Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Смарт консалтинг» за 2021 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 2021 г. составила 88 человек.

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 2021 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. (в последней редакции)

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 за балансом.

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. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

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

- по средней себестоимости их приобретения согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы».

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

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, включаются в расходы периода в котором они были понесены.

Последствия изменения учетной политики в связи с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражаются перспективно.

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 7 011 тыс. рублей. Поставлено ТМЦ на сумму 15 тыс. рублей.
ООО «Смарт сервис»	ООО «Смарт консалтинг» и ООО «Смарт сервис» контролируются АО «Смарт»	Оказание услуг, выполнение работ, получение денежных займов. Получено услуг на сумму 65 385 тыс. рублей; оказано услуг на сумму 1 997 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 18 733 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 –939 тыс. руб.;
страховые взносы – 82 тыс. руб.;
ежегодный оплачиваемый отпуск – 168 тыс. руб.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

4.1. Расшифровка стр. 1110 «Нематериальные активы»

На 31.12.2021 года по стр. 1110 баланса отражена величина нематериальных активов в размере 37 707 тыс. рублей. Информация о движении НМА, о незаконченных операциях по приобретению НМА представлена в Приложении №1.

4.2. Расшифровка стр. 1210 «Запасы»

По строке 1210 показатель «Запасы» по состоянию на 31.12.2021 г. отражен в размере 25 454 тыс. рублей, в том числе:

- Материалы 893 тыс. рублей;
- Затраты в незавершенном производстве 24 561 тыс. рублей.

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

По строке 1250 показатель «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2021 г. отражен в размере 137 803 тыс. рублей, в том числе:

- Остатки на расчетных счетах – 12 803 тыс. рублей;
- Денежные средства размещенные в депозитах, сроком до 30 календарных дней – 125 000 тыс. рублей.

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

4.4.1. Дебиторская задолженность в отчетности составляет 34 137 тысяч рублей, в том числе:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 21 871 тыс. рублей;
- Расчеты по авансам поставщикам и подрядчикам – 1 946 тыс. рублей;

- Расчеты по прочим операциям – 10 320 тыс. рублей.

4.4.2. Кредиторская задолженность в отчетности составляет 62 924 тыс. рублей, в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 41 805 тыс. рублей;
- Расчеты по налогам и сборам – 21 118 тыс. рублей;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 1 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 243 522 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 172 699 тыс. рублей сформирована в разрезе следующих видов:

- Субподрядные работы – 81 933 тыс. рублей;
- Оплата труда и социальные отчисления – 68 391 тыс. рублей;
- Амортизация НМА – 7 063 тыс. рублей;
- Резерв ежегодного отпуска –8 848 тыс. рублей;
- Резерв по гарантийным обязательствам- 5 775 тыс. рублей;
- Прочие расходы –689 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 63 439 тыс. рублей сформированы в разрезе следующих видов:

- Оплата труда и социальные отчисления –14 980 тыс. рублей;
- Расходы на лицензии – 22 846 тыс. рублей;
- Амортизация ОС – 3 171 тыс. рублей;
- Аренда помещения – 5 364 тыс. рублей;
- Прочие затраты – 17 078 тыс. рублей.

5.4. Расшифровка прочих доходов (строка 2340 формы «Отчет о финансовых результатах)

В составе показателя стр. 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах в сумме 9 416 тыс. рублей отражены следующие доходы:

- Восстановление резерва по предстоящим отпускам - 2 963 тыс. рублей;
- Восстановление резерва по гарантийным обязательствам - 5 604 тыс. рублей;
- Прочие – 849 тыс. рублей

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

В составе показателя стр. 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах в сумме 6 922 тыс. рублей отражены следующие расходы:

- Информационно-консультационные услуги – 447 тыс. рублей;
- Организационные мероприятия – 1 929 тыс. рублей;
- Подарки работникам, детям 589 тыс. рублей;
- Расходы на получение банковских гарантий – 662 тыс. рублей;
- Расходы на маркетинг и рекламу – 969 тыс. рублей;
- Прочие – 2 326 тыс. рублей.

5.6. Показатели отложенного налога согласно ПБУ 18/02

Общество применяет положение ПБУ 18/02, по состоянию на 31.12.2021 года в учете числятся разницы, корректирующий условный доход и расход по налогу на прибыль:

Условный расход по налогу составил 344 тыс. рублей

ПНА составил – 20 тыс. рублей

ОНА составил: остаток на 01.01.2021 года – 955 тыс. рублей,
изменение – 90 тыс. рублей,
остаток на 31.12.2021 г. – 865 тыс. рублей.

ОНО составил: остаток на 01.01.2020 года – 92 тыс. рублей,
изменение – 63 тыс. рублей,
остаток на 31.12.2020 г. – 155 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-12 803 тыс. рублей;
- Денежные средства, размещенные в депозитах сроком менее 30 календарных дней-125 000 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.

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Пандемия коронавируса COVID-19 не оказала существенного влияния на деятельность Общества в 2021 г.

8. События после отчетной даты

24 февраля 2022 г. началась специальная военная операция России на Украине.

В связи с ростом геополитической напряженности с конца февраля 2022 г. наблюдается существенный рост волантильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро.

В конце февраля 2022 г. некоторыми странами были объявлены новые пакеты санкций в отношении Российской Федерации, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

28 февраля 2022 г. ЦБ РФ повысил ключевую ставку до 20 процентов. С 28 февраля 2022 года резиденты – участники внешнеэкономической деятельности обязаны продавать иностранную валюту в размере 80% валютной выручки.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих

событий после отчетной даты. Возможность оценить последствия событий после отчетной даты в денежном выражении отсутствует.

«03» марта 2022 г.

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