Пояснения ООО «СМЛ» к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

1. Сведения об организации

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «СМЛ»

Дата регистрации(создания) общества: 14 февраля 2013 года.

ИНН 2376002404

КПП 231201001

ОГРН: 1192375055531

ОКОПФ: 12300

ОКФС: 16

Общество зарегистрировано по адресу: 350005, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Селезнева, дом 204/2, офис 306

Фактический адрес: 350005, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. им. Селезнева, дом 204/2, офис 306

Уставный капитал Общества: 10 000,00 рублей и состоит из 1 доли.

Основным видом деятельности Общества в 2024 году были: Торговля оптовая электронными и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями. ОКВЭД ред. 2: 46.52.

Среднегодовая численность персонала Общества: 11 человек.

Учредитель Общества: Табулова Анна Яковлевна (бенефициар)

Генеральный директор: Табулов Борис Анатольевич

2. Учетная политика

Бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основании Учетной политики на 2024 год утвержденным приказом генерального директора. Бухгалтерский учет в 2024 году ведется с применением Плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденными Приказом Министерством финансов Российской Федерации от 31.10.2000 года № 94н.

Отсутствуют отступления от российских правил бухгалтерского учета.

Изменений в Учетную политику в целях бухгалтерского учета в отчетном периоде не вносилось.

Общество не применяло досрочно ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация", утвержденный Приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н.

На основании ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» Общество ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы.

Учет товаров (счет 41) на оптовых складах производится по фактической себестоимости. Списание товаров с оптового склада производится по средней себестоимости. Транспортные расходы по завозу товаров относится на издержки обращения. Сумма издержек обращения по завозу товаров, относящихся к остатку товаров на конец месяца, исчисляется по среднему проценту издержек обращения за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы (операционные, внереализационные).

Выручка от продажи товаров признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки товаров, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и скидок, предоставляемых покупателю.

Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы (операционные, внереализационные). Расходы по обычным видам деятельности являются издержками обращения и коммерческими расходами. Коммерческие расходы, которые не включаются в себестоимость продукции (товаров, работ, услуг) ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Бухгалтерский учет расходов ведется на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы, производимые Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течении периодов, к которым они относятся.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курсы валют на даты составили:

Валюта	**Курс на 31.12.2024**	**Курс на 31.12.2023**	**Курс на 31.12.2022**
Доллар США	101.6797	89.6883	74.2926
Евро	106.1028	99.1919	84.0695

3. Пояснения к статьям бухгалтерского баланса

Нематериальные актывы.

По состоянию на 31.12.2024г. Общество по учету не имеет нематериальных активов.

Основные средства.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н. в действующей редакции

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

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

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- транспортные средства;

- компьютерная и прочая офисная техника;

- мебель;

- иное.

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

Общество проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

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.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 2 года.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в разделе 2 табличных пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н в действующей редакции.

Наличие и движение финансовых вложений в 2023 и 2024 гг. с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 3 «Финансовые вложения».

Изменения способов оценки финансовых вложений при их выбытии – отсутствуют.

Резерв под обесценение финансовых вложений в отчетном году и предыдущие отчетные периоды не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения в отношении таких вложений.

В отчетном периоде Общество не имело доходов и расходов по финансовым вложениям.

Налог на прибыль, Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства.

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила 55 529 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил 11 106 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль составляет 20 %

12 июля 2024 года принят Федеральный закон №176- ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года.

В связи с принятием указанного закона в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены дополнительные отложенные налоговые активы на 4 тыс. руб. и отложенные налоговые обязательства на 340 тыс. руб.

Запасы.

Формирование в бухгалтерском учете информации о запасах производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 05/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н в действующей редакции.

Наличие и движение запасов с подразделением с учетом их движения между группами представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в разделе 4 «Запасы».

Резерв под обесценение запасов в отчетном году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Изменения способа расчета себестоимости запасов– отсутствуют.

Дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

Состав дебиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения дебиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.1 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженность

Резерв по сомнительным долгам в отчетном году не создавался.

Займы и кредиты полученные.

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет

расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н в действующей редакции.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора:

- При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;
- При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

Кредиторская задолженность.

Состав кредиторской задолженности по состоянию на начало и конец отчетного, изменения кредиторской задолженности в отчетном периоде представлено в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу в таблице 5.3 в разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по видам задолженности

Кредиторская задолженность по авансам полученным, отражена в бухгалтерском балансе за минусом суммы НДС.

4. Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Ведение бухгалтерского учета выручки и прочих доходов, расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденными приказами Минфина от 06.05.1999 г. № 32н и от 06.05.1999 г. № 33н в действующей редакции.

Доходы от реализации за 2024 год составили: 3 690 149 тыс. руб. (без НДС);

Доходы от реализации за 2024 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- Торговля оптовая электронными и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями

Доходы от реализации за 2023 год составили: 5 139 569 тыс. руб. (без НДС).

Доходы от реализации за 2023 год представлены следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы доходов от реализации):

- Торговля оптовая электронными и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями

Себестоимость продаж за 2024 год составляет 3 586 260 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2024 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- Торговля оптовая электронными и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями

Себестоимость продаж за 2023 год составляет 4 890 367 тыс. руб.

Себестоимость продаж за 2023 год представлена следующими видами деятельности (более 5 % от общей суммы себестоимости продаж):

- Торговля оптовая электронными и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями

Прочие доходы и расходы

Сумма прочих доходов в 2024 году составила 1 824 378 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- Курсовые разницы 142 897 тыс. руб.;
- Премия от поставщика 57 390 тыс. руб.;
- Продажа иностранной валюты 12 667 тыс. руб.;
- Уступка права требования факторинговых компаний 1 606 288 тыс. руб.
- Прочие внереализационные доходы 5 136 тыс. руб.

Сумма прочих доходов в 2023 году составила 1 056 291 тыс. руб. и представлена следующими видами доходов:

- Курсовые разницы 72 291 тыс. руб.;
- Премия от поставщика 22 728 тыс. руб.;
- Продажа иностранной валюты 388 751 тыс. руб.;
- Уступка права требования факторинговых компаний 570 631 тыс. руб.
- Прочие внереализационные доходы 1 890 тыс. руб.

Сумма прочих расходов в 2024 году составила 1 738 570 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- Курсовые разницы 25 024 тыс. руб.;
- Премия покупателю 8 678 тыс. руб.;
- Продажа иностранной валюты 12 748 тыс. руб.;
- Уступка права требования факторинговых конманий 1 606 288 тыс. руб.
- Прочие внереализационные расходы 85 832 тыс. руб

Сумма прочих расходов в 2023 году составила 1 134 321 тыс. руб. и представлена следующими видами расходов:

- Курсовые разницы 153 538 тыс. руб.;
- Премия покупателю 3 362 тыс. руб.;
- Продажа иностранной валюты 388 969 тыс. руб.;
- Уступка права требования факторинговых конманий 570 631 тыс. руб.

- Прочие внереализационные расходы 17 821 тыс. руб

Показатели: курсовые разницы, доходы/расходы от продажи/покупки валюты, доходы/расходы от реализации основных средств и прочих активов, доходы/расходы от прочего списания материалов и других активов, начисление/сторно резерва по сомнительным долгам, списание дебиторской/кредиторской задолженности, прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году, госпошлины отражены в таблице и в Отчете о финансовых результатах свернуто.

5. Оценочные обязательства и резервы

Резерв по сомнительным долгам не формировался, так как в организации отсутствуют договора, по которым по состоянию на отчетную дату хотя бы одна сторона не полнила свои обязательства.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов и товаров в 2024 году на предприятии не создавался, так как МПЗ и товары не имеют признаков обесценивания.

Резерв под снижение стоимости основных средств в 2024 году не создавался, так как на балансе организации отсутствуют ОС.

Резервов капитала, резервов, формируемых из нераспределенной прибыли организации нет.

6. Целевое финансирование и государственная помощь

Общество в 2024 году не получало бюджетных средств в счет государственной помощи и целевого финансирования.

7. Информация о сегменте

Общество не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденное приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н, и не раскрывает информацию по сегментам. Обществом не составлялась сводная бухгалтерская отчетность и в данной пояснительной записке информация по сегментам не раскрывается.

8. Информация о совместной деятельности

В течении 2024 года Общество не принимало участия в совместной деятельности.

9. Сообщение о непрерывности деятельности

Чистые активы предприятия по итогам отчетного периода 2024 года увеличились к уровню начала года на 112 967 тыс. руб. в результате получения положительного финансового результата. Прочие финансовые и другие факторы, свидетельствующие о сомнении в непрерывности деятельности не выявлены. Общество подтверждает свою оценку способности продолжать финансово-хозяйственную деятельность.

10. События после отчетной даты

События, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н, в действующей редакции.

Событие после отчетной даты признается существенным, если без знания о нем пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации.

Изменения в политической ситуации, законодательстве, налоговом и нормативном регулировании оказывают влияние на финансово-хозяйственную деятельность и рентабельность операций Общества. Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты текущей деятельности. Данные изменения и события, которые, кроме того, как правило, не покрываются страхованием, непредсказуемым, так же и их влияние на будущую деятельность и рентабельность расцениваются Обществом в качестве не корректируемых событий после отчетной даты.

По итогам отчётного 2024 года внесены корректировки в бухгалтерскую (финансовую) отчётность в связи с техническими ошибками, корректировочная бухгалтерская отчётность заменяет бухгалтерскую отчётность первоначально представленную в налоговый орган 31.03.2025 года.

11. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности отсутствуют.

12. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

13. Информация о прекращенных операциях

Информация о прекращенных операциях отсутствует.

14. Информация по операциям со связанными сторонами

Вид связанной стороны Генеральный директор - Табулов Борис Анатольевич лицо, осуществляющее руководство текущей деятельности Общества. Характер отношений: оказывает значительное влияние. Характер операций: краткосрочные вознаграждения в размере 126 тыс.руб. за 2024 год. Условия и сроки осуществления расчетов по операциям: выплата заработной платы в соответствии с ТК РФ.

15. Информация о рисках

В своей финансово-хозяйственной деятельности Общество сталкивается с рисками, которые присущи деятельности любого хозяйственного общества в Российской Федерации. В Обществе уделяют большое внимание вопросам управления рисками для обеспечения разумной гарантии достижения поставленных целей в условиях действия неопределенностей и факторов негативного воздействия. Общество не выявило специфических рисков, характерных только для финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Генеральный директор _____ Табулов Б.А.



14 августа 2025 год