Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Смарт консалтинг» за 2020 год

1. Общие сведения

ООО «Смарт консалтинг» учреждено Решением Единственного Учредителя (Решение № 1 от 13 января 2017 г.) в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об Обществах с ограниченной ответственностью».

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Новосибирска (Свидетельство о государственной регистрации серия 5406 от 18.01.2017 года).

На основании Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц» в соответствии с представленными сведениями в Единый государственный реестр юридических лиц, 18.01.2017 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Новосибирска, внесена запись о юридическом лице. ООО «Смарт консалтинг» присвоен основной государственный регистрационный номер 1175476003361.

Место нахождения: 630007, Новосибирская обл., Новосибирск г, Октябрьская магистраль ул., дом № 4, оф.1006

Код ИНН: 5406628652

Идентификационный код ОКПО: 06301582

Код территории по ОКАТО: 50401386000

Вид деятельности по отраслям – ОКВЭД: 62.0

Уставный капитал Общества (Утвержден Решением № 1 от 13.01.2017 года) составляет 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек.

ООО «Смарт консалтинг» (далее «Общество») занимается разработкой программного обеспечения и консультированием в этой области.

Средняя численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 72 человека.

2. Органы управления и контроля Общества

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Решением Единственного Учредителя (Решение № 1 от 13 января 2017 г.).

К органам управления Общества относятся:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган в лице Директора Шамсутдинов Тагира Шайхулловича.

3. Информация об учетной системе

3.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Предприятие 8.3».

В 2020 г. Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация всех активов и обязательств.

При подготовке настоящей отчетности Обществом существенной для дополнительного раскрытия признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

3.2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность за 2020 год Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом № SC-01/15 от 09.01.2019 г.

Основными положениями учетной политики являются:

3.3. Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение.

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

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Активы, в отношении которых выполняются условия их признания в качестве объектов основных средств в соответствии с пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тыс. рублей учитываются в составе материально-производственных запасов.

3.4. Нематериальные активы

Нематериальными активами (НМА) являются «результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации» и «интеллектуальные права», указанные в п.п.2.3 и 4 ПБУ 14/2007, которым предоставляется правовая охрана (ст. 1225 ГК РФ). Объекты НМА принимаются на счет 04 «Нематериальные активы» по фактической (первоначальной) стоимости, которая определяется в порядке п.п.7-15 ПБУ 14/2007.

Стоимость объектов НМА (за исключением НМА с неопределенным сроком полезного использования) погашается посредством начисления амортизации, которая учитывается на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (п.п. 6.23 ПБУ 14/2007). Определение ежемесячной суммы отчислений по НМА производится линейным способом.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Переоценку НМА согласно ПБУ 14/2007 организация не производит.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

3.5. Материально-производственные запасы

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

Списание материалов осуществлялось Обществом по средней себестоимости и производилось по каждому виду запасов как:

- по средней себестоимости их приобретения согласно ПБУ 5/01 «Учет МПЗ».

Списание товаров осуществлялось Обществом, по оценке себестоимости каждой единице товара.

3.6. Оценочные обязательства

Общество создает:

- Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков
- Оценочное обязательство по гарантийным обязательствам

3.7. Расходы

Расходы Общества делятся на:

- Прямые расходы, непосредственно вызываемые этим процессом, формирующие себестоимость продаж отчетного периода;
- Общехозяйственные (косвенные), т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению, включаемые в управленческие расходы отчетного периода.

К прямым расходам относятся:

- Расходы по привлечению субподрядов;
- Затраты на оплату труда основного производственного персонала и взносы на социальное страхование основного производственного персонала;
- Расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;
- Командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом;
- Расходы на создание резерва по отпускам основного производственного персонала;
- Амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг).
- Расходы на услуги электронной торговой площадки;
- Расходы на создание резерва по гарантийным обязательствам.
- Расходы на приобретение материалов, используемых в процессе выполнения работ, оказания услуг.

Общество ведет учет незавершенного производства в разрезе договоров и отдельных этапов (фаз) договоров, в случаях, когда договором с заказчиком предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказания услуг, и видов затрат.

В состав незавершенного производства включаются расходы:

- По привлечению субподрядов;
- Затраты на оплату труда основного производственного персонала и взносы на социальное страхование основного производственного персонала;
- Командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом;
- Расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;
- Прочие прямые затраты.

Управленческие расходы ежемесячно списываются на счета учета реализации продукции (товаров, работ, услуг).

3.8. Связанные стороны

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, если:

- Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Наименование связанной стороны	**Характер отношений**	**Вид и объем операций**
АО «Смарт»	100 % доля в уставном капитале	Оказание услуг, получение денежных займов. Получено услуг на сумму 15 708 тыс. рублей. Оказано услуг на сумму 51 тыс. рублей.
ООО «Смарт сервис»	ООО «Смарт	Оказание услуг, выполнение

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид и объем операций
	консалтинг» и ООО «Смарт сервис» контролируются АО «Смарт»	работ, получение денежных займов. Получено услуг на сумму 69 543 тыс. рублей; оказано услуг на сумму 5 392 тыс. рублей
ИП Гоков Дмитрий Геннадьевич	Доля акционера в АО «Смарт», которое является учредителем ООО «Смарт консалтинг» составляет 99,99 %	Оказание услуг, предоставление прав. Получено услуг на сумму 20 215 тыс. рублей.

3.9. Сведения о бенефициарах Общества

Бенефициарами Общества выступают:
- Акционер Акционерного общества «Смарт» Гоков Дмитрий Геннадьевич;

3.10. Вознаграждение основному управленческому персоналу

оплата труда за отчетный период –2 850 тыс. руб.;
страховые взносы – 246 тыс. руб.;
ежегодный оплачиваемый отпуск – 123тыс. руб.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

4.1. Расшифровка стр. 1110 «Нематериальные активы»

На 31.12.2020 года по стр. 1110 баланса отражена величина нематериальных активов в размере 31 985 тыс. рублей. Информация о движении НМА, о незаконченных операциях по приобретению НМА представлена в Приложении №1.

4.2.Расшифровка стр. 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов»

На 31.12.2020 года по стр. 1240 баланса отражена величина краткосрочных депозитов, сроком размещения более 30 календарных дней в размере 74 000 тыс. рублей.

4.3. Расшифровка стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

По строке 1250 показатель «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2020 г. отражен в размере 123 299 тыс. рублей, в том числе:

- Остатки на расчетных счетах – 27 299 тыс. рублей;
- Денежные средства размещенные в депозитах, сроком до 30 календарных дней – 96 000 тыс. рублей.

4.4. Расшифровка стр. 1540 «Оценочные обязательства»

На 31.12.2020 года имеется оценочное обязательство по отпускам, отражаемое на счете учета резервов предстоящих расходов, ожидаемый срок исполнения по которому составляет 12 мес. (см. Приложение №7), а также имеются оценочные обязательства по договорам, в которых предусмотрено гарантийное обслуживание, то есть работы выполнены в отчетном году, а гарантийное обслуживание производится в следующих периодах.

Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков на 31.12.2020 года составляет 9 551 тысяч рублей.

Резерв по гарантийным обязательствам на 31.12.2020 года составил 8 738 тысяч рублей.

Других оценочных обязательств, информацию о которых следует отразить в отчетности, на дату составления бухгалтерской отчетности, у Общества не существует.

4.5. Расшифровка стр. 1230 «Дебиторская задолженность» и стр. 1520 «Кредиторская задолженность»

4.4.1. Дебиторская задолженность в отчетности составляет 59 916 тысяч рублей, в том числе:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 38 706 тыс. рублей;
- Расчеты по авансам поставщикам и подрядчикам – 1 103 тыс. рублей;
- Расчеты по прочим операциям – 20 107 тыс. рублей.

4.4.2. Кредиторская задолженность в отчетности составляет 116 935 тыс. рублей, в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 36 221 тыс. рублей;
- Расчеты по налогам и сборам – 53 384 тыс. рублей;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 27 330 тыс. рублей.

5. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

5.1 Расшифровка выручки (строка 2110 формы «Отчет о финансовых результатах»)

Выручка от реализации работ, услуг в отчетном периоде получена в сумме 367 069 тыс. рублей.

5.2. Расшифровка себестоимости продаж (строка 2120 формы «Отчет о финансовых результатах»)

Себестоимость продаж, отраженная в стр. 2120 Отчета о финансовых результатах в сумме 168 772 тыс. рублей сформирована в разрезе следующих видов:

- Субподрядные работы – 62 548 тыс. рублей;
- Оплата труда и социальные отчисления – 35 394 тыс. рублей;
- Амортизация НМА – 47 590 тыс. рублей;
- Резерв ежегодного отпуска –7 684 тыс. рублей;
- Резерв по гарантийным обязательствам-10 287 тыс. рублей;
- Страховые взносы – 4 976 тыс. рублей;
- Прочие расходы –293 тыс. рублей.

5.3. Расшифровка управленческих расходов (строка 2220 формы «Отчет о финансовых результатах»)

Управленческие расходы, отраженные в стр. 2120 Отчета о финансовых результатах в сумме 115 076 тыс. рублей сформированы в разрезе следующих видов:

- Оплата труда и социальные отчисления –63 641 тыс. рублей;
- Расходы на лицензии – 20 711 тыс. рублей;
- Информационно-консультационные услуги – 7 764 тыс. рублей;
- Аренда помещения – 7 456 тыс. рублей;
- Прочие затраты – 15 504 тыс. рублей.

5.4. Расшифровка прочих расходов (строка 2350 формы «Отчет о финансовых результатах»)

В составе показателя стр. 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах в сумме 15 470 тыс. рублей отражены следующие расходы:

- Резерв по сомнительным долгам – 12 134 тыс. рублей;
- Информационно-консультационные услуги – 956 тыс. рублей;
- Прочие – 2 380 тыс. рублей.

5.5. Показатели отложенного налога согласно ПБУ 18/02

Общество применяет положение ПБУ 18/02, по состоянию на 31.12.2020 года в учете числятся разницы, корректирующий условный доход и расход по налогу на прибыль:

Условный расход по налогу составил 11 417 тыс. рублей

ПНО составило – 4 000тыс. рублей

ОНА составил: остаток на 01.01.2020 года – 1 226 тыс. рублей,

изменение – 271 тыс. рублей,
остаток на 31.12.2020 г. – 955 тыс. рублей.

ОНО составил: остаток на 01.01.2020 года – 237 тыс. рублей,
изменение –145 тыс. рублей,
остаток на 31.12.2020 г. – 92 тыс. рублей.

Постоянные налоговые обязательства возникли в результате превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли, над расходами, принимаемыми для целей налогообложения

6. Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом, в отчете отражаются данные о фактическом поступлении и расходовании денег организации за отчетный год.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов (стр. 1250) входят:

- Остатки денежных средств на расчетных счетах-27 299 тыс. рублей;
- Денежные средства, размещенные в депозитах сроком менее 30 календарных дней-96 000 тыс. рублей

7. Риски хозяйственной деятельности

Информация о рисках хозяйственной деятельности является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации.

Виды рисков:

7.1. Страховые и региональные риски.

Указанные виды рисков отсутствуют.

7.2. Правовые риски.

Организация несет риск, связанный с изменением налогового законодательства, что может отразиться на размере получаемой прибыли.

7.3. Финансовые риски.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными последствиями вследствие изменения рыночных параметров – цен на товары, работы, услуги, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Пандемия коронавируса COVID-19 не оказала существенного влияния на деятельность Общества.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты, требующие раскрытия в отчетности отсутствуют.

«11» февраля 2021 г.

Директор ООО «Смарт консалтинг» _____ Т.Ш. Шамсутдинов

