

Общество с ограниченной ответственностью «СмартЭмСис»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности: Генеральный директор – Головлёв Александр Александрович, Главный бухгалтер – Романовская Юлия Владимировна (Приказ от 27.02.2024).

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.

Учетная политика Общества сформирована из допущений, предусмотренных п. 5 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008). Общество самостоятельно определяют детализацию показателей по статьям Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов.

Все стоимостные показатели в таблицах представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

Краткая характеристика деятельности организации

Сокращенное наименование – ООО «СмартЭмСис».

Юридический адрес – 117105, Г.МОСКВА, УЛ. НАГАТИНСКАЯ, Д. 3А, СТР. 3, ЭТ 2 КОМ 15

Дата государственной регистрации – 06.02.2013.

Организация не имеет обособленных подразделений.

Численность сотрудников, по состоянию на 31.12.2024 составляет 103 человека.

Уставный капитал составляет 30 436 600,00 руб. Единственным участником является А. А. Головлёв, доля 100 процентов

Перечень видов деятельности, из них обычных видов деятельности:

- 26.20.4 Производство средств защиты информации, а также информационных и телекоммуникационных систем, защищенных с использованием средств защиты информации;
- 26.1 - Производство элементов электронной аппаратуры и печатных схем (плат)
- 26.11.3 - Производство интегральных электронных схем
- 26.12 - Производство электронных печатных плат
- 26.20 - Производство компьютеров и периферийного оборудования
- 26.3 - Производство коммуникационного оборудования
- 26.4 - Производство бытовой электроники

- 26.5 - Производство контрольно-измерительных и навигационных приборов и аппаратов; производство часов
- 26.7 - Производство оптических приборов, фото- и кинооборудования
- 27.12 - Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры

Среднесписочная численность – 103 человека.

Сведения о руководстве и главном бухгалтере

Генеральный директор Общества: А. А. Головлёв (приказ № 1 от 06.02.2013).

Главный бухгалтер Общества: Ю. В Романовская (приказ № 43-К от 27.02.2024).

Кадровый учет осуществляет начальник отдела кадров Безверхая Э. В. (приказ № от 03.10.2016).

Пояснения к бухгалтерскому балансу.

В бухгалтерской отчетности были скорректированы данные по начислению и погашению резервов на выплаты отпусков и выплаты по итогам работы в 2023 г. и 2024 г. Данные отражены в ф. 7 Оценочные обязательства, в стр. 1540 ф. 1 Бухгалтерской отчетности за 2024 г.

Порядок признания выручки.

Выручка от продажи товаров (продукции), выполнения работ, оказания услуг признается в бухгалтерском учете в соответствии с пунктом 12 Положения по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации». При длительном цикле производства продукции (работ, услуг) выручка признается по завершении работ, указанных в договоре.

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование и владение своих активов, признаются доходами и расходами по обычным видам деятельности.

Прочие доходы и расходы включают результат от продажи иностранной валюты, финансовых вложений, результат от продажи основных средств и иных активов, курсовые разницы по операциям в иностранной валюте, восстановление и создание резервов, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества, штрафы, пени, неустойки за нарушение договоров, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями и другие операции.

В соответствии с Положением по учетной политике для целей бухгалтерского учета покупка-продажа иностранной валюты, курсовые разницы (для аналогичных по характеру фактов хозяйственной деятельности), доходы/расходы от выбытия активов (от реализации/списания основных средств, материалов), создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов) в Форме 2 «Отчет о финансовых результатах» отражаются свернуто в строках «Прочие доходы»/ «Прочие расходы».

Для отражения выручки использовать метод начисления. Возникновением выручки считать момент перехода права собственности на товар или продукцию от продавца к покупателю. Для работ и услуг моментом признания выручки считать дата подписания акта об их выполнении.

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде, в котором они имели место, в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Нематериальные активы

По итогам инвентаризации на 31 декабря 2024 года в составе НМА числятся два объекта в виде приобретенного товарного знака Товарный знак по свидетельству № 496951 и Создание 3D модели парка оборудования. Данные объекты признаются по ФСБУ 14/2022 и согласно учетной политике Общества как НМА по балансовой (без переоценки) стоимости с учетом накопленной амортизации. Никакие корректировки в учете и отчетности не требуются, так как стоимость активов не переоценивается, не было признаков обесценения, срок полезного использования не пересматривался, ликвидационная стоимость установлена нулевой по окончании срока эксплуатации объектов НМА.

Принятые организацией сроки полезного использования нематериальных активов

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия прав организации на данный НМА и ожидаемый срок использования НМА, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

В случае изменения периода фактического использования НМА в хозяйственной деятельности организации срок его использования может быть пересмотрен комиссией, утвержденной приказом.

Срок полезного использования товарных знаков при их принятии к бухгалтерскому учету устанавливается исходя из срока действия свидетельства на товарный знак.

Способы определения амортизации нематериальных активов, а также установленный коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Начисление амортизации способом уменьшаемого остатка не осуществляется.

Изменения сроков полезного использования нематериальных активов

В случае изменения периода фактического использования НМА в хозяйственной деятельности организации срок его использования может быть пересмотрен на основании решения комиссии, утверждённой приказом.

Изменения способов определения амортизации нематериальных активов

При изменении способа амортизации нематериального актива, его остаточная стоимость и остаток срока полезного использования рассчитывается так, чтобы к концу срока полезного использования балансовая стоимость стала равна ликвидационной стоимости (п. 32 ФСБУ 6/2020)

Переоценка нематериальных активов

Переоценка нематериальных активов не производилась.

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов не проводилась.

Результаты исследований и разработок.

По строке 1120 «Результаты исследований и разработок» отражается информация о результатах научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» глава II «НИОКР и технологические работы».

Списание расходов по каждой выполненной научно –исследовательской, технологической работе производится линейным способом. Срок списания расходов определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно –исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

По состоянию на 31.12.2024г. капитальные вложения в НИОКР проверены на обесценение, в порядке, определенном ФСБУ 26/2020; НИОКР, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

Основные средства, капитальные вложения в основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 100 000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 "Материалы". При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Общество осуществляет забалансовый учет таких активов в целях обеспечения надлежащего контроля их наличия и движения.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Основные средства, подлежащие обесценению, по состоянию на 31.12.2024г. отсутствуют.

Инвестиционной недвижимостью признаётся недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Способ оценки основных средств.

Основные средства оцениваются по первоначальной стоимости. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всей группе основных средств.

Элементы амортизации основных средств и их изменения

Элементы амортизации ОС: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и амортизация подбираются таким образом, чтобы и при изменении этих элементов, к концу срока полезного использования балансовая стоимость объектов основных средств стала равна ликвидационной.

В составе основных средств по строке 1150 «Основные средства» баланса числятся машины и оборудование Общество ретроспективно перешло на ФСБУ 6, 26/2020 в 2022 году.

Организация заключила договор лизинга № 2024_1249 от 15.02.2024 на аренду автомобиля с последующим правом выкупа. Согласно требованиям ФСБУ 06/2020 автомобиль числится на балансе лизингодателя, т.к. в договоре лизинга не оговорено иное. Стоимость автомобиля в размере 12 250 000,00 руб. отражена на забалансовом счете.

Доходные вложения в материальные ценности

По строке 1160 бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности.

Объекты основных средств, учитываемые в составе доходных вложений в материальные ценности, отсутствуют.

Основные средства, переданные в аренду, учитываются в составе основных средств.

Запасы.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в составе дебиторской задолженности по статье бухгалтерского баланса «Авансы выданные»

Инвентаризация

Объект учета	Дата проведения инвентаризации	Примечания
Основные средства	31.12.2024	—
Материально-производственные запасы	31.12.2024	—
Нематериальные активы	31.12.2024	—

Классификация затрат на прямые и косвенные для расчета фактической себестоимости незавершенного производства и готовой продукции

К прямым затратам относятся затраты, связанные непосредственно с выпуском и производством продукции. Данные затраты отражаются на счете 20 Основное производство. Затраты нужд управления, хозяйственные нужды, аренда, страхование и т.п. относятся к косвенным затратам. Косвенные затраты отражаются на счете 26 Общехозяйственные нужды

Способ распределения косвенных затрат между конкретными видами продукции, работ, услуг

Косвенные затраты списываются единовременно в понесенном периоде. Прямые затраты распределяют между незавершенным производством и готовой продукцией.

Порядок списания дополнительных затрат, связанных с получением кредитов и займов

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов, включаются в состав прочих расходов в том периоде, когда они были произведены.

Критерии отнесения активов к инвестиционным, а именно - время и расходы на их приобретение и строительство в целях капитализации процентов по кредитам и займам

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено пунктом 7 ПБУ 15/2008.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Критерием к отнесению активов к инвестиционным в стоимостном выражении является их "существенность", т.е. расходы на их приобретение/строительство составляют свыше 5% от стоимости активов на момент принятия к учету.

Критерием отнесения актива к инвестиционным во временном выражении руководствоваться принципом рациональности и соотносить особенности создания актива с временем его создания.

Принятые организацией сроки применения результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ

Срок применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ устанавливается на срок полученного патента, свидетельства, иного документа на право применения результатов НИОКР или на срок ожидаемого срока использования полученных результатов, но не более пяти лет.

Способы списания расходов по научно - исследовательским, опытно - конструкторским и технологическим работам

Списание расходов по каждой выполненной научно – исследовательской, технологической работе производится линейным способом. Срок списания расходов определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно – исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход) но не более 5 лет

Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам)

При реализации или ином выбытии финансовых вложений, по которым можно определить рыночную стоимость, стоимость выбывших финансовых вложений списывается на расходы по стоимости единицы. При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость,

определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Стоимость ФВ, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены краткосрочные финансовые вложения. Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

Изменение финансовых вложений за 2024 г.

№	наименование показателя	период	начало года	поступление	выбытие	конец года
1	краткосрочные финансовые вложения	2024	3350	180852	174050	10152
2	краткосрочные финансовые вложения	2023	9320	9478	15448	3350
3	краткосрочные финансовые вложения	2022	12500	16300	19480	9320

Текущая рыночная стоимость не определяется.

Изменение величины расходов, не имеющих отношения к исчислению себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг в отчетном году

В 2023 отражен прирост остатков НЗП, готовой продукции и пр. по результатам расчета затрат на производство уменьшение остатков НЗП, готовой продукции и пр. по результатам расчета затрат на производство. В 2024 отражено уменьшение остатков НЗП, готовой продукции и пр. по результатам расчета затрат на производство. Данные расходы не подпадают под действие п. 26 ФСБУ 5/2019

Расходы, равные величине отчислений в связи с образованием в соответствии с правилами бухгалтерского учета резервов (предстоящих расходов, оценочных резервов и др.).

На основании данных за предшествующий 2023 г. на 2024 г. рассчитаны значения процентных отчислений относительно фонда оплаты труда в резервы на выплаты отпусков и выплат по итогам работы в 2024 г., процент отчислений в резерв на выплаты отпусков – 9,00%, процент отчислений на выплаты по итогам работы в 2024 г. – 54,30%.

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

Активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, нет.

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

Доходы и расходы от курсовых разниц отражены в составе прочих расходов в форме 2 "Отчет о финансовых результатах". Доходы составили 15 007 700,26 руб., расходы – 27 232 314,06 руб. и отражены на счетах 91.01 и 91.02 соответственно.

При оплате в рублях стоимости активов и обязательств, выраженной в валюте, используется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ.

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации

Величина курсовых разниц, зачисленных на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации отсутствует.

Изменения учетной политики

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- 1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) существенном изменении условий деятельности экономического субъекта. (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ)

Последствия изменения учетной политики, вызванного причинами, за исключением изменения законодательства, и оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, отражаются в бухгалтерской отчетности ретроспективно, за исключением случаев, когда оценка в денежном выражении таких последствий в отношении периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью.

Ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и (или) других статей бухгалтерского баланса на самую раннюю представленную в бухгалтерской (финансовой) отчетности дату, а также значений связанных статей бухгалтерской отчетности, раскрываемых за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась с момента возникновения фактов хозяйственной деятельности данного вида.

Суммы корректировок сравнительных показателей отражаются в периоде, в котором произошло изменение учетной политики записями по счетам бухгалтерского учета согласно нормативным правовым актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. В случае ретроспективного применения измененной учетной политики утвержденная бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующий год (годы) не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Критерий существенности в целях представления показателей в отчетности

При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующей строки бухгалтерской отчетности за отчетный период составляет не менее 5 процентов

События после отчетной даты

События после отчетной даты отражаются в пояснительной записке в отдельном разделе.

Отдельно указывается наличие событий после отчетной даты, которые могли повлиять на данные в отчетности.

Для оценки в денежном выражении последствий события после отчетной даты организация делает соответствующий расчет.

Рекомендованные или объявленные дивиденды по результатам работы за отчетный год отсутствуют.

События после отчетной даты, которые могут оказать негативное влияние на дальнейшую деятельность организации – увеличение суммы займа по кредитному договору № 84-10060/0127 от 22.11.2023 с 47 000 000,00 руб. до 53 250 000,00 руб. Увеличение займа осуществлялось в период с 10.01.2025 г. по 13.03.2025 г. Срок погашения траншей – в течение 6 (шести) месяцев с даты получения транша. Ставка по кредитному договору – 12 (Двенадцать) %.

График получения траншей:

Дата получения транша	Сумма транша, руб.
10.01.2025	6 000 000,00
06.02.2025	250 000,00
27.02.2025	300 000,00
28.02.2025	5 400 000,00
13.02.2025	6 000 000,00

Отложенный налог на прибыль

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется 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. Применяемая ставка налога на прибыль – 3%.

При наличии постоянного налогового расхода/дохода внести корректировки в соответствующие счета для приведения условного налога на прибыль в соответствие с налогом на прибыль по данным налогового учета

Аренда и ее признание в учете, отражение в отчетности

Бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утв. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н, [...]

По каждому договору аренды, в котором организация является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется Стандарт право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются. Задолженность по арендным платежам отсутствует. Проценты по задолженности по арендным платежам не начислялись.

Ставка дисконтирования подбирается таким образом, чтобы приведенная стоимость арендных платежей за период аренды изменилась до размера стоимости предмета аренды.

Если ставка дисконтирования аренды не может быть определена описанным выше образом, то применяют ту ставку, по которой можно было бы привлечь заемные средства на срок, равный сроку аренды.

Допущения, используемые при определении переменных арендных платежей, отсутствуют.

Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде отсутствуют.

Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, списываются единовременно в понесенном периоде, если договором не оговорена их компенсация.

Авансовые платежи по заключенным договорам аренды не предусмотрены.

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, по заключенным договорам аренды не предусмотрены.

Договоры аренды заключены для аренды помещений производственного назначения с целью увеличения производственных мощностей. Договоры аренды транспортных средств заключены для создания имиджа организации.

У организации нет права использования п. 11 ФСБУ 25/2018.

Договоры аренды заключены на право использования помещений в производственных целях без права выкупа; на аренду транспортных средств в производственной деятельности (не как такси, не для перевозки людей) с последующим правом выкупа.

У организации нет права использования п. 11 ФСБУ 25/2018. Все заключенные договоры аренды предусматривают срок аренды свыше 12 месяцев.

Затраты, понесенные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное к использованию в запланированных целях (оформление документов в госорганах на транспортные средства), списываются единовременно в периоде понесения расходов.

Распределение причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода – в общей сумме.

Общество арендует производственные помещения по договорам долгосрочной аренды № 496/41 от 03.09.2018, № ГП/А/02074/20 от 01.10.2020, № 68/9 от 01.09.2021, № 494 от 10.01.2022, № 523/4 от 02.05.2023, № 224/3 от 25.12.2023 без права выкупа.

Общество арендует автомобили с последующим правом выкупа по договорам лизинга № 2021-07/FL-79865 от 01.07.2021, № 56813/2022 от 27.12.2022, № 2024_1249 от 15.02.2024.

Ввиду того что у Общества нет права на упрощенные способы ведения учета и составления отчетности, договоры, заключенные с 2022 г. (№ 494 от 10.01.2022, № 523/4 от 02.05.2023, № 224/3 от 25.12.2023, № 2021-07/FL-79865 от 01.07.2021, № 56813/2022 от 27.12.2022, № 2024_1249 от 15.02.2024) учитываются по правилам ФСБУ 25/2018 с признанием ППА – права пользования активом и обязательством по аренде.

Общество перешло на ФСБУ 25/2018 ретроспективно по данным договорам. Сформированы ППА – право пользования активом, отражены активы в составе основных средств, в балансе по строке 1150. Также сформированы обязательства по аренде в долгосрочной и краткосрочной части. Начисление амортизации ППА, процентов с обязательства, уплата арендных платежей раскрыто обособленно в табличной форме в пояснениях к балансу – в пунктах 9.1 и 9.2 табличных пояснений.

В ходе инвентаризации недостатков и излишков не установлено.

Дебиторская задолженность на начало отчетного периода составляет 1 716,510 тыс.руб. по договорам аренды № 494 от 10.01.2022, № 523/4 от 02.05.2023. Дебиторская задолженность на конец периода составляет 1 090,395 тыс.руб. по договорам аренды № 494 от 10.01.2022, № 523/4 от 02.05.2023, № 224/3 от 25.12.2023.

Кредиторская задолженность по заключенным договорам аренды на начало и конец отчетного периода отсутствует

Изменения в капитале (уставном, резервном, добавочном и др.).

За отчетный период акции не выпускались. Иные обязательства по погашению отсутствуют.

Состав резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, наличие их на начало и конец отчетного периода, движения средств каждого резерва в течение отчетного периода.

В организации сформированы резервы по выплате отпусков и премиальных выплат по итогам работы. Расчет резервов прилагается. Процент отчислений составляет 9,00% по выплате отпусков, 54,30% - по выплате премий по итогам работы.

Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (деятельности).

Организация осуществляет продажи на внутреннем рынке.

Состав прочих доходов и расходов.

Наименование прочих доходов	Сумма
Выручка от продаж	11 091 510,76
Выручка от сдачи в субаренду помещения	447 699,42
Закрытие резервов по сомнительным долгам	1 720 184,85
Корректировка долга	796 507,54
Курсовые разницы	850 923,43
Прибыль (убыток) прошлых лет	12 748,16
Расходы по Договор лизинга № 10056/2021 от 04.05.2021	-943 214,45
Расходы по Договор лизинга № 2021-07/FL-79865 от 01.07.2021	-1 924 870,78
Реализация ОС	466 666,66
Итого	12 518 155,59

Наименование прочих расходов	Сумма
Выручка от продаж	9 233 083,07
Выручка от сдачи в субаренду помещения	71 982,88

Госпошлина	2 650,00
Декларирование и сертификация "GPS Marker"	2 527,15
Курсовые разницы	892 688,00
Обязательное и добровольное страхование имущества	18 456,53
Погрешность расчета себестоимости	0,10
Прибыль (убыток) прошлых лет	27 049,00
Прочие расходы	77 713,83
Прочие расходы не учитываемые в НУ	170 136,08
Прочие расходы не учитываемые в НУ текущая	2 655 531,87
Расходы по Договору лизинга № 2021-07/FL-79865 от 01.07.2021	1 078 007,61
Расходы по Договору аренды № 224/3 от 01.01.2024	147 279,78
Расходы по Договору аренды № 523/4 от 02.05.2023	1 289 695,63
Расходы по Договору лизинга № 2024_1249 от 15.02.2024	2 554 597,21
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно	758 040,11
Услуги банка	827 102,22
Формирование резервов по сомнительным долгам	2 198 532,18
Итого	22 005 073,27

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Поступления, возникающие в связи с ликвидацией последствий чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности, относятся к прочим доходам организации (п. 9 ПБУ 9/99)

Величина чистых активов на начало и конец отчетного года

Чистые активы по результату 2024 г. составляют 104 380 тыс.руб., что ниже чистых активов за 2023 г. (163 429 тыс.руб.) на 36,13%. Уменьшение чистых активов произошло из-за увеличения суммы долгосрочных обязательств по заключенным договорам лизинга, привлечения кредита и увеличения суммы процентов к уплате. Также уменьшилась дебиторская задолженность в связи с изменением формирования себестоимости выпускаемой продукции, в себестоимости выпускаемой продукции не учитывается стоимость сырья и комплектующих, составлявших основную часть себестоимости выпускаемой продукции. При этом общий объем основных средств увеличился.

Изменение оценочного значения - оценочных резервов, либо резервов предстоящих расходов и платежей, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период.

Изменение оценочного значения - оценочных резервов, либо резервов предстоящих расходов и платежей, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период не производились.

Изменение оценочного значения - оценочных резервов либо резервов предстоящих расходов и платежей, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды, если оценка влияния изменения возможна, либо факт невозможности такой оценки

Резерв на выплату отпусков и премий по итогам работы увеличен в связи с индексацией заработной платы и увеличением числа сотрудников в 2024 г. по сравнению с 2023 г. и планируемым в 2025 г. увеличением числа сотрудников и фонда оплаты труда за счет привлечения высококлассных специалистов.

Основные факторы, повлиявшие на результаты деятельности

Выручка организации за отчетный период составила 347 667 тыс. руб., что ниже аналогичного показателя прошлого года. Уменьшение данного показателя связано с переходом на производство электронных компонентов из материалов заказчика, что снижает продажную стоимость электронной продукции. Финансовый результат за отчетный период уменьшился вследствие уменьшения объема изготавливаемой продукции.

Способ раскрытия информации о господомощи

В отчетном периоде компания господомощь не получала.

Раскрытие информации о связанных сторонах и об операциях со связанными сторонами

Связанными сторонами являются:

- ООО «Микроэль» (ИНН 7725781717, ОКВЭД 26.20 Производство компьютеров и периферийного оборудования);
- ООО «РЕСТГРУПП» (ИНН 9724147773, ОКВЭД 56.10 Деятельность ресторанов и услуги по доставке продуктов питания)

Учредитель ООО «Микроэль» Головлёв Александр Александрович, размер доли – 100%. Головлёв А. А. сотрудник ООО «Микроэль» - заместитель генерального директора. Генеральный директор ООО «Микроэль» - Тарасов Владислав Анатольевич – является сотрудником ООО «СмартЭмСис», заместителем генерального директора.

Учредитель ООО «РЕСТГРУПП» Головлёв Александр Александрович, размер доли – 50%, сотрудником не является.

Операции со связанными сторонами, проведенные в отчетном периоде:

- ООО «Микроэль» - предоставление займов, займодавец – ООО «СмартЭмСис»; оказание услуг по изготовлению электронной продукции из давальческого сырья, осуществление купли-продажи товаров. Займы предоставлялись на срок в 1 (Один) год и не являлись долгосрочными. ООО «Микроэль» является единственным заемщиком.
- ООО «РЕСТГРУПП» - предоставление займов, займодавец – Головлёв Александр Александрович.

Виды операций со связанными сторонами в 2024 г.:

ООО «Микроэль» является контрагентом ООО «СмартЭмСис».

ООО «СмартЭмСис» оказало работы для ООО «Микроэль» на сумму 401 125,60 руб. в 2024 г.

ООО «СмартЭмСис» предоставило займов адрес ООО «Микроэль» на сумму 2 451 500,00 руб. в 2024 г. ООО «Микроэль» вернуло займов из ранее полученных на сумму 3 750 008,76 руб. в 2024 г. Сумма уплаченных ООО «Микроэль» процентов по договорам займа составила 283 838,76 руб. за 2024 г.

Займы были возвращены в срок, просрочек по возврату основной суммы долга и уплате процентов нет. Признаков прекращения деятельности, банкротства и тп. нет. Резервы по сомнительным долгам на данные операции не создавались.

ООО «РЕСТГРУПП» не является контрагентом ООО «СмартЭмСис». ООО «СмартЭмСис» не осуществляло работ в адрес ООО «РЕСТГРУПП», не имеет договоров купли-продажи, подряда, передачи имущества, работ, услуг и иных договоров с ООО «РЕСТГРУПП».

ООО «СмартЭмСис» в 2024 г. оплатило в пользу ООО «РЕСТГРУПП» 265 162,39 руб. в счет оплаты работ сторонней организации и перечисление на единый налоговый счет ООО «РЕСТГРУПП». Сумма задолженности входит в состав дебиторской задолженности.

Учредитель ООО «СмартЭмСис» Головлёв А. А. предоставлял займы в адрес ООО «РЕСТГРУПП» как физическое лицо. Суммы и условия договоров займов отсутствуют.

Сведения о бенефициарном владельце.

Единственным бенефициаром ООО «СмартЭмСис» является Головлёв Александр Александрович, размер доли 100 %.

Дата рождения – 03.02.1980, ИНН 772500793605, гражданство – Россия.

В 2023 г. было начислено дивидендов в размере 45 882 353,00 руб., в т.ч. НДФЛ – 6 782 353,00 руб.

Соблюдение принципа непрерывности деятельности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность за отчетный год была подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Однако данный принцип может быть нарушен из-за сложившихся обстоятельств, связанных с санкционной политикой иностранных государств и организаций против России.

Мы оценили возможность влияния данных обстоятельств на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности компании в течение 12 месяцев, следующих после отчетной даты, и делаем следующие заявления.

Из-за событий, связанных с санкциями, согласно плану оздоровления финансового положения компании из-за возможности вынужденного простоя Общество в оперативном порядке увеличило долю закупаемого сырья российского производства.

Дата составления текстовых пояснений 14 марта 2025 года.

Руководитель Общества _____ Головлёв А. А.