

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«СМС-Центр»
за 2022 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «СМС-Центр» (далее Общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

Аудит соответствующих показателей за предыдущий период не проводился.

Единица измерения – тыс. руб.

1. Информация об Обществе

Полное наименование: Общества с ограниченной ответственностью «СМС-Центр».

Юридический адрес: 196105, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г.муниципальный округ Московская застава, ул. Благодатная, дом 24, литера А, помещ. 1-Н

Телефон: 8 (800) 700 7672.

Официальный сайт: <https://smc.ru>.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица (серия 78 № 008978173) выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 15 по г. Санкт-Петербургу 06.05.2013 г. за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1137847182857.

Общество создано по решению единственного учредителя от 10.04.2013 г. №1.

ИНН / КПП: 7810461041 / 781001001.

Сведения об основном виде деятельности:

61.1 Деятельность в области связи на базе проводных технологий.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Средняя численность: 32 человек.

Генеральный директор: Холяпин Александр Владимирович (решение единственного учредителя от 10.04.2013 г. №1).

2. Основные положения учетной политики

2.1. Основные средства

В связи с переходом на применение новых стандартов ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 26/2020 были внесены изменения с 1 января 2022 г в Приказ об учетной политике.

Организация применяет альтернативный переход на новые стандарты ФСБУ 6/2020, при котором производится корректировка балансовой стоимости ОС на 31.12.2021. Корректировка не затрагивает первоначальную стоимость ОС, изменяется только общая сумма накопленной амортизации. Организация не пересчитывает сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за периоды до 2021 года, а одновременно корректирует балансовую стоимость основных средств на 31.12.2021 за счет нераспределенной прибыли Основание: п. 49 ФСБУ 6/2020.

**Корректировка данных отчетного налогового периода
в связи с изменениями учетной политики**

| Наименование показателя | Код строки | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|--|-------------|------------------------|---------------|---------------------------|
| На 31 декабря 2021 г. | | | | |
| АКТИВ | | | | |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Основные средства | 1150 | 144 023 | 2 036 | 146 059 |
| Итого по разделу I | 1100 | 168 682 | 2 036 | 170 718 |
| БАЛАНС | 1600 | 225 645 | 2 036 | 227 681 |
| ПАССИВ | | | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 191 282 | 2 036 | 193 308 |
| Итого по разделу III | 1300 | 191 282 | 2 036 | 193 308 |
| БАЛАНС | 1700 | 225 645 | 2 036 | 227 681 |

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Основание: п.п. 13 и 14 ФСБУ 6/2020.

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Организация начинает амортизацию линейным способом ежемесячно по всем объектам. Основание: п.п. 32, 35 ФСБУ 6/2020.

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется: способ начисления амортизации; первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов; ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов. Основание: п. 37 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования основных средств определяется согласно п. 9 и п.37 ФСБУ 6/2020.

2.2. Финансовые вложения

В состав финансовых вложений Общества входят:

- предоставленные другим организациям займы, а также займы физическим лицам,
- депозитные вклады в кредитных организациях,

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п.п. 9-17 ПБУ 19/02.

2.3. Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого года.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникающая по любым основаниям.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты у коммерческой организации, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном учетной политикой.

2.4. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с п. 2 ст. 346.11 НК РФ Общество освобождено от обязанности по уплате налога на прибыль, в связи с чем не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма, начисленная в связи с применением УСН, отражается по статье 2410 «Текущий налог на прибыль» отчета о финансовых результатах.

Сумма, уплаченная в связи с применением УСН, отражается по статье 4124 «Платежи – всего, в том числе: налога на прибыль организаций» отчета о движении денежных средств.

2.5. Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются методом начисления.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

б) сумма расхода может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

В качестве обычных видов деятельности учитывается:

1. Услуги по рассылке СМС,

2. Иные виды деятельности, предусмотренные уставом Общества.

В составе прочих доходов и расходов отражаются доходы и расходы, предусмотренные соответственно п. 7 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах в оценке «нетто», т.е. без косвенных налогов.

Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатов свернуто, если:

- соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

В отчете о финансовых результатах доходы организации за отчетный период отражаются с подразделением на выручку, доходы от участия в других организациях, проценты к получению и прочие доходы.

В отчете о финансовых результатах расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость оказанных услуг, управленческие расходы, проценты к уплате и прочие расходы.

2.6. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки организации подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Свернутое сальдо отражается в зависимости от знака в прочих платежах или поступлениях от текущих операций.

В составе платежей по оплате труда отражаются платежи по НДФЛ и страховым взносам.

2.7. Существенность

Существенной признается информация, если она может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности.

Существенные изменения в учетной политике и существенные ошибки прошлых периодов отражаются ретроспективно в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

2.8. Изменения в учетной политике

Существенных изменения в учетную политику в 2022 г. не вносились.

3. Расшифровки статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

3.1. Основные средства

Данные за 2021 г.

| Группа учета ОС | На начало периода | | | За период | | | | На конец периода | | |
|------------------------------|-------------------|-------------|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|----------------------|------------------|-------------|----------------------|
| | Стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость | Увеличение стоимости | Начисление амортизации | Уменьшение стоимости | Списание амортизации | Стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость |
| Транспортные средства | 1 931 | (678) | 1 253 | 0 | (310) | (1 168) | 740 | 763 | (248) | 515 |
| Офисное оборудование | 4 160 | (2 842) | 1 318 | 330 | (1 031) | | | 4 490 | (3 873) | 617 |
| Другие виды основных средств | 240 | (35) | 205 | | (16) | | | 240 | (51) | 189 |
| Здания | 15 554 | (496) | 15 058 | 9 450 | (642) | | | 25 005 | (1 138) | 23 867 |
| Итого | 21 885 | (4 051) | 17 833 | 9 780 | (1 999) | (1 168) | 740 | 30 497 | (5 310) | 25 187 |

Данные межотчетного периода

| Основное средство | На начало периода | | | За период | | На конец периода | | |
|------------------------------|-------------------|-------------|----------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------|-------------|----------------------|
| | Стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость | Перевод в малоценное оборудование | Амортизация(пересмотр) | Стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость |
| Транспортные средства | 763 | (248) | 515 | | 198 | 763 | (20) | 742 |
| Офисное оборудование | 4 490 | (3 873) | 617 | (2 375) | 3 087 | 2 115 | (786) | 1 329 |
| Другие виды основных средств | 240 | (51) | 189 | | | 240 | (51) | 189 |
| Здания | 25 005 | (1 138) | 23 867 | | 1 138 | 25 005 | (42) | 24 962 |
| Итого | 30 497 | (5 310) | 25 187 | (2 375) | 4 423 | 28 122 | (899) | 27 223 |

Данные за 2022 г.

| Группа учета ОС | На начало периода | | | За период | | На конец периода | | |
|------------------------------|-------------------|-------------|----------------------|----------------------|------------------------|------------------|-------------|----------------------|
| | Стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость | Увеличение стоимости | Начисление амортизации | Стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость |
| Транспортные средства | 763 | (20) | 742 | | (7) | 763 | (27) | 736 |
| Офисное оборудование | 2 115 | (786) | 1 329 | 762 | (415) | 2 878 | (1 201) | 1 677 |
| Другие виды основных средств | 240 | (51) | 189 | | (16) | 240 | (67) | 173 |
| Здания | 25 005 | (42) | 24 962 | 121 395 | (1 817) | 146 399 | (1 860) | 144 539 |
| Итого | 28 122 | (899) | 27 223 | 9 780 | (1 999) | 30 497 | (5 310) | 147 125 |

3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

| Наименование показателя | Сальдо на 31.12.2020 г. | | Сальдо на 31.12.2021 г. | | Сальдо на 31.12.2022 г. | |
|--|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 4 810 | 4 722 | 4 006 | 3 813 | 3 203 | 723 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 3 080 | 7 797 | 1 731 | 10 133 | 1 497 | 11 600 |
| Расчеты с бюджетом по налогам и сборам | 1 097 | 8 | 18 | 1 154 | 0 | 1 718 |
| Расчеты с внебюджетными фондами | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Расчеты с персоналом по оплате труда | 0 | 0 | 0 | 575 | 0 | 0 |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям | 10 815 | 0 | 9 399 | 0 | 2 143 | 0 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 27 423 | 0 | 22 771 | 3 923 | 30 458 | 2 450 |
| Резервы по сомнительным долгам | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Итого | 47 225 | 12 527 | 37 925 | 19 598 | 37 301 | 16 491 |

3.3. Финансовые вложения

| Наименование показателя | Сальдо на 31.12.2020 г. | Сальдо на 31.12.2021 г. | Сальдо на 31.12.2022 г. |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Депозитные счета | 0 | 0 | 0 |
| Предоставленные займы | 27 736 | 22 386 | 18 090 |
| Резервы | 0 | | |
| Итого | 27 736 | 22 386 | 18 090 |

3.4. Денежные средства

| Наименование показателя | Сальдо на 31.12.2020 г. | Сальдо на 31.12.2021 г. | Сальдо на 31.12.2022 г. |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Расчетные счета в рублях | 209 | 1 449 | 29 886 |
| Итого | 209 | 1 449 | 29 886 |

3.5. Доходы и расходы по основному виду деятельности

В составе выручки отражены доходы от реализации услуг СМС-рассылки.

В составе себестоимости отражены услуги сторонних организаций.

3.6. Управленческие расходы

| Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. |
|-------------------------|----------|----------|
| Заработная плата | (14 171) | (8 922) |
| Рекламные услуги | (5 354) | (5 689) |
| Услуги связи | (171) | (193) |
| Транспортные расходы | (622) | (997) |
| Страховые взносы | (2 690) | (1 760) |
| Аренда офиса | (661) | (1 445) |
| Прочие расходы | (18 372) | (20 002) |
| Итого | (42 041) | (39 008) |

3.7. Прочие доходы (включая проценты к получению) и прочие расходы

Проценты к получению

| Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. |
|-------------------------|---------|---------|
| Проценты по займам | 2 053 | 1 955 |
| Проценты по депозитам | 1 412 | 273 |
| Итого | 3 465 | 2 228 |

Прочие доходы

| Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. |
|---|---------|---------|
| Просроченная кредиторская задолженность | 158 | 75 |
| Реализация прочего имущества | 0 | 9 530 |
| Аренда помещений | 1 555 | |
| Прочие доходы | 107 | |
| Итого | 1 820 | 9 605 |

Прочие расходы

| Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. |
|--|---------|---------|
| Услуги банка | (128) | (200) |
| Госпошлина | (73) | (73) |
| Прочие расходы | (97) | (97) |
| Просроченная дебиторская задолженность | (212) | (2 000) |
| Реализация прочего имущества | 0 | (6 736) |
| Прочие расходы | (121) | |
| Итого | (510) | (9 106) |

4. Прочая обязательная к раскрытию информация

4.1. События, произошедшие после отчетной даты

Общество не имеет существенных событий после отчетной даты.

4.2. Риски и непрерывность деятельности

Потенциально существенным рискам хозяйственной деятельности Общество не подвержено.

Общество не имеет неопределенности в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. Общество намерено продолжать деятельность в обозримом будущем.

На отчетную дату Общество не имеет просроченных долгов.

Общество не участвует в судебных спорах, в случае проигрыша в которых финансовое положение может существенным образом усугубиться.

4.3. Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами Общества, помимо руководителя (он же учредитель), являются организации, в которых Холяпин Александр Владимирович является бенефициарным владельцем:

- ООО «СМС-центр» (ИНН 7724805644),
- ООО «СМС-центр» (ИНН 5406596785),
- ООО «ДЕКСОФТ» (ИНН 5401214986),
- ООО «Вител» (ИНН 4725005596),
- ООО «Флаура» (ИНН 7810770603),
- ООО «ДИСКО» (ИНН 7804378780)
- ООО «Ривьера» (ИНН 7840079295),
- ООО «Летит» (ИНН 7810759800),
- ООО «Промо-центр» (ИНН 7810735743),
- ООО «Баунти СПА» (ИНН 7838084428),
- ООО «Русская древесина» (ИНН 4706042433).

ТСЖ «Благодатная, 24» (ИНН 7810133530) Холяпин Александр Владимирович является председателем правления.

Сальдо расчетов со связанными сторонами

| Связанная сторона | Вид операции | Данные за 2022г | | | Данные за 2021г | | |
|----------------------------------|--|-----------------|-------------------------------|-----|-----------------|-------------------------------|--------|
| | | объем операции | сальдо расчетов на 31.12.2022 | | объем операции | сальдо расчетов на 31.12.2021 | |
| | | | Дт | Кт | | Дт | Кт |
| Холяпин А.В. | договор купли-продажи жилого помещения | 0 | 0 | 0 | 8 800 | 0 | 0 |
| ТСЖ «Благодатная, 24» | договор аренды нежилого помещения | 600 | 120 | 0 | 720 | 120 | 0 |
| ТСЖ «Благодатная, 24» | оказание коммунальных услуг | 960 | 0 | 0 | 1 020 | 0 | 0 |
| ООО «СМС-центр» (ИНН 7724805644) | договор оказания услуг (смс-рассылки) | 35 048 | 0 | 200 | 0 | 0 | 0 |
| ООО «СМС-центр» (ИНН 7724805644) | договор займа (полученные) | 5 000 | 0 | 0 | 17 000 | 0 | 0 |
| ООО «СМС-центр» (ИНН 5406596785) | договор займа (полученные) | 0 | 0 | 0 | 15 000 | 0 | 13 507 |
| ООО «Ривьера» | договор займа (выданные) | 0 | 9 276 | 0 | 0 | 12 929 | 0 |
| ООО «Ривьера» | договор оказания услуг (организация мероприятий) | 780 | 0 | 315 | 0 | 0 | 0 |

Доходы и расходы от операций со связанными сторонами

| Наименование показателя | 2022 г. | 2021 г. |
|--|---------|---------|
| Выручка | 0 | 0 |
| Расходы по основным видам деятельности | 0 | 0 |
| Проценты к получению | 1 315 | 1 072 |

4.4 Вознаграждение ключевого персонала

Ключевой персонал ООО «СМС-центр» включает заместителя генерального директора и коммерческого директора. Вознаграждение, начисленное основному ключевому персоналу ООО «СМС-центр», за 2022 году составило 1 635 тыс.руб

Генеральный директор

Холяпин А.В.

31 марта 2023г