

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах за 2022 год.**

1. Общие сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «СТ-ТРЕЙД» зарегистрировано Межрайонной инспекцией МНС России №9 г. Калининграда 10 сентября 2003 года, основной государственный регистрационный номер - 1033902820830.

Свидетельством о государственной регистрации номер 2063906239307 от 05.09.2006 г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой № 9 г. Калининграда внесены изменения в наименование юридического лица, ООО «Диалог-Сигма» переименована в ООО «СТ-ТРЕЙД»

Уставный капитал предприятия составляет 10 000,00 руб. Состав учредителей: Максименко С.В. -100 процентов уставного капитала.

Уставный капитал оплачен полностью.

Юридический адрес: 236009 г. Калининград, ул. А. Невского д.214.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Генеральный директор: Максименко Сергей Владимирович

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 11 человек.

ООО «СТ-ТРЕЙД» относится к субъектам малого предпринимательства

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.

Общество относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

- Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией.
- При списании оценка материалов и товаров производится по способу средней стоимости.
- Организация НЕ применяет ПБУ18/02, 11/2008, ПБУ 16/02, ПБУ 8/2010
- Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, списывать методом равномерного списания в течение периода, к которому они относятся.
- Общехозяйственные расходы включаются в себестоимость услуг.
- Выручка признается в бухгалтерском учете по методу начисления при соблюдении условий признания выручки.
- Запасы, предназначенные для управленческих нужд, принимаются учету в общем порядке, их стоимость списывается на расходы при отпуске в эксплуатацию.
- Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/19 «Запасы». Последствия перехода на ФСБУ 5/19 отражаются в бухгалтерском учете перспективно.
- Организация не применяет ФСБУ 5/19 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
- Оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости, то есть не формируются резервы под обесценение запасов.
- Учет основных средств и нематериальных активов осуществляется по фактическим затратам на их приобретение.
- Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам ведется линейным способом.
- Ежегодная переоценка основных средств и НМА не проводится.

- Учет основных средств осуществляется по фактическим затратам на их приобретение. Актив, удовлетворяющий условиям ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 40 000 руб.
- Срок полезного использования основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа.
- Переоценка основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.
- Применение ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" начинается с отчетности за 2022г. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).
- В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".
- ООО «СТ-ТРЕЙД» является субъектом малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы учета, кроме того, условиями договоров аренды не предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды и арендатор не имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права, поэтому все объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды. Срок договора аренды не превышает 12 месяцев.

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

Основными видами деятельности предприятия в течение 2022 г являлись:

- реализация прав на программное обеспечение по лицензионным соглашениям и услуги по внедрению данного программного обеспечения.

- сопутствующие услуги по использованию данного программного обеспечения.

Географический рынок сбыта: города РФ, страны СНГ.

3.1. Выручка предприятия за 2022 г. составила – 386 055 тыс. руб. без учета НДС (строка 2110 Отчета о финансовых результатах). По сравнению с показателями 2021 г. объем выручки увеличился на 88 374 тыс. руб. Реализация услуг осуществляется как с размером ставки НДС – 20 %, так и без НДС.

3.2. Расходы по обычным видам деятельности составили 378 589 тыс. руб. (строка 2120 и 2220 Отчета о финансовых результатах).

В том числе:

- Расходы по оплате труда – 11 547 тыс. руб.
- Отчисления на социальные нужды – 2 042 тыс. руб.
- Материальные расходы – 257 тыс. руб.
- Амортизация ОС и НМА – 6 264 тыс. руб.
- Лицензионные платежи – 104 183 тыс. руб.
- Доработка программного обеспечения – 51 529 тыс. руб.
- Техническая поддержка и сопровождение системы – 95 211 тыс. руб.
- Услуги по установке, настройке и сопровождению программ для ЭВМ – 78 881 тыс. руб.
- Расходы по использованию программ для ЭВМ – 10 684 тыс. руб.
- Прочие расходы (услуги сторонних организаций) – 17 304 тыс. руб.
- Резерв на оплату отпусков работников – 687 тыс. руб.

3.3. НДС по реализованным товарам и услугам составил 68 026 тыс. рублей

3.4. Прочие доходы составили 36 638 тыс. рублей (строка 2320 и 2340 Отчета о финансовых результатах). В том числе:

- Проценты, полученные / к получению – 2 178 тыс. руб.
- Курсовые разницы / Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты – 31 311 тыс. руб.
- Восстановленные резервы по сомнительным долгам – 3 106 тыс. руб.
- Прочие доходы – 43 тыс. руб.

3.5. Прочие расходы в сумме 35 543 тыс. рублей (строка 2350 Отчета о финансовых результатах) образовались за счет:

- Проценты к уплате – 73 тыс. руб.
- Курсовые разницы / Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты – 32 319 тыс. руб.
- Оплата услуг банка – 882 тыс. руб.
- Резервы по сомнительным долгам – 2 004 тыс. руб.
- Прочие – 265 тыс. руб.

3.6. Текущий налог на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах) составил 1 909 тыс. рублей.

3.7. Корректировка налога на прибыль за 2021 год (строка 2461 Отчета о финансовых результатах) составила 101 тыс. рублей

3.8. На основании подп. 1 п. 9 ПБУ 22/2010 ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправлена с применением счет учета нераспределенной прибыли и составила 705 тыс. рублей (строка 2462 Отчета о финансовых результатах)

3.9. Финансовые вложения (строка 1170 баланса) включают в себя предоставленные займы 74 812 тыс. руб., срок возврата по которым более 12 месяцев после отчетной даты.

3.10. Дебиторская задолженность в сумме 94 938 (строка 1230 баланса), за минусом резерва по сомнительным долгам в сумме 538 тыс. руб., включает в себя дебиторскую задолженность по покупателям 74 205 тыс. руб., по поставщикам 889 тыс. руб., по налогам 1 349 тыс. руб., задолженность по начисленным процентам, на предоставленные процентные займы и депозиты 18 804 тыс. руб.; прочая 229 тыс. руб.

3.11. Финансовые вложения (строка 1240 баланса) включают в себя предоставленные займы 15 263 тыс. руб., срок возврата по которым менее 12 месяцев после отчетной даты и депозиты на сумму 47 600 тыс. руб.

3.12. В составе прочих оборотных активов (строка 1260 бухгалтерского баланса) отражены расходы будущих периодов, которые на конец 2022 года включают в себя неисключительные права пользования программным обеспечением в сумме 4 534 тыс. руб., сертификаты на гарантийное обслуживание оборудования 38 тыс. рублей и сальдо расчетов по НДС при исполнении обязанностей налогового агента в сумме 163 тыс.

3.13. Кредиторская задолженность (строка 1520 баланса) в сумме 113 070, за минусом НДС с аванса в сумме 1 227, включает в себя кредиторскую задолженность по покупателям 7 471 тыс. руб., по поставщикам 101 326 тыс. руб., по налогам 4 931 тыс. руб., по заработной плате 566 тыс. рублей, прочая 3 тыс. руб.

3.14. Полученные займы (строка 1510 баланса) составили на начало 2022 составили 17 388 тыс. руб., на конец 2022 составили 14 906 тыс. руб., в том числе начисленные проценты 710 тыс. руб.

3.15. Заключен договор субаренды нежилого помещения от 29.11.2022 (расторгнут) и договор субаренды нежилого помещения от 28.10.2022 с ООО «Сталкер-Вест» за 2022 сумма аренды составила 1 703 тыс. рублей, так же договор аренды нежилого помещения с ООО «Авантаж-капитал» от 30.11.2021 (расторгнут) и договор аренды нежилого помещения от 28.10.2022 за 2022 год сумма аренды составила 190 тыс. руб. без учета НДС.

3.16. Оценочные обязательства (строка 1540 баланса) в сумме 675 тыс. рублей, включают в себя резерв по отпускам и налогам с ФОТ.

3.17. На конец 2022 балансовая стоимость ОС (машины и оборудование) составила 53 593 тыс. руб., по сравнению с показателями 2021 прирост составил 6 078 тыс. руб., за счет приобретения оборудования и модернизации уже имеющегося. Состав ОС: сервера, дисковые массивы, коммутаторы и другая компьютерная техника.

3.18. Балансовая стоимость НМА, составляет 112 тыс. рублей, которое включает в себя исключительное право пользования сайтом.

4. Расшифровка отдельных статей отчетности с применением ФСБУ 06/2020

В связи с началом применения ФСБУ 06/2020 входящие данные баланса на 31.12.2021г. не соответствуют данным баланса за 2021 г.

Произведена корректировка начальных остатков по следующим строкам:

- Строка 1150 «Основные средства» актива баланса увеличена на 16 023 тыс. руб.
- Строка 1370 «Нераспределенная прибыль» увеличена на сумму 16 023 тыс. руб.

Сумма списанной первоначальной стоимости по объектам основных средств, признаваемыми незначительными в рамках ФСБУ 06/2020 и переведенных в статус малоценных основных средств с 01.01.2022 г. составила 39 тысяч рублей. Бухгалтерская запись Дт 84.01 Кт 01.09

Обществом были пересмотрены показатели предполагаемого срока полезного использования объектов основных средств в сторону увеличения, сделаны корректировочные записи по начисленной амортизации по состоянию на 31.12.2021 г.

на общую сумму 16 108 тысяч рублей. Бухгалтерская запись Дт 02.01 Кт 84.01.

на общую сумму 46 тысяч рублей. Бухгалтерская запись Дт 84.01 Кт 02.01.

Таким образом, сумма корректировки по Кт 84.01 составила 16 023 тысяч рублей.

Все объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Неамортизируемые объекты ОС отсутствуют.

5. Раздел о состоянии чистых активов (ст. 30 п.3 Закона об Обществах с ограниченной ответственностью): Чистые активы по состоянию на 01 января 2023 положительные и составляют 162 226 тыс. руб.

6. События после отчетной даты отсутствуют

7. Чрезвычайные факты и их последствия – отсутствуют.

Генеральный директор
31 марта 2023 года

_____ Максименко С.В.