



СК СМАРТ

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «СК СМАРТ»

ИНН 7719469098 / КПП 771401001

р/с 40702810400310000844 в Банк ИПБ (АО)

к/с 30101810100000000402 БИК 044525402

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО СК СМАРТ» ЗА 2020 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «СК СМАРТ», именуемое в дальнейшем Общество, создано в 2017 году Решением единственного участника.

Место нахождения: 123007, г. Москва, ул. 5-ая Магистральная, д.10А, пом/ком 1/28.

Общество состоит на учете в инспекции ФНС № 14 г. Москвы.

Общество не имеет филиалов/ представительств.

Дочерних и зависимых обществ нет.

Согласно выписке из списка участников по состоянию на 31.12.2020г. участником Общества является Романенко Алексей Николаевич. Размер уставного капитала составляет 300 тыс. руб., уставный капитал полностью оплачен.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2020 г. составила 10 человек (в 2019 г. 15 чел.).

1.1. Основная деятельность

Главными направлениями деятельности Общества в 2020 г. являлась оптовая торговля такими товарами, как:

- геосинтетические материалы
- строительные материалы
- обтирочные материалы
- лесо-пиломатериалы
- погрузочная техника

1.2. Управление Обществом

Высшим органом управления Общества является общее собрание участника Общества.

Органами управления Общества являются:

-генеральный директор, исполняющий функции единоличного исполнительного органа;

1.3. Основа составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в

Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Положения по учетной политике, утвержденного приказом Общества от 31.12.2019 г. № СК-2.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, которые показываются в отчетности по остаточной стоимости.

В бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерской службой Общества с применением программы «1С:Предприятие», с использованием рабочего Плана счетов, разработанного Обществом на основании типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.

Общество с 01.01.2019г. применяет ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018г. №236н.

1.4.Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, бухгалтерской (финансовой) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние. Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1.Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) и стоимостью более 40 000 руб. за единицу.

В бухгалтерской отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за время их эксплуатации.

Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1, используется в качестве одного из источников информации о сроках полезного использования.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка основных средств не производится.

Амортизация не начисляется по:

- по объектам стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, которые в соответствии с принятой учетной политикой организации учитываются в составе материально-производственных запасов;

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Вычислительная техника – 3 года;

2.2.Материально-производственные запасы

Материально- производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

Оценка материально- производственных запасов при их выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости.

2.3.Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся. В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов отражаются по строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса.

2.4.Дебиторская и кредиторская задолженность

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражена за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам.

Начисленные резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва подлежит восстановлению и отнесению на прочие доходы.

В табличной форме 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету и финансовых результатах, данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

Аналогично представляется информация о кредиторской задолженности.

2.5. Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам полученным признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, подлежат равномерному включению в прочие расходы в течение периода погашения заемных обязательств.

На 31 декабря 2020 г. ключевая ставка Центрального банка РФ составляет 4,25 %.

2.6. Отложенные налоги

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых разниц, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме исчисленного налога на прибыль по декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

2.7. Признание выручки

В составе доходов от обычных видов деятельности отражены доходы от реализации товаров и оказания услуг.

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

2.8. Признание расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Транспортно-заготовительные расходы (услуги по хранению и перемещению грузов, транспортные услуги) отражаются в составе коммерческих расходов, которые ежемесячно списываются на расходы по обычным видам деятельности и отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы по обычным видам деятельности отчетного периода и отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.9. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков, платежей поставщикам/подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ.

Суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств от поставщиков, суммы поступлений от продажи товаров, работ, услуг показываются за минусом НДС и возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей.

Сумма НДС свернуто = НДС в составе поступлений от покупателей/заказчиков – НДС в составе платежей поставщикам/подрядчикам – платежи по НДС в бюджет.

Сальдированная сумма НДС отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

В отчете о движении денежных средств итоговый поток в части НДС отражен в разделе «Денежные потоки от текущих операций» по строке «Прочие поступления»

2.10. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета на 2020 и 2021 год не вносились.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3.1. Инвентаризация

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Выявленные расхождения
Основные средства	31.12.2020	нет
Материально-производственные запасы	31.12.2020	нет
Денежные средства	31.12.2020	нет
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2020	нет
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2020	нет

Тел: +7 (499) 272-07-09 E-mail: info@sksmart.su

Юридический адрес: 123007, г. Москва, ул. Магистральная 5-я, д. 10А, пом/ком 1/28
www.sksmart.su

Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	31.12.2020	нет
Отложенные налоговые активы (ОНА)	31.12.2020	нет
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	31.12.2020	нет
Оценочное обязательство по оплате отпусков	31.12.2020	нет

3.2. Уставный капитал и дивиденды

Уставный капитал (см. раздел Общие сведения).

По итогам работы за 9 мес. 2020 г. начислены промежуточные дивиденды в размере 12 млн. руб., на 31.12.2020г. выплачены полностью.

3.3. Нематериальные активы

Нематериальные активы у Общества отсутствуют.

3.4. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы у Общества отсутствуют.

3.5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения у Общества отсутствуют.

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

	31 декабря		
	2020 г.	2019 г.	2018 г.
Средства в кассе	3	8	6
Средства на расчетных счетах	41 971	6 792	39 595
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства на специальных счетах в банках	0	0	0
Итого денежные средства	41 974	6 800	39 601
Краткосрочные банковские депозиты (сроком размещения до трех месяцев)	0	0	0
Итого денежные эквиваленты	41 974	6 800	39 601

По состоянию на 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. существенных сумм денежных средств и их эквивалентов, которые были бы Обществу недоступны для использования, нет.

3.7.Кредиты и займы

На 31.12.2020г. задолженность Общества по полученным кредитам и займам характеризуется следующими показателями.

Краткосрочные кредиты и займы:

Кредитор (займодавец)	Валюта кредита (займы)	Процентная ставка	Срок возврата транша	Период погашения	Остаток ссудной задолженности по состоянию на 31.12.2020, тыс. руб.	
					основной долг	проценты
«Интерпрогрессбанк» АО	руб.	12,5%	190 дней	2021	87 656	723

Общая сумма полученных заемных средств (кредитов и займов) в течение 2020г. составила 476 891 тыс. руб., общая сумма погашенных заемных средств (кредитов и займов) и выплаченных по ним процентов в течение 2020 г. составила 471 295 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. у Общества имеется открытая кредитная линия в банке «Интерпрогрессбанк» АО на сумму 100 000 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2019 г. и 31.12.2018 г. открытых и неиспользованных кредитных линий у Общества не было.

3.8.Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены:

- расходы будущих периодов в сумме 163 тыс. руб.
- НДС с авансов выданных на сумму 1 257 тыс. руб.

3.9.Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется, исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за время их работы в Обществе на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков создается ежемесячно. Резерв создается как непосредственно в части оплаты отпусков, так и в части, приходящихся на эти выплаты страховых взносов.

В 2020 г. по строке 1540 «Оценочные обязательства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса было отражено оценочное обязательство в сумме 386 тыс. руб. по выплате отпускных работникам.

3.10.Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Выручка от продаж:

Вид выручки	2020 год	2019 год	Увеличение/ уменьшение (+/-)	(тыс. руб.) Увеличение/ Уменьшение % (2019-2020 г / 2019 г * 100%)
Доходы от реализации НДС 20%/18%	492 387	722 658	-230 271	-32
Итого	492 387	722 658	-230 271	32

Расходы от продаж:

Расходы	2020 год	2019 год	Увеличение/ уменьшение (+/-)	(тыс. руб.) Увеличение/ Уменьшение % (2019-2020г / 2019 г * 100%)
Себестоимость реализованных товаров	427 644	585 790	-158 146	-27
Коммерческие расходы	3 031	19 159	-16 128	-84
Управленческие расходы	18 293	28 536	-10 243	-36
Итого	448 968	633 485	-184 517	

3.11. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Статьи	2020 г.		2019 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Резерв по сомнительным долгам	1 779			4 154
Комиссия банка		60		106
Прочие	1 301	3 634	436	1 664
Реализация прочего имущества	2 128	6 070		
Списание ТМЦ		9 943		

3.12. Налоги

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за отчетный год составила 3 572,5 тыс. руб. В отчетном году сумма постоянных налоговых расходов, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль составила 9 971 тыс. руб.

Налоговая ставка по налогу на прибыль, установленная ст.284 НК РФ в 2020г. составила 20%.

Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении сумм начисленных пени, суммы причиненного ущерба по недостатке, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется Обществом на основании первичных учетных документов. Определение величины текущего налога

Тел: +7 (499) 272-07-09 E-mail: info@sksmart.su

Юридический адрес: 123007, г. Москва, ул. Магистральная 5-я, д. 10А, пом/ком 1/28
www.sksmart.su

на прибыль в бухгалтерском учете производится на основании отраженных в нем показателей условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых разниц, отложенных налоговых активов и обязательств. Эта величина соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств соответственно.

Сумма отложенного налога на прибыль обусловлена возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Общая сумма отложенных налоговых активов, повлиявших на отложенный налог на прибыль, составила 403 тыс. руб., в том числе:

тыс. руб.

Вид отложенного актива	Сальдо на 01.01.2020г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2020 г.
Резерв по отпускам	94		17	77
Резерв по сомнительным долгам	831	11	397	445
Итого	925	11	414	522

Общая сумма отложенных налоговых обязательств, повлиявших на отложенный налог на прибыль составила 14 тыс. руб., в том числе:

Вид отложенного обязательства	Сальдо на 01.01.2020 г.	Начислено	Погашено	Сальдо на 31.12.2020 г.
Амортизация ОС	16	14		2
Итого	16	14		2

3.13.Арендованное имущество

Наименование арендованного имущества	Стоимость, согласованная с арендодателем
Помещение по адресу: г. Москва, ул. 5-ая Магистральная, д.10А, пом/ком 1/28	Стоимость с арендодателем не согласована

3.14.События после отчетной даты

Дивиденды по итогам работы за 2020г. будут выплачены на основании Решения единственного участника Общества.

3.15.Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой Общества информация по сегментам согласно требованиям ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

3.16.Непрерывность деятельности

У Общества отсутствуют факты и обстоятельства, свидетельствующие о невозможности или ставящие под сомнение способность Общества продолжать свою деятельность или исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

3.17.Условные обязательства

У Общества отсутствуют условные обязательства.

3.18.Информация о связанных сторонах

Единственным участником Общества с 20.06.2019г. является Романенко А.Н. Он же является генеральным директором Общества с 17.05.2019г.

Лица, принадлежащие к той группе лиц, которой принадлежит Общество:

№п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	% акций (долей) в уставном капитале
1	ООО «НВ-Инвест»	Романенко Алексей Николаевич – генеральный директор и учредитель 100%	18.09.2015	Сведения из ЕГРЮЛ	нет
2	ООО «КМК-1»	Романенко Алексей Николаевич – учредитель 25%	31.10.2016	Сведения из ЕГРЮЛ	нет

В 2020г. в ООО «СК СМАРТ» заработная плата Романенко А.Н. составила 2 260 тыс.руб.

В 2020г. Романенко А.Н. начислены промежуточные дивиденды за 2020г. на сумму 12 000 тыс.руб.

Риски в деятельности Общества

Кредитные риски

Кредитный риск - это риск финансовых потерь, возникающих в результате неисполнения обязательств контрагентами Общества. У Общества нет концентрации кредитного риска на одном или нескольких контрагентах, есть возможность отсрочить оплату кредиторской задолженности, что позволяет поддерживать уровень ликвидности на приемлемом уровне. При этом покупатели активно гасят задолженность, образовавшуюся на 31.12.2020 г., в 2021 году.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам, задолженность по займам. Общество осуществляет постоянный мониторинг краткосрочной ликвидности и составление прогноза ликвидности на более длительный период.

Правовой риск

Правовой риск связан с изменяющимся регулированием отношений в области гражданского права, а также бухгалтерского и налогового учета. В целях минимизации риска Общество проводит мониторинг изменений законодательства и судебных решений по ключевым вопросам.

25.02.2020г.

Генеральный директор



Романенко А.Н.