

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Смарт сервис» за 2020 год

1. Общие сведения

ООО «Смарт сервис» учреждено Решением Единственного Учредителя (Решение № 1 от 18 декабря 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 21.12.2017 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 сервис» присвоен основной государственный регистрационный номер 1175476129290.

Место нахождения: 630007, г. Новосибирск, ул. Октябрьская магистраль, дом 4, офис 1008

Код ИНН: 5406984548

Идентификационный код ОКПО: 22111510

Код территории по ОКАТО: 50401386000

Вид деятельности по отраслям – ОКВЭД: 62.0

Уставный капитал Общества (Утвержден Решением № 1 от 18.12.2017 года) составляет 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек.

ООО «Смарт сервис» (далее «Общество») занимается оказанием услуг по сервисному сопровождению программного обеспечения и консультированию в этой области.

Средняя численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г. составила 52 человека.

2. Органы управления и контроля Общества

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Решением Единственного Участника (Решение № 3 от 13 февраля 2019 г.).

К органам управления Общества относятся:

- Общее собрание участников Общества;
- Директор.

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 № 1-УП/02 от 30.12.2019 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. 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.

Запасы, переданные в залог, отсутствуют

Запасы, стоимость которых снизилась, отсутствуют, в связи с чем резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

3.5. Резервы

Общество создает:

- Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков
- Другие резервы по сомнительным долгам, резервы

3.6. 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;
- Командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом;
- Расходы на создание резерва по отпускам основного производственного персонала;

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;
- Прочие прямые затраты.

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

3.7. 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).

В соответствии с пунктом 4 ПБУ 11/2008 связанной стороной Общества является АО «Смарт» - единственный участник ООО «Смарт сервис» 100% владения. ООО «Смарт консалтинг». ООО «Эл софт»

Директор АО «Смарт» - Никитин Константин Артурович.

Директор ООО «Смарт консалтинг» - Шамсутдинов Тагир Шайхуллович.

Директор ООО «Эл софт» Кашин Сергей Геннадьевич.

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены финансовые операции:

09.01.2019 года между АО Смарт и ООО «Смарт Сервис» заключен договор №S-01-19 на оказание услуг по аутсорсингу. Данный договор включает в себя оказание услуг на ежемесячной основе юридическое, финансовое, кадровое администрирование, услуги по проверке надежности контрагентов и административно – хозяйственное направление. Обороты по данному договору за 2020 год составили 3 479 808,00 руб. на 31.08.2020 данный договор расторгнут.

Так же заключен договор № S-03/19 от 15.10.2019 на оказание услуг по разовым поручениям такие как организации услуг обучения персонала. Обороты по данному договору за 2020 год составили 675 440,00 Задолженность на 31.12.2020 по договору отсутствует.

Заключен Договор №S-3/18 от 28.12.2018 на предоставлении в аренду доменные имена smart-consulting. Обороты по данному договор за 2020 год составили 8 765,82 руб. Задолженность на 31.12.2020 г. по данному договору отсутствует.

01.04.2020 года между АО «Смарт» и ООО «Смарт сервис» был заключен лицензионный договор №S-2/3-2020 от 01.04.2020 – на предоставление права пользования товарным знаком Digit. Обороты по данному договору составили 1 728 000,00. Задолженность на 31.12.2020 года составляет 192 000,00 руб.

Так же заключен договор S-5/1-2020 от 29.12.2020 между ООО «Смарт сервис» и АО «Смарт» на поставку толстовок с капюшоном – на сумму 5 940,00. Задолженность АО «Смарт» на 31.12.2020 года составляет 5 940,00 руб.

Согласно протоколу Общего собрания акционеров от 22.06.2020 №1 было принято решение о выплате дивидендов в размере 1 063 000,00 руб. в пользу АО «Смарт» как единственному собственнику ООО «Смарт сервис».

Связанной стороной также является организация ООО «Смарт консалтинг». Между ООО Смарт консалтинг и ООО «Смарт сервис» в 2020 году действовали несколько договоров:

- 1) Договор № SA-01/18 от 15.03.2018 на оказание услуг по сервисному сопровождению по договорам подряда ООО «Смарт консалтинг». По данному договору было оказано услуг сервисного сопровождения на сумму 69 542 895,00 руб. На 31.12.2020 г. имеется дебиторская задолженность в размере 17 307 155,00 руб. Что подтверждается подписанным актом сверки за 2020 год. Резервы по сомнительным долгам не начисляли.
- 2) Договор №SC-02-19 от 01.06.19 между ООО «Смарт консалтинг» и ООО «Смарт сервис» аренда парковочных мест в количестве 3 машиноместа. Оборот по данному договору составил 102 000,00,00 руб. Задолженность на 31.12.2020 года отсутствует. Предоставление услуг аренды парковочных мест по данному договору прекращено, в связи с окончанием срока действия договора.
- 3) Договор № SS-1/1-2020 от 01.05.2020 года между ООО «Смарт консалтинг» и ООО «Смарт сервис» - аренда парковочных мест в количестве 4 машиноместа. Договор действует до 30.04.2021 г. Объем предоставленных услуг составил 297 500,00руб. Задолженность по данному договору на 31.12.2020 года - отсутствует.
- 4) Договор № SS-1/2 от 01.05.2019 г. между ООО «Смарт Сервис» и ООО «Смарт консалтинг» на выполнение работ по созданию модификации программного обеспечения в рамках договора подряда. По договору за 2020 год выполнены работы на сумму 5 051 860,00 руб. На 31.12.2020г имеется кредиторская задолженность в размере 3 186 084,00, за услуги, оказанные в четвертом квартале 2020 г. На данную сумму резервы не начислялись.

Взаимоотношение между ООО «Смарт консалтинг» и ООО «Эл-софт» отсутствовали. 22.12.2020 года организация ООО «Эл-софт» прекратила свое существование(ликвидирована).

- 1) Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008): 3 762,00 тыс. руб.

Сведения о бенефициарах Общества (в том числе о конечных)

Бенефициарами Общества выступают:

- Акционерное общество «Смарт» имеет право распоряжаться 99.99% доли в Уставном капитале Общества в размере 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек;

С 21.01.2020 конечным бенефициаром является Гоков Дмитрий Геннадьевич.

С 02.11.2020 Гоков Дмитрий Геннадьевич трудоустроен в ООО «Смарт сервис» на должность Директора по цифровой трансформации в подразделение Дирекция.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

4.1. Пояснения к стр. 1150 «Основные средства»

Стоимость основных средств на 31.12.2020 года составила 1 484 тысяч рублей (Приложения № 2.1).

В бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2020 года учитываются следующие объекты основных средств:

1. Офисное оборудование – остаточная стоимость – 219 375 рублей 68 копеек;
2. Сооружения в виде ремонта арендуемы помещений – остаточная стоимость – 781 389 рублей 17 копейка;
3. Машины и оборудование – в виде приобретения и установки кондиционеров остаточная стоимость – 483 443, рублей 66 копеек.

4.2. Расшифровка стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы»

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2020 года отражены:

- Расходы будущих периодов – 139 тысячи рублей.

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

Общество по состоянию на 31.12.2020 года имеет расчетные счета:

- 1) в Сибирском банке ПАО Сбербанк г. Новосибирск. В Сибирском банке ПАО Сбербанк г. Новосибирск открыт корпоративный счет;
- 2) Новосибирский филиал АО «Альфа банк»
- 3) Сибирский филиал «ФК Открытие»

По строке 1250 показатель «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2020 г. отражен в размере 761 тысячи рублей.

4.4. Расшифровка стр. 1260 «Прочие оборотные активы»

В составе прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2020 года отражены:

- Расходы будущих периодов – 417 тысяч рублей.

4.5. Расшифровка стр. 1540 «Оценочные обязательства»

На 31.12.2020 года имеется оценочное обязательство по отпускам в сумме 3 067 021 руб. 39 коп, отражаемое на счете учета резервов предстоящих расходов, ожидаемый срок исполнения по которому составляет 12 мес. (см. Приложение №7)
В 2020 году был в первые начислен резерв по гарантийным обязательствам контракта в размере 976 190 руб. 48 коп.

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

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

4.6.1. Дебиторская задолженность в отчетности составляет **20 770** тысяч рублей, в том числе:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 19 548 тысяч рублей;
- Расчеты по авансам поставщикам и подрядчикам – 6 тысяч рублей;
- Расчеты по прочим операциям – 972 тысяч рублей;
- Расчеты по налогам и сборам – 244 тысячи рублей.

4.6.2. Кредиторская задолженность в отчетности составляет **12 598** тысяч рублей, в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 3720 тысячи рублей;
- Расчеты по налогам и сборам – 5926 тыс. рублей;
- Расчеты по выплате дивидендов – 1063 тыс. руб.;
- Расчеты по выплате заработной платы – 1889 тыс. руб.

Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

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

Выручка от реализации работ, услуг в отчетном периоде получена в сумме 65 545 тысяч 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 33 140 тысяч рублей сформирована в разрезе следующих видов:

1. Оплата труда и социальные отчисления -25 666 ,00 тыс. руб.
2. Субподрядные работы – 4721 тысяч рублей;
3. Материальные расходы – 190 тысяч рублей;

4. Резервы на оплату предстоящих отпусков и гарантийные обязательства – 2 563 тысячи рублей.

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

Управленческие расходы, отраженные в стр. 2220 Отчета о финансовых результатах в сумме 34 781 тысяч рублей сформированы в разрезе следующих видов:

1. Оплата труда и социальные отчисления – 22 058,00 тысяч рублей;
2. Расходы на лицензии – 81,0 тысяча рублей тысяч рублей;
3. Материальные расходы – 204 тысяч рублей;
4. Прочие затраты – 8 564 тысяч рублей.
5. Резервы предстоящий отпусков 2807 тысяч рублей
6. Амортизация основных средств 1067 тысяч рублей.

5.4. Расшифровка прочих доходов и расходов (строка 2340 и строка 2350 формы «Отчет о финансовых результатах»)

В составе показателя стр. 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах в сумме 52 тысяч рублей отражены следующие доходы:

- Прочие – 53 тыс. руб.

В составе показателя стр. 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах в сумме 1397 тысяч рублей отражены следующие расходы:

- Расходы на услуги банков – 126 тысяч рублей;
- Оплата госпошлин 8 тыс. руб.
- Прочие – 1 263 тысяч 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 числится разницы, корректирующий условный доход и расход по налогу на прибыль: Условный расход по налогу на прибыль 2 666 тыс. руб.

ОНА составил: остаток на 01.01.2020 года – 219 тысяч рублей,
изменение – 98 тысяч рублей,
остаток на 31.12.2020 г. – 121 тысяч рублей.

ОНО составил: остаток на 01.01.2020 года – 143 тысяч рублей,
изменение – 127 тысячи рублей,
остаток на 31.12.2020 г. – 16 тысяч 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 (761 тыс. рублей).

В состав денежных средств и денежных эквивалентов на конец 2020 г. входят:

- Деньги на расчетных счетах в банках.

В 2020 году в строку 4122 включены выплаты заработной платы и удержания НДФЛ которые составили 42 256 тыс. руб.

В 2020 году в строку 4129 включена оплата страховых взносов, расходы на услуги банка, налог на имущество, обеспечение гарантийных обязательств и исполнение обязательств по контракту и прочие расходы в размере 6 510 тыс. руб.

В строке 4319 в 2020 году отображены прочие доходы по проценты от полученных вкладов в размере 41 тыс. руб.

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.

6.3. Финансовые риски.

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

7. События после отчетной даты

События после даты баланса (после отчетной даты), требующие раскрытия или изменений в отчетности, отсутствуют.

«22» марта 2021г.

Директор ООО «Смарт сервис» _____



И.И. Ештокин