составила 22 694 тыс. руб., погашено полностью в 2024 году

- Начислены и выплачены дивиденды в размере 30 000 тыс. руб.

Информация об арендованных помещениях:

| | | | |
|---|---|--------|--|
| Здание офисно-производственное, строение 8 (334.60 кв. м) | Москва, г. Зеленоград, ул. Заводская, 1Б, стр. 8 | 334,6 | Смарт 334,6 (02-11/23-ар) |
| Здание производственное, строение 5 | Москва, г. Зеленоград, ул. Заводская, 1Б, стр. 5 | 1450,8 | Смарт 1450,8 (02-11/23-ар) |
| Здание производственное, строение 6 | Москва, г. Зеленоград, ул. Заводская, 1Б, стр. 6 | 1279,8 | Смарт 1279,8 (02-11/23-ар) |
| Нежилое помещение 184,3 кв. м | Москва, г. Зеленоград, ул. Новокрюковская, д. 3Б, 1 этаж середина | 184,3 | Смарт - 184,3 (4-08/24-ар от 01.08.24) |
| Нежилое помещение 187,5 кв. м (Смарт 2эт. Индига) | Москва, г. Зеленоград, ул. Новокрюковская, д. 3Б, 2 этаж середина | 187,5 | Смарт - 127,5 (4-08/24-ар от 01.08.24) |
| Нежилое помещение 184,6 кв.м (подвал-Смарт) | Москва, г. Зеленоград, ул. Новокрюковская, д. 3Б, подвал | 184,6 | Смарт -84,6 (4-08/24-ар от 01.08.24) |
| Помещение нежилое, 2 этаж, общей площадью 220,0 кв.м. (полукруг) | Москва, г. Зеленоград, ул. Новокрюковская, д. 3Б, 2 этаж | 220,0 | Смарт – 220,0 (4-08/24-ар от 01.08.24) |
| Нежилое помещение 324,2 кв. м (Смарт 2эт. производство) | Москва, г. Зеленоград, ул. Новокрюковская, д. 3Б, 2 этаж | 324,2 | Смарт - 324,2 (4-08/24-ар от 01.08.24) |

Так как заключенные договоры аренды планируется продлевать, в бухгалтерском учете ООО «Смарт Системз» сформированы права пользования арендой и обязательства по аренде. В бухгалтерском учете ППА рассчитано исходя из срока в 3 года.

Аренда (ППА)

Раскрытие информации об аренде в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018
По договорам, в которых Организация является арендатором

| № п/п | Требования к раскрытию | Описание (ниже приведены возможные примеры раскрытия) | | | | |
|--|---|--|---------------|-------------|--|--|
| 1 | Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды; | <p>Организация арендует следующие объекты:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Объект аренды</th> <th>Цель аренды</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Здания и нежилые помещения по адресу - Москва, г. Зеленоград, ул. Новокрюковская, д. 3Б; г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Крюково, город Зеленоград, улица Заводская, Дом 1Б, Строение 5,6,8</td> <td>для производственных нужд / для складских нужд / для размещения офиса / для управленческих целей</td> </tr> </tbody> </table> | Объект аренды | Цель аренды | Здания и нежилые помещения по адресу - Москва, г. Зеленоград, ул. Новокрюковская, д. 3Б; г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Крюково, город Зеленоград, улица Заводская, Дом 1Б, Строение 5,6,8 | для производственных нужд / для складских нужд / для размещения офиса / для управленческих целей |
| Объект аренды | Цель аренды | | | | | |
| Здания и нежилые помещения по адресу - Москва, г. Зеленоград, ул. Новокрюковская, д. 3Б; г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Крюково, город Зеленоград, улица Заводская, Дом 1Б, Строение 5,6,8 | для производственных нужд / для складских нужд / для размещения офиса / для управленческих целей | | | | | |
| 2 | Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам; | Сумма процентов, начисленных на задолженность по арендным платежам составила 12 484 тыс. руб. за 2024 г. г. и отражена в составе прочих расходов. | | | | |
| 3 | Основание и порядок расчета процентной ставки; | В бухгалтерском учете Организацией присутствуют заемные средства, привлекаемые на сопоставимых условиях, однако процентная ставка по данным займам существенно ниже рыночных значений. Организацией применяются статистические данные Банка России о процентных ставках – средневзвешенная процентная ставка, применимая к организациям сопоставимого размера и на сопоставимые сроки аренды. Дисконтирование производилось по ставке в диапазоне от 10 до 20 процентов годовых. | | | | |
| 4 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей; | Арендные платежи определены в твердой сумме, вносятся периодически. В расчетах с арендодателями не применяются переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок. | | | | |
| 5 | Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде; | Договорами аренды не предусмотрены существенные суммы расходов, относящихся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде | | | | |
| 6 | Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации; | Организация не производила существенных улучшений предметов аренды. | | | | |

| | | | | | | |
|--------------------------|---|---|------------------|---------------|--------------------------|-------------------|
| 7 | Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды; | На отчетную дату не заключены договоры аренды, по которым предусмотрен отток денежных средств до даты предоставления предмета аренды. | | | | |
| 8 | Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям); | В отношении объектов аренды не установлены какие-либо существенные ограничения использования. | | | | |
| 9 | В отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционная недвижимость); | <p>В составе прав пользования активом отражены активы:</p> <table border="1"> <tr> <td>Арендуемый актив</td> <td>На 31.12.2024</td> </tr> <tr> <td>Объекты основных средств</td> <td>135 304 тыс. руб.</td> </tr> </table> <p>Переоценка прав пользования активами не производится. Организация применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов</p> | Арендуемый актив | На 31.12.2024 | Объекты основных средств | 135 304 тыс. руб. |
| Арендуемый актив | На 31.12.2024 | | | | | |
| Объекты основных средств | 135 304 тыс. руб. | | | | | |
| 10 | Факт использования арендатором права, предусмотренного пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется; | Организация не применяет право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018. | | | | |
| 11 | Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной пунктом 11 ФСБУ 25/2018, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев; | Организация не применяет право, предусмотренное п. 11 ФСБУ 25/2018. | | | | |
| 12 | Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; | Организация не понесла существенных затрат в связи с поступлением предметов аренды и приведением их в состояние, пригодное для использования в запланированных целях. | | | | |
| 13 | Информация о пересмотре фактической стоимости и обязательства по аренде. | Пересмотр показателей фактической стоимости права пользования активом и обязательства по аренде не производился. | | | | |

Арендные платежи, а также сумма начисленных процентов в связи с финансовой арендой отражены по строке 4329 ОДДС.

В 2024 году ООО «Смарт Системз» осуществляло следующие операции с ООО «Лоджик ТЕЛЕКОМ» (тыс. руб.):

| Договор, предмет | Задолженность | Поступление | Погашение | Задолженность |
|------------------|---------------|-------------|-----------|---------------|
|------------------|---------------|-------------|-----------|---------------|

| договора | на 01.01.2024 г | | задолженности | на 31.12.2024 г. |
|--------------------------|-----------------|-----|---------------|------------------|
| Приобретено оборудование | | 545 | 544 | 1 |

В 2024 году ООО «Смарт Системз» осуществляло следующие операции с ООО «АТ БЮРО» (тыс. руб.):

| Договор, предмет договора | Задолженность на 01.01.2024 г | Поступление | Погашение задолженности | Задолженность на 31.12.2024 г. |
|----------------------------|-------------------------------|-------------|-------------------------|--------------------------------|
| Приобретено оборудование | 1150 кз | | 1270 | 120 дз |
| Реализован готовый продукт | 15 179 дз | 37 923 | 53 915 | 813 кз |

В 2024 году ООО «Смарт Системз» осуществляло следующие операции с ООО «КРЕДИС» (тыс. руб.):

| Договор, предмет договора | Задолженность на 01.01.2024 г | Поступление | Погашение задолженности | Задолженность на 31.12.2024 г. |
|-------------------------------|-------------------------------|-------------|-------------------------|--------------------------------|
| Приобретено готового продукта | 125 кз | 47 450 | 48 768 | 1193 дз |
| Оказаны услуги | 200 дз | 2 540 | 2 515 | 225 дз |

В 2024 году ООО «Смарт Системз» осуществляло следующие операции с ООО «Торион-Арсенал» (тыс. руб.):

| Договор, предмет договора | Задолженность на 01.01.2024 г | Поступление | Погашение задолженности | Задолженность на 31.12.2024 г. |
|---------------------------------------|-------------------------------|-------------|-------------------------|--------------------------------|
| Арендовало недвижимость | 1 213 (Кз) | 4 852 | 6 247 | 182 (Дз) |
| Выдан заем беспроцентный (менее года) | 0 | 3 200 | 3 200 | 0 |

Конечные бенефициары

Демидов Иван Сергеевич — физическое лицо, которое на 31.12.2024 г. владеет 64,9 % доли собственности в уставном капитале ООО «ИСУБ» - учредителя ООО «Смарт Системз» и контролирует его действия.

В 2023 году ООО «Смарт Системз» осуществляло следующие операции с Демидовым Иваном Сергеевичем (тыс. руб.):

| Договор, предмет договора | Задолженность на 01.01.2023 г | Поступление | Погашение задолженности | Задолженность на 31.12.2023 г. |
|--|-------------------------------|-------------|-------------------------|--------------------------------|
| Договор № 01-07/ИД об отчуждении исключит. права | - | 1 000 | 1 000 | - |
| Лиц. договор № Л-247/2023 о предоставлении права использования | - | 1 250 | 1 250 | - |
| Лиц. договор № Л-248/2023 о предоставлении права использования | - | 1 000 | 1 000 | - |
| Лицензионный договор № IP-D1219/1 от 15.12.2019 | 5 746 | - | 5 746 | - |
| Договор процентного займа (до 30.04.2024 г.) | | 15 010 | 10 000 | 5 010 |

В 2024 году ООО «Смарт Системз» осуществляло следующие операции с Демидовым Иваном Сергеевичем (тыс. руб.):

| Договор, предмет договора | Задолженность на 01.01.2024 г | Поступление | Погашение задолженности | Задолженность на 31.12.2024 г. |
|----------------------------------|-------------------------------|-------------|-------------------------|--------------------------------|
| Договор № 01-07/ИД об отчуждении | - | 1 000 | 1 000 | - |

| | | | | |
|--|-------|-------|-------|-------|
| исключит. Права | | | | |
| Лиц. Договор № Л-247/2023 о предоставлении права использования | - | 7 | 7 | - |
| Лиц. Договор № Л-248/2023 о предоставлении права использования | - | 468 | 468 | - |
| Лицензионный договор №IP-D1219/1 от 15.12.2019 | | 7 064 | 7 064 | - |
| Договор процентного займа (пролонгирован до 31.05.2025) | 5 010 | 7 228 | 3 300 | 8 938 |

Члены Совета директоров

Айвазов Георгий Гайкович

Сидякин Олег Васильевич

Власова Ксения Ивановна

Вознаграждение членам Совета директоров составило 1 200 тыс. руб., Удержан НДФЛ 156 тыс. руб.

Вознаграждение основного управленческого персонала (Генеральный директор, финансовый директор) в 2024 году – 11 065 тыс. руб. Удержан НДФЛ 1 469 тыс. руб., начислены страховые взносы 1 682 тыс. руб.

Вознаграждение основного управленческого персонала составило в 2023 году 11 163 тыс. руб. Удержан НДФЛ 1 484 тыс. руб., начислены страховые взносы 1 732 тыс. руб.

В проверяемом периоде отсутствовали долгосрочные вознаграждения управленческого персонала.

Нематериальные активы

Состав и движение нематериальных активов по группам:
тыс. руб.

| Наименование | Стоимость НМА | | | |
|------------------|---------------|--------|--------|----------|
| | На начало | Приход | Расход | На конец |
| НОУ ХАУ 2023 год | 91 979 | 6 264 | - | 98 243 |
| НОУ ХАУ 2024 год | 98 243 | 2 724 | - | 100 967 |

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы. Резервы.

Условных обязательств и условных активов нет.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием просроченной задолженности по состоянию на 31 декабря 2024 года

Остаток резерва на оплату отпусков по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 16 560 тыс. руб. На конец 2023 года составляет 3 314 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости запасов не создавался в виду отсутствия признаков обесценения.

Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2023 года составили 639 тыс. руб. (расходы будущих периодов), в том числе (неисключительные лицензии).

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря 2024 года составили 15 тыс. руб. (расходы будущих периодов), в том числе: страховые полисы в сумме 15 тыс. руб.

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2023 года составили 384 тыс. руб., (расходы будущих периодов).

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2024 года составили 334 тыс. руб., (расходы будущих периодов), в том числе: лицензии в сумме 93 тыс. руб., сертификаты в сумме 241 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств за 2024 год по строке 4119 «прочие поступления» наибольший удельный вес занимает положительное сальдо по НДС в сумме 88 938 тыс. руб.

В отчете о движении денежных средств за 2023 год по строке 4119 «прочие поступления» наибольший удельный вес занимает положительное сальдо по НДС в сумме 36 048 тыс. руб.

Раскрытие информации по доходам и расходам.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от реализации продукции производства смарт-карт, брелоков, браслетов.
Общий объем выручки от реализации за 2024 год 776 990 тыс. руб. (за 2023 год – 865 901 тыс. руб.)

Расходы по основной деятельности за 2023 г :

материальные расходы 385 783 тыс. руб.;

заработная плата 205 657 тыс. руб.;

начисления на заработную плату 36 413 тыс. руб.;

амортизация – 58 314 тыс. руб.

производственные услуги 101 838 тыс. руб.

Расходы по основной деятельности за 2024 г :

материальные расходы 344 344 тыс. руб.;

заработная плата 280 751 тыс. руб.;

начисления на заработную плату 52 508 тыс. руб.;

амортизация – 79 261 тыс. руб.

производственные услуги 73 724 тыс. руб.

Прочие расходы 2023 г.:

Налоги и сборы 277 тыс. руб.; проценты, подлежащие уплате 15 465 тыс. руб.; расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями 5 311 тыс. руб.; курсовые разницы 72 532 тыс. руб.; иные прочие расходы 11 770 тыс. руб.

Раскрытие информации по отложенным налоговым активам (обязательствам) 2023 г.
Применяемая в отчетном периоде ставка составляет 20 процентов.

В отчетном периоде Общество применяло балансовый метод.
Увеличение ОНО в 2023 году составило 13 319 тыс. руб.

Увеличение ОНА в 2023 году составило 12 837 тыс. руб.
Списан ОНО на финансовый результат 2 986 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период: 11 460 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 24 317 тыс.руб.

Условный расход по налогу на прибыль 11 690 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход 1 167 тыс. руб.

Прочие расходы 2024 г.:

Налоги и сборы 1 040 тыс. руб.; проценты, подлежащие уплате 5 914 тыс. руб.; Проценты по финансовой аренде 12 484 тыс. руб.

Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями 8 627 тыс. руб.; курсовые разницы 67 057 тыс. руб.; Списание дебиторской задолженности 9 413 тыс. руб.; Корпоративные мероприятия 1 772 тыс. руб. ; Штрафы , пени 1 572 тыс. руб.; иные прочие расходы 15 579 тыс. руб.

Раскрытие информации по отложенным налоговым активам (обязательствам) 2024 г.
Применяемая в отчетном периоде ставка составляет 20 процентов.

В отчетном периоде Общество применяло балансовый метод.
Увеличение ОНО в 2024 году составило 37 975 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль за отчетный период: 10 664 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль 0 тыс.руб.

Увеличение ОНА в 2024 году составило 48 673 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль – 15 434 тыс. руб.

В связи с изменением с 01.01.2025 г. ставки налога на прибыль (увеличение до 25%) произведен пересчет входящих остатков в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства», а также произведен пересчет показателя по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2023 в целом по организации 7 419 тыс. руб., на 31.12.2024 год задолженность по оплате труда отсутствует.

Среднемесячная зарплата в 2024 году – 125 649 руб.

Среднемесячная зарплата в 2023 году - 113 074 руб.

События после отчетной даты.

В период с 01.01.2025 года до даты подписания отчетности за 2024 год события после отчетной даты не происходили.

По состоянию на 01.01.2025 г. Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств.

Прочая информация

Информация о прекращенных операциях- на отчетную дату отсутствует.

Информация по сегментам

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории РФ примерно одинаковы.

Общество не участвует в судебных разбирательствах на конец отчетных периодов.

Общество не участвует в совместной деятельности в отчетных периодах.

Существенные риски хозяйственной деятельности

Финансовые риски

Общество мало подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д. Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества,

Страховые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в России. Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные. Руководство уверено в том, что ООО «Смарт Системз» будет продолжать непрерывно свою деятельность в обозримом будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию общества и основываясь на рассмотрении финансового положения общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам. У общества отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, учитывая изложенные события.

Руководитель

Кожемякин Н.М.

07 апреля 2025 года

