

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

## 1. Общие сведения.

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТ ВИП». Сокращенное наименование общества – ООО «СМАРТ ВИП».

Юридический адрес Общества: 115404, г. Москва, 6-я Радиальная улица, дом 9, пом. XII эт. 4 ком 2  
С 19.08.2025 г.: 115477, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЦАРИЦЫНО, УЛ. ДЕЛОВАЯ, Д. 11, К. 1

Дата государственной регистрации: 20.12.2018 года

ИНН: 7724461922 КПП: 772401001

ОГРН: 5187746016046

Обособленные подразделения: нет

Уставный капитал: 100 000 рублей

Единственным участником является:

- Шеметов Алексей Владимирович с 13.12.2023

- Белькова Евгения Владимировна с 24.09.2021 по 12.12.2023 г.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором. Совет директоров отсутствует.

На 01.01.2024 г. Генеральный директор Шеметов Алексей Владимирович.

На 01.05.2025 г. Генеральный директор Скачков Сергей Владимирович.

Среднесписочная численность работающих:

- за 2024г.- составила 22 человека.

- за 2023г.- составила 29 человека.

- за 2022г.- составила 21 человека.

- Организация применяет Общую систему налогообложения (ОСНО), бухгалтер осуществляется методом начисления, применяемые ставки НДС, 20%.

Информация об аудитор:

ООО «Финаудит» занесено в реестр саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» под основным регистрационным номером записи (ОИИЗ) 12006055124. Запись в Единый государственный реестр юридических лиц №1157746056500 подтверждена свидетельством от 27 января 2015 г. серия 77 №016999541.

## **2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.**

Бухгалтерская отчетность за 2024 год сформирована организацией исходя из действующей в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика ООО «СМАРТ ВИП» составлена в соответствии с положениями Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

### **Основные положения Учетной политики:**

Бухгалтерская отчетность Общества формируется в соответствии сположениями Учетной политики по бухгалтерскому учету и действующими в РФ правилами составления бухгалтерской отчетности.

Принятая Обществом Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

Общество применяет ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020 с 01.01.2023 года.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий (ФСБУ 6/2020):

- имеет материально-вещественную форму;
- 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;
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен принести организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в предыдущем абзаце и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы одновременно после отпуска в эксплуатацию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в предыдущем абзаце и стоимостью более 100 000 рублей, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. В налоговом учете такие активы не признаются амортизируемым имуществом (п.1 ст.256 НК РФ) и их стоимость включается в расходы при вводе в эксплуатацию.

Для целей бухгалтерского учета к материально-производственным запасам относятся активы, предусмотренные пунктом 3 ФСБУ 5/2019.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в ходе обычной деятельности.
- Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы".
- Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:
  - офисные канцтовары и принадлежности;
  - вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
  - материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Затраты на их приобретение и создание учитываются согласно п. 1.3.

Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 "Товары".

Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары".

Фактическая себестоимость запасов при приобретении их не денежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости. Создается резерв под снижение стоимости МПЗ по результатам анализа размещенных заказов.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019). Учет процесса заготовления и приобретения материальных ценностей ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Затраты по заготовке и доставке товаров до склада организации, производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в себестоимости товаров (п. 12 ФСБУ 5/2019).

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам) производится по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО). Пункт 36 ФСБУ 5/2019.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости по прямым статьям затрат и все расходы, связанные с ее изготовлением, отражаются на балансовом счете 43 «Готовая продукция». Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях, а единицу измерения определять исходя из физических свойств готовой продукции.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 "Запасы" осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости актива данного вида (п.65 Приказ Минфина РФ № 34н). Отдельные виды расходов будущих периодов (например, расходы, признаваемые в текущем отчетном периоде, но относящиеся в следующем отчетном периоде) включаются в состав затрат одновременно. «К расходам будущих периодов» относятся: расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, если указанные расходы производятся в виде разового платежа в соответствии с условиями договоров; расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов (за исключением лицензий, связанных с приобретением нематериальных активов) и др. подобные расходы. Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, такой период устанавливается из

расчета 1 год.

Резерв под обесценение материалов создается по каждой единице материалов (по каждому номенклатурному номеру). Организация создает (корректирует) резерв под обесценение запасов на каждую отчетную дату (в том числе на отчетные даты промежуточной бухгалтерской отчетности). (Основание: п. п. 28, 30, 31 ФСБУ 5/2019) Организация отражает создание резерва под обесценение запасов в составе прочих расходов. Если последующее восстановление резерва оказывает существенное влияние на показатели расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах, в бухгалтерской отчетности раскрываются суммы созданного и восстановленного резерва и порядок их отражения

Создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н). Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
  - сумма выручки может быть определена;
  - имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации.
- Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
  - расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Учет затрат на производство организуется в соответствии с общими правилами формирования, оценки и признания расходов по обычным видам деятельности, установленными ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н.

Затраты на производство являются текущими и включаются в затраты на производство продукции того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные расходы;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

На счете 20 «Основное производство» учитываются прямые расходы, связанные с осуществлением деятельности, связанной с производством продукции, и на котором до полной готовности продукции аккумулируются понесенные расходы. Незавершенное производство отражается по прямым статьям затрат.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25, в конце месяца полностью списываются в дебет счета 20 «Основное производство». Общепроизводственные расходы распределяются между видами выпускаемых изделий или выполняемых работ, услуг. База распределения определяется согласно объему выпускаемых изделий или выполняемых работ, услуг.

Распределение сумм оплаты труда управленческого персонала не производится и относится на счет 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим отнесением на счет 90 «Продажи».

Косвенные расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу», которые ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи». Коммерческие расходы подлежат обособленному отражению и не признаются Обществом в себестоимости товаров и продукции.

#### **Оценочные обязательства**

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпускных по состоянию на промежуточные отчетные даты и на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = СрЗар1 x Дн1 x (1 + СтВз1 / 100) + СрЗар2 x Дн2 x (1 + СтВз2 / 100) + ... + СрЗарі x Дні x (1 + СтВзі / 100) + ... + СрЗарп x Днп x (1 + СтВзп / 100),

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарі - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дні - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзі - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам і-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

п - количество работников на отчетную дату.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Дончисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на отчетную дату величина оценочного обязательства по предстоящим выплатам отпускных работникам по данным бухгалтерского учета больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

#### Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

##### **Денежные средства и их эквиваленты**

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подтверждены незначительному риску изменения стоимости<sup>1</sup>. [п. 5 ПБУ 23/2011] В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

##### **Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. [п. 12 к ПБУ 3/2006]

##### **Критерии существенности (ПБУ 22/2010)**

- При формировании показателей бухгалтерского и налогового учета, а также во всех случаях использования в нормативно – правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенным.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности.

Существенной признается ошибка, в результате исправления которой, итог валюты баланса, содержащей исправленной показатель и других форм бухгалтерской отчетности, изменится более чем на 10%.

##### **Исправление ошибок**

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год, исправляется:

- 1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- 2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

<sup>1</sup> Информационное сообщение Минфина РФ от 21 декабря 2009 г. «О раскрытии информации о финансовых вложениях организации в годовой бухгалтерской отчетности», п. 5.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет). Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка. – п. 9 ПБУ 22/2010}

В отношении исправления существенных ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде (п. 15 ПБУ 22/2010) должны быть раскрыты:

- 1) характер ошибки;
- 2) сумма корректировки по каждой статье бухгалтерской (финансовой) отчетности – по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
- 3) сумма корректировки по данным о базовой и разводненной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию);
- 4) сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

В исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности (для случаев, когда существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после представления бухгалтерской (финансовой) отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, и такая ошибка исправлена записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность)) раскрывается информация:

- 1) о том, что данная бухгалтерская (финансовая) отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также
- 2) об основаниях составления исправленной бухгалтерской (финансовой) отчетности. – п.п. 6 и 8 ПБУ 22/2010

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна на момент отражения таких фактов хозяйственной деятельности (п. 2 ПБУ 22/2010).

### **3. Раскрытие существенных показателей отчетности.**

Приведенная бухгалтерская отчетность является пересмотренной (причины и суммы пересмотренных статей приведены в следующем разделе).

ООО «СМАРТ ВИП» в 2024 году осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом и получило доход по основному виду деятельности: 26.11 Производство элементов электронной аппаратуры.

Общество находится на общей системе налогообложения, налоговых льгот не имеет.

**Основные показатели деятельности Общества в динамике**

Выручка, тыс. руб.	Себестоимость, тыс. руб.		Валовая прибыль, тыс. руб.		Чистая прибыль (убыток), тыс.руб.	
	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год
2 946 628	2 027 342	2 634 061	1 969 323	312 567	58 019	(109 229)
						(259 283)

Прочие доходы составили 495 160 тыс. руб. в 2024г., 258 946 тыс. руб. в 2023 г.

Согласно данным бухгалтерского баланса Общества по строке 1370 нераспределенная прибыль по состоянию на 31.12.2023 г. числится в сумме (240 101) тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. нераспределенная прибыль составила – (349 329) тыс. руб. Убыток в бухгалтерском учете сложился в результате превышения суммы прочих расходов над суммами прочих доходов.

**Основные средства**

Данные о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в следующей таблице:

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2023	Приобретение в течение года	Выбытие основных средств в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2024
Аренда	16 897	8 351	12 476	12 772
Офисное оборудование		344		344
Машины и оборудование	13 875		13 875	6 013
<b>Итого</b>	<b>30 772</b>	<b>8 695</b>	<b>26 351</b>	<b>13 116</b>

Производственные машины и оборудование были реализованы в 2024 году в связи со сменой вида деятельности и переходом на торговлю.

**Материально-производственные запасы**

Структура материально-производственных запасов по состоянию на конец года:

Группа материально-производственных запасов	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023	Остаток на 31.12.2022
Сырье, материалы	4 396	16 883	4 478
Готовая продукция	11 961	6 204	
Товары	2 252 926	1 955 728	697 654
НЗП		2 121	
Аванс на закупку запасов	61 581	231 728	47 933
Резерв под обесценение МП	(3 638)	(3 689)	
<b>Итого по стр.1210</b>	<b>2 327 226</b>	<b>2 208 976</b>	<b>750 065</b>

В связи с переходом к торговой деятельности остатки материалов на счете 10.02 сроком хранения более 730 дней поставлены в резерв под снижение стоимости ТМЦ.

### Дебиторская задолженность

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила: 1 485 121 тыс. руб.

Дебиторская задолженность	По состоянию на 31.12.2022		По состоянию на 31.12.2023		По состоянию на 31.12.2024	
Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	387 826		1 071 007		1 474 229	
АО «Алмаз-СП»					54 140	
АО "Интеллект-ИнТех"	333 576		1 068 499		1 418 718	
ООО «Акселтех»	1 312		1 312		1 312	
Авансы выданные	48 530		110 709		45 731	
Резерв по сомнительным долгам			(999)			

На 31.12.2024 резерв по сомнительным долгам не создавался.

На 31.12.2023 резерв по сомнительным долгам 999 240,00 руб.

На 31.12.2024 резерв по сомнительным долгам не создавался.

### Кредиторская задолженность

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила: 4 678 463 тыс. руб.

Кредиторская задолженность	Задолженность на 31.12.2022		Задолженность на 31.12.2023		Задолженность на 31.12.2024	
	Краткосрочная	Долгосрочная	Краткосрочная	Долгосрочная	Краткосрочная	Долгосрочная
Поставщики и подрядчики, в том числе:	1 470 482		4 101 198		4 693 678	
FARTECO LIMITED			928 930		465 146	
ZIXIS LIMITED	763 647		1 504 084		3 076 524	
Авансы полученные	664 719		1 615 753		1 047 853	
Расчеты по налогам и взносам	8 055		23 652		33 041	
Прочая	16		1 845		64	

По состоянию на 31 декабря 2024 г. задолженности по полученным кредитам и займам нет.

### Раскрытие информации по расходам и доходам ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходов за 2024 год представлена ниже:

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (тыс. руб.)		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (тыс. руб.)		Валовая прибыль (тыс. руб.)	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Продукция, услуги	2204031	2 880 182	1 799 315	2 578 027	52563	302 155
Реализация покупных товаров	219 780	66 446	170 008	55 762	5456	10 684
Реализация прочего имущества		451				1159
Реализация основных средств		4 820		3 662		
<b>Итого</b>	<b>2 432 810</b>	<b>2 946 628</b>	<b>1969323</b>	<b>2 634 061</b>	<b>58 019</b>	<b>312 567</b>

Ниже представлена информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат, в тыс.руб.: за 2023г.

Наименование показателя	за 2024г.		за 2023г.	
	2024	2023	2024	2023
Материальные затраты			2 557 543	1 761 712
Расходы на оплату труда			41 421	39 486
Отчисления на социальные нужды			8 902	7 357
Амортизация			3 914	3 450
Прочие затраты			26 715	32 200
<b>Итого</b>			<b>2 638 495</b>	<b>1 844 205</b>

### Управленческие расходы

Расшифровка структуры управленческих расходов за 2 года представлена в следующей таблице, в руб.:

	2023		2024	
	2023	2024	2023	2024
Амортизация	662 499,99		2 946 425,25	
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	81 399,36		90 641,80	
ДМС	989 185,44		1 091 364,33	
Информационные услуги	47 700,00		36 400,00	
Канцелярские товары	85 184,57		94 811,03	
Консультационные услуги	113 333,33		256 800,00	
Малоценное оборудование и запасы	102 972,10		165 226,50	
Облачная бухгалтерия 1С:Фреш	9 000,00		49 642,00	
Образовательные услуги	4 327,86		140 175,00	
Оплата больничного	15 340 188,63		7 406,28	
Оплата труда	263 701,00		16 550 112,38	
Право использования ПО			276 707,00	
Ремонт и содержание оргтехники	22 506,66		3 300,00	

СМК		140 000,00
Содержание офиса	171 637,36	213 322,02
Сопровождение программы 1С	855 000,00	223 524,00
Страховые взносы	2 309 268,62	3 027 817,79
Уборка помещений	107 189,97	104 268,96
Услуга подбора персонала	47 087,52	10 694,17
Услуги почты	7 593,50	21 022,18
Услуги связи	302 586,98	367 159,15
Юридические, нотариальные услуги	22 500,00	2 600,00
<b>Итого</b>	<b>22 059 821,20</b>	<b>25 819 419,84</b>

### Коммерческие расходы

Расшифровка структуры коммерческих расходов за 2 года представлена в следующей таблице, в руб.:

	2023	2024
Амортизация		2 799 214,57
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	58 003,96	67 706,81
Въезд/выезд автотранспорта на территории арендодателя		61 500,00
ГСМ	6 294,17	139 736,31
ДМС	512 589,97	737 503,08
Договор подряда	851 551,86	395 000,00
Доставка покупателю	19 142,02	56 121,70
Имущественные налоги	1 009,17	3 900,00
Инструмент	151 581,85	3 266,66
Малое оборудование и запасы	1 300,00	79 095,00
Материалы	59 997,69	32 464,97
Оплата больничного	10 434 193,08	8 237,58
Оплата труда	70 000,00	12 674 478,17
Оформление разрешительной документации для импорта и экспорта	1 009,17	977 574,00
Переменная часть арендной платы		135 627,66
Расходы, содержание автотранспорта	6 193,32	21 027,97
Ремонт и содержание автомашины	1 998,34	94 519,46
Страхование автотранспорта	5 568,76	168 509,28
Страховые взносы	1 892 089,27	2 758 919,67
Транспортные расходы	12 975,18	6 821,67
Услуги по хранению груза		31 681,97
Экспертиза для экспорта/импорта	88 600,33	33 600,00
<b>Итого</b>	<b>14 173 088,97</b>	<b>21 286 506,53</b>

### Прочие доходы и расходы

В течение 2024 года были произведены следующие доходы и расходы, в тыс. руб.:

	Прочие доходы		Прочие расходы	
	2023	2024	2023	2024
Курсовые разницы		926 993	589 495	
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса		864 751	1 372	
Продажа (покупка) иностранной валюты		32 613	1 071	
Прочие внереализационные доходы и расходы		4 045	2 010	
Реализация прочего имущества (материалов)		90		
Реализация основных средств		4 771		
Прочие расходы, не принимаемые в целях НУ		4 045	2 010	
Расходы на услуги банков		2 149		
Резервы под снижение стоимости ТМЦ		3 638	3 688	
Списание выделенного НДС на прочие расходы		920		
Итого, тыс. руб.		928 047	602 378	258 948

Основная доля прочих расходов приходится на положительные курсовые разницы, начисляемые в связи с наличием в отчетном периоде обязательств, номинированных в иностранной валюте. В связи с существенным ростом волатильности на валютных рынках и значительным снижением курса рубля по отношению к доллару США и евро, а так же в связи с рядом ограничений, введенных в 2023 году (китайские банки перестали принимать платежи от российских финансовых институтов, попавших под санкции) у Общества сложился убыток за отчетный период.

На дату составления бухгалтерской отчетности действовали следующие курсы ЦБ валют, используемые в хозяйственной деятельности Общества:

	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553
Юань (кратность 10 )	134,272	125,762	98,9492

### Расчеты по налогу на прибыль

Ставки налога на прибыль в 2024 году 20%, в тыс.руб.:

<b>Финансовый результат по данным бухгалтерского учета</b>		
<b>Всего</b>		<b>57 762</b>
Налог на прибыль		(6 508)
Отложенный налог на прибыль		63 652

Расчет по ОНА	на конец 2024	на конец 2023
Курсовые разницы по расчетам в валюте	1 327 577,95	567 171,91
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	0,11	0,09
Основные средства	0,01	28 618,79
Расходы будущих периодов	240 504 589,06	90 194 007,64
Товары	909 427,20	737 706,19
Убыток текущего периода	7 896 341,94	12 825 032,15
Убытки прошлых лет	420 934,25	1 587 810,02
Арендные обязательства	251 058 870,52	105 940 346,79
<b>Итого</b>		

в руб.:

Виды активов и обязательств ОНО	на конец 2024	на конец 2023
Готовая продукция	432,79	204,30
Доходы будущих периодов	120 386 467,65	39 572 940,45
Курсовые разницы по расчетам в валюте	2 886 635,98	1 512 910,88
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	130,06	104,05
Незавершенное производство	1 837 270,62	194,44
Основные средства	125 110 937,10	2 492 486,60
<b>Итого</b>		<b>43 578 840,72</b>

Эффект изменения ставок налога на прибыль за 2024 г.

Вид активов и обязательств	На 01.01.2024, по ставке 20%				Пересчет по ставке 25%		На 01.01.2025, по ставке 25%	
	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства
1	2	3	4	5	12	13	14	15
Готовая продукция		1 021		204		87		433
Доходы будущих периодов		197 864 702		39 572 940		24 077 294		120 386 468

Курсовые разницы по расчетам в валюте	2 835 860	7 564 554	567 172	1 512 911	265 516	577 327	1 327 578	2 886 636
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	0	520	0	104	0	26	0	130
Материалы					181 885		909 427	
Незавершенное производство		972		194				
Основные средства	143 094	12 462 433	28 619	2 492 487		367 454	0	1 837 271
Расходы будущих периодов	450 970 038		90 194 008		48 100 918		240 504 589	
Товары	3 688 531		737 706				7 896 386	
Убытки прошлых лет	64 125 161		12 825 032		1 579 277		420 934	
Арендные обязательства	7 939 050		1 587 810		84 187			
<b>Итого</b>	<b>529 701 734</b>	<b>217 894 204</b>	<b>105 940 347</b>	<b>43 578 841</b>	<b>50 211 783</b>	<b>25 022 187</b>	<b>251 058 914</b>	<b>125 110 937</b>

#### Стоимость чистых активов

Стоимость чистых активов Общества на конец отчетного периода составляет (349 229) тыс. рублей. В 2023 г. (240 101) тыс. руб., в 2022 г. - 19 347 тыс. руб.

#### Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах согласно ПБУ 8/2010, утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н. Резерв на оплату отпусков отражен в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства». Размер приведен в таблице ниже, в тыс.руб.:

	Резерв на оплату отпусков	2 096
2024		4 466
2023		

#### 4. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Единственным участником является:

- Шеметов Алексей Владимирович (ИНН: 6719000649312) с 13.12.2023

- Белькова (Корецкая) Евгения Владимировна (ИНН 772780672456) с 23.09.2021 по 12.12.2023 г.

Конечный бенефициар с 13.12.2023г. Шеметов Алексей Владимирович (ИНН: 6719000649312)

Генеральный директор:

- с 01.05.2025 и по настоящее время – СКАЧКОВ СЕРГЕЙ ВЛАДИМИРОВИЧ (ИНН 616111708000)



Отложенные налоговые активы	1180	252 916	0		251 059	105 940	0	1 857	-105 940	0
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I</b>	<b>1100</b>	<b>258 422</b>	<b>14 136</b>	<b>6 003</b>	<b>258 601</b>	<b>124 298</b>	<b>6 003</b>	<b>-179</b>	<b>-110 162</b>	<b>0</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>										
Запасы	1210	2 268 651	1 968 822	705 700	2 327 226	2 208 976	750 065	-58 575	-240 154	-44 365
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	328 019	143 693	15 471	331 746	144 655	15 677	-3 727	-962	-206
Дебиторская задолженность	1230	1 630 307	1 334 458	390 986	1 485 121	1 079 688	339 743	145 186	254 770	51 243
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	55 266	355 976	378 192	55 265	355 974	378 190	1	2	2
Прочие оборотные активы	1260				196	203	122	-196	-203	-122
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II</b>	<b>1200</b>	<b>4 282 243</b>	<b>3 802 949</b>	<b>1 490 349</b>	<b>4 199 553</b>	<b>3 789 497</b>	<b>1 483 797</b>	<b>82 690</b>	<b>13 452</b>	<b>6 552</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>4 540 665</b>	<b>3 817 085</b>	<b>1 496 352</b>	<b>4 458 154</b>	<b>3 913 795</b>	<b>1 489 799</b>	<b>82 511</b>	<b>-96 710</b>	<b>6 553</b>
<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>										
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-335 901	-306 143	20 862	-349 329	-240 036	19 247	27 766	-66 107	1 615
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III</b>	<b>1300</b>	<b>(335 801)</b>	<b>(306 043)</b>	<b>20 962</b>	<b>(349 229)</b>	<b>(239 936)</b>	<b>19 347</b>	<b>13 428</b>	<b>-66 107</b>	<b>1 615</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
Отложенные налоговые обязательства	1420	122 770	0		125 111	43 579	0	-2 341	43 579	0
Прочие обязательства	1440	678	3 980		0	3 980	0	678	0	0
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ IV</b>	<b>1400</b>	<b>123 448</b>	<b>3 980</b>	<b>0</b>	<b>125 111</b>	<b>47 559</b>	<b>0</b>	<b>-1 663</b>	<b>43 579</b>	<b>0</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>										
Кредиторская задолженность	1520	4 753 018	4 119 148	1 475 390	4 678 463	4 098 044	1 470 453	74 555	21 104	4 937
Оценочные обязательства	1540				2 096	4 466	0	-2 096	-4 466	0
Прочие обязательства	1550				1 713	3 663	0	-1 713	-3 663	0
<b>ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V</b>	<b>1500</b>	<b>4 753 018</b>	<b>4 119 148</b>	<b>1 475 390</b>	<b>4 682 272</b>	<b>4 106 172</b>	<b>1 470 453</b>	<b>70 746</b>	<b>12 976</b>	<b>4 937</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>4 540 665</b>	<b>3 817 085</b>	<b>1 496 352</b>	<b>4 458 154</b>	<b>3 913 795</b>	<b>1 489 799</b>	<b>82 511</b>	<b>-96 710</b>	<b>6 553</b>

Пересмотрены следующие статьи Отчета о финансовых результатах, тыс.руб.

Наименование показателя	код	Первоначально сданная		Пересмотренный ОФР		разница	
		За январь-дек 2024 г.	За январь-дек 2023 г.	За январь-дек 2024 г.	За январь-дек 2023 г.	За январь-дек 2024 г.	За январь-дек 2023 г.
Выручка (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов)	2110	2 880 276	1 844 192	2 946 628	2 027 342	-66 352	-183 150
Себестоимость продаж	2120	-2 563 809	-1 805 396	-2 634 061	-1 969 323	70 252	163 927
<b>Валовая прибыль</b>	<b>2100</b>	<b>316 467</b>	<b>38 796</b>	<b>312 566</b>	<b>58 019</b>	<b>3 901</b>	<b>-19 223</b>
Коммерческие расходы	2210	-14 999	0	-21 287	-14 173	6 288	14 173
Управленческие расходы	2220	-51 060	-40 699	-25 819	-22 060	-25 241	-18 639
<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>250 408</b>	<b>(1 903)</b>	<b>265 460</b>	<b>21 786</b>	<b>-15 052</b>	<b>-23 689</b>
Прочие доходы	2340	550 088	433 798	495 160	258 946	54 928	174 852
Прочие расходы	2350	-953 290	-758 900	-926 993	-602 378	-26 297	-156 522
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>(152 794)</b>	<b>(327 005)</b>	<b>(166 372)</b>	<b>(321 645)</b>	<b>13 578</b>	<b>-5 360</b>
Налог на прибыль	2410	123 036	0	57 079	62 362	65 957	-62 362
в т.ч. Текущий налог на прибыль	2411	-7 110	0	-6 508	0	-602	0
Отложенный налог на прибыль	2412	130 146	0	63 587	62 362	66 559	-62 362
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>(29 758)</b>	<b>(327 005)</b>	<b>(109 294)</b>	<b>(259 284)</b>	<b>79 536</b>	<b>-67 721</b>
<b>Совокупный финансовый результат периода</b>	<b>2500</b>	<b>(29 758)</b>	<b>(327 005)</b>	<b>(109 294)</b>	<b>(259 284)</b>	<b>79 536</b>	<b>-67 721</b>

Пересмотрены соответствующие показатели в Отчете об использовании капитала, Отчете о движении денежных средств.

Приложения ранее не входили в состав годовой бухгалтерской отчетности.

В данный комплект приложения включены

## 6. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2024 Г.

После сдачи годовой бухгалтерской отчетности за 2024г, в 2025 году были выявлены существенные ошибки за 2024, 2023, 2022г, требующих ретроспективного пересчета, в связи с чем подготовлен новый пакет бухгалтерской отчетности за 2024г., сданный в ИФНС в декабре 2025г.

Данная бухгалтерская отчетность является пересмотренной.

Других событий после отчетной даты, требующих раскрытия информации о них в пояснительной записке не было.

## **7. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Общество имеет отрицательные чистые активы, что обуславливает наличие существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности. Основная причина связана с ростом курса валют в 2023-2024 гг. и соответствующим отрицательным курсовым разницам.

В 2024, 2025гг. объемы продаж увеличились, также снизился курс иностранной валюты, что положительно сказалось на величину чистых активов.

Планируемая прибыль в 2025 году перекрывает сложившиеся убытки прошлых лет. По итогам деятельности 2025г. стоимость чистых активов будет положительной.

Генеральный директор

ООО «Смарт ВИП»

01.12.2025 г.



Скачков С.В.