

**ООО «СМАРТ ИТ»**

**ИНН 6679095116 КПП 668501001**

**Место нахождения: 620100, г. Екатеринбург, тракт Сибирский 12/3, оф. 104.**

**Почтовый адрес: 620100, г. Екатеринбург, тракт Сибирский 12/3, оф. 104.**

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г.**

## **1. Сведения об организации**

Основной вид деятельности – Разработка компьютерного программного обеспечения.  
Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 148 человек.

Генеральный директор ООО «СМАРТ ИТ» - Новосёлов Вячеслав Игоревич.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 (Десять тысяч рублей).

Учредитель предприятия Мякушко Валентина Ильинична - 100%.

## **2. Основные положения учетной политики, используемые для составления сводной бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов: Федерального Закона РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998г. № 34н), Положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организаций» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. N 106н), Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н), а также всех действующих стандартов бухгалтерского учёта.

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 существенными. Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу валюты баланса за отчетный год составляет не менее 5% (пяти процентов).

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Организация применяет стандарт ФСБУ 6/2020 «Основные средства» - альтернативным способом.

Организация, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 1 000 рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств независимо от их стоимости.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

На основании Решения о пересмотре сроков полезного использования основных средств от 30.12.2021г. пересмотрены сроки полезного использования исходя из их фактического использования и намерений организации.

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.



Способ амортизации основных средств для бухгалтерского и налогового учета – линейный.

Дополнительная информация об основных средствах раскрыта в Разделе 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

К нематериальным активам относятся: патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.д., которые используются в производстве продукции, оказании услуг и т.д. используются более 12 месяцев, приобретены не для перепродажи. И при наличии оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности.

Способ амортизации нематериальных активов для бухгалтерского и налогового учета – линейный.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Дополнительная информация о нематериальных активах раскрыта в Разделе 1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учет материально- производственных запасов осуществляется по фактическим затратам на их приобретение.

Списание материально- производственных запасов на расходы на продажу осуществляется по средневзвешенной стоимости приобретения материалов.

В 2022 году Обществом применены утвержденные и вступившие в силу нормативно правовые акты по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлен исходя из «Переходных положений» - Организация ретроспективно не отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н. По каждому договору аренды организация на 31 декабря 2021 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.

Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением краткосрочной аренды (срок аренды объекта учета истекает в течение 12 месяцев с даты признания объекта учета) и аренды малоценных активов. В отношении этих договоров аренды Общество относит арендные платежи на расходы равномерно в течение срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей, которые не уплачены на дату начала аренды, продисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Данная ставка определяется как ставка процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в стоимость обязательства по аренде и соответствующего актива в форме права пользования. Данные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующие эти платежи.



Общество переоценивает обязательство по аренде (и вносит надлежащую корректировку в соответствующий актив в форме права пользования) всякий раз, когда:

Изменился срок аренды или изменилась вероятность исполнения опциона на покупку. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.

Арендные платежи изменяются из-за изменений в индексе или ставке, или изменения ожидаемого платежа по гарантированной остаточной стоимости. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием первоначальной ставки дисконтирования (за исключением случаев, когда арендные платежи изменяются из-за изменения плавающей процентной ставки, тогда используется пересмотренная ставка дисконтирования).

Договор аренды модифицирован, и модификация договора аренды не учитывается как новый договор. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом в течение предполагаемого срока аренды, который рассчитывается на основе срока аренды, указанного в договоре аренды, периодов, охватываемых опционами на продление или досрочное расторжение аренды. Предполагаемый срок аренды варьируется в промежутке от 1 года до 13 лет.

Корректировка учетных данных в связи с переходом на ФСБУ 25 произведена в бухгалтерской отчетности за 2022 год в «межотчетный» период. В результате в бухгалтерской отчетности за 2022 год балансовые остатки на 31.12.2021, включают последствия указанной корректировки.

Ретроспективный пересчет сравнительных показателей бухгалтерского баланса произведен на 31.12.2021г.

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021г.:

Основные корректировки, не повлиявшие на показатель нераспределенной прибыли в Бухгалтерском балансе, связанные с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:

№	Наименование корректировки	На 31.12.2021г. (тыс.руб.)
	<b>АКТИВ</b>	
1	Права пользования активами	24 790
	<b>ПАССИВ</b>	
2	Арендные обязательства	24 790

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется перспективно, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

Информация о капитальных вложениях раскрыта в п. 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

### 3. Информация о поручительстве

Отсутствует.



4. **Прочие финансовые обязательства**  
Отсутствует.
5. **Информация о кредитах и займах**  
Отсутствует.
6. **Финансовые вложения: вид вложения, сумма, срок возврата (предоставленные займы)**  
Отсутствует
7. **Информация о затратах на энергетические ресурсы**  
Отсутствует.

8. **Информация о дебиторской и кредиторской задолженности**

На 31.12.2022 года просроченной дебиторской и кредиторской задолженности нет, непогашенных в срок кредитов и займов нет, просроченной задолженности перед бюджетом всех уровней нет.

9. **Информация о денежных средствах**

Денежные средства недоступны для использования по состоянию на дату 31.12.2022г. отсутствуют.

**Финансово-хозяйственная деятельность Общества.**

10. **Основные показатели**

При проведении сравнительного анализа показателей отчета о финансовых результатах за 2022 год по сравнению с 2021 годом выявлена следующая динамика:

Выручка от продажи продукции, товаров, услуг (за исключением НДС) за 2022 г. увеличилась на 125,20 % и составила 257 235 тыс. руб.

Чистая прибыль увеличилась и составила 31 426 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на конец периода составила 60 777 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец периода составила 28 724 тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2022г.	2021г.	Динамика
1	Выручка от продажи продукции, товаров и услуг, тыс. руб.	257 235	114 227	125,20%
2	Себестоимость продаж, тыс. руб.	-	0	0,00%
3	Валовая прибыль, тыс. руб.	257 235	114 227	125,20%
4	Управленческие расходы, тыс. руб.	223 314	140 341	59,12%
5	Прибыль от продаж, тыс. руб.	33 921	- 26 114	229,90%
6	Прочие доходы, тыс. руб.	537	441	21,86%
7	Прочие расходы, тыс. руб.	91	167	-45,42%
8	Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	31 426	- 25 840	221,62%
9	Текущий налог на прибыль, тыс. руб.	-	56	0,00%
10	Чистая прибыль, тыс. руб.	31 426	- 25 901	221,33%

Генеральный директор



Новосёлов В.И.



24.03.2023г.