

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 г.**

Место: г. Санкт-Петербург

Дата: «30» марта 2023 г.

Периодичность: годовая

Единица измерения: тыс. руб.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах организации сформированы по форме, утвержденной Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организации", в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

1. Информация об организации

Реквизиты юридического лица:

Общество с ограниченной ответственностью "СМАРТ НЕТВОРКС"

ИНН/КПП 7814775391 / 781401001, ОГРН 1207800055803.

Юридический и почтовый адрес: 197229, Санкт-Петербург г, Лахтинский пр-кт, дом 85, корпус 3, строение 1, помещение 1-Н, офис 11В.

Ф.И.О., должность руководителя организации: Генеральный директор Малышев Антон Михайлович (ИНН 780432018189).

Состав участников: физическое лицо Малышев Антон Михайлович (100%).

Размер уставного капитала организации: 100 000 (Сто тысяч) рублей.

Основной вид деятельности (ОКВЭД): 60.01- Разработка компьютерного программного обеспечения.

Прочие виды деятельности, которые вела организация в 2022 г (ОКВЭД):

62.02- Деятельность консультативная и работы в области компьютерных технологий;

46.51- Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением;

46.52- Торговля оптовая электронным и телекоммуникационным оборудованием и его запасными частями;

46.9- Торговля оптовая неспециализированная;

43.29- Производство прочих строительно-монтажных работ.

Организация не имеет филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

2. Основные показатели деятельности организации за 2022 год

Выручка Общества по основным видам деятельности составила 210 803 тыс. руб.

Выручка по прочим доходам (от сдачи имущества в субаренду и реализации ОС) составила 1 553 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения на основании Отчета о ПИУ составила 425 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль составляет 62 тыс. руб.

Средняя ставка обслуживающих организацию банков по кредитам: 16 %;

Средняя заработная плата по организации составила: 169 тыс. руб.

Средняя численность работающих за отчетный период: 5 чел.

Численность работающих на конец отчетного периода (включая внешних совместителей) составила 6 человек.

3. Сведения об отчетности и основные элементы учетной политики

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета на 2022 год утверждена приказом генерального директора от 30.04.2020 г. № 1-У с изменением от 29.12.2020 г., от 29.12.2021 г. В 2022 г. в связи с последним изменением учетной политики и переходом на новые стандарты бухгалтерского учета ФСБУ № 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» произведена корректировка данных предыдущего отчетного периода (см. п. 3.2. пояснительной записки)

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности предшествующих отчетных периодов не производились.

3.1. Учет основных средств:

В соответствии с п.п. 12-14 ФСБУ № 6/2020 «Основные средства» основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Амортизация объектов основных средств осуществляется линейным способом. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации.

Имущество, отвечающее признакам основных средств, стоимостью не более 100000 рублей за единицу, отражается в бухгалтерском учете в составе запасов.

3.2. Учет по договорам аренды:

Основные средства, признаваемые предметами аренды(лизинга) в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», принимаются к бухгалтерскому учету на дату поступления (оценки) предмета аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде в размере суммы номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Корректировка данных отчетного 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	69	5 075	5 144
Отложенные налоговые активы	1180	-	1 015	1 015
Итого по разделу I	1100	165	6 090	6 255
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	208	1 015	1 223
Итого по разделу II	1200	149 084	1 015	150 099
БАЛАНС	1600	149 249	7 105	156 354
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	14	1 015	1 029
Прочие обязательства	1450	-	6 090	6 090
Итого по разделу IV	1400	34 708	7 105	41 813
БАЛАНС	1700	149 249	7 105	156 354

Исключение: на основании п.п.10,11 ФСБУ 25/2018 объекты основных средств, полученные по Договору лизинга №101-Л/20 от 21.09.2020, продолжают учитываться на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой договору аренды - стр. 5283 таблицы 2.3 Пояснительной записки.

3.3. Учет запасов:

В соответствии с п.п. 9, 6 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость. Списание материально-производственных запасов производится по средней стоимости. На конец отчетного периода материально-

производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

3.4. Доходы.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

3.5. Расходы.

Формирование информации о расходах по обычным видам деятельности ведется на счетах учета расходов 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы».

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы").

3.6. В отчете о финансовых результатах прочие расходы и соответствующие им прочие доходы отражаются развернуто.

4. Расшифровка отдельных показателей отчетности организации

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)													
1.1. Наличие и движение нематериальных активов													
			На начало года			Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные	5100	за 2022г.	129	(81)	-	-	-	(48)	-	-	-	129	(129)
активы - всего	5110	за 2021г.	129	(16)	-	-	-	(65)	-	-	-	129	(81)
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5101	за 2022г.	129	(81)	-	-	-	(48)	-	-	-	129	(129)
	5111	за 2021г.	129	(16)	-	-	-	(65)	-	-	-	129	(81)

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью													
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.									
Всего	5130	1	-	-									
в том числе:													
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	1	-	-									
1.3. Наличие и движение результатов НИОКР													
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			часть стоимости, списанная на расходы за период	На конец периода		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы					
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	11 100	(1 850)	-	(11 100)	3 237	(1 387)	-	-	-	-	-
в том числе:													
Интеллектуальная система жилищно-коммунального хозяйства и энергетического комплекса	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	11 100	(1 850)	-	(11 100)	3 237	(1 387)	-	-	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

2.1. Наименование и движение основных средств													
			На начало года			Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - в том числе:	5200	за 2022г.	5 179	(35)	6 083	(102)	8	(2 109)	-	-	-	11 160	(2 136)
	5210	за 2021г.	46	(1)	58	-	-	(35)	-	-	-	104	(35)
Офисное оборудование	5201	за 2022г.	104	(35)	102	(102)	8	(46)	-	-	-	104	(72)
	5211	за 2021г.	46	(1)	58	-	-	(35)	-	-	-	104	(35)
Транспортные средства	5202	за 2022г.	5 075	-	5 981	-	-	(2 064)	-	-	-	11 056	(2 064)
	5212	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего в том числе:	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права пользования активами	5221	за 2022г.	5 075	-	5 981	-	-	(2 064)	-	-	-	11 056	(2 064)
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	-	6 083	-	(6 083)	-
в том числе:	5250	за 2021г.	-	58	-	(58)	-
Персональный компьютер /11MY004SRU /Lenovo ThinkCentre	5241	за 2022г.	-	102	-	(102)	-
	5251	за 2021г.	-	-	-	-	-
Автомобиль Mercedes-Benz GLC 200 4MATIC (VIN) Z9M2539815L038224	5242	за 2022г.	-	5 981	-	(5 981)	-
	5252	за 2021г.	-	-	-	-	-
Ноутбук HP 15s-fq2025ur 316G7EA	5243	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5253	за 2021г.	-	58	-	(58)	-

2.3. Иное использование основных средств								
Наименование показателя					Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе					5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом					5281	-	-	4 008
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе					5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом					5283	4 881	4 881	4 881
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации					5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию					5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)					5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств					5287	-	-	-
					5288	-	-	-

3. Запасы	
------------------	--

3.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя		Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода					
				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, по поступлению	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолжен-			перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен-	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен-		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5510	за 2022г.	95 004	-	71 551	-	-	(45 619)	-	-	-	-	-	96	-	121 031	-
	5530	за 2021г.	40 632	-	91 390	-	-	(37 098)	-	-	-	-	-	1	78	95 004	-
	5511	за 2022г.	34 380	-	65 913	-	-	(2 033)	-	-	-	-	-	-	-	98 261	-
Авансы выданные	5531	за 2021г.	32 877	-	34 377	-	-	(32 873)	-	-	-	-	-	-	-	34 380	-
	5512	за 2022г.	56 419	-	621	-	-	(42 984)	-	-	-	-	-	-	-	14 056	-
	5532	за 2021г.	7 561	-	52 887	-	-	(4 030)	-	-	-	-	-	-	-	56 419	-
	5513	за 2022г.	4 204	-	5 016	-	-	(602)	-	-	-	-	-	96	-	8 714	-
	5533	за 2021г.	194	-	4 126	-	-	(195)	-	-	-	-	-	1	78	4 204	-
Итого	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5500	за 2022г.	95 004	-	71 551	-	-	(45 619)	-	-	-	-	-	96	-	121 031	-
	5520	за 2021г.	40 632	-	91 390	-	-	(37 098)	-	-	-	-	-	1	78	95 004	-

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				списание на финансовый результат	погашение	перевод из долгов-краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	выбыло						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5552	за 2022г.	34 694	65 395	-	(66 617)	-	-	-	-	-	-	33 472
займы	5572	за 2021г.	-	60 794	-	(26 100)	-	-	-	-	-	-	34 694
прочая	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5554	за 2022г.	6 090	5 958	-	(1 260)	-	-	-	-	-	-	10 788
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	111 211	96 826	7 010	(61 637)	-	-	-	-	96	-	153 506
в том числе:	5580	за 2021г.	62 484	125 346	1 536	(78 234)	-	-	-	-	1	78	111 211
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	47 282	54 304	800	(15 019)	-	-	-	-	-	-	87 367
авансы полученные	5581	за 2021г.	51 784	20 815	-	(25 318)	-	-	-	-	-	-	47 282
	5562	за 2022г.	61 524	1 785	-	(28 890)	-	-	-	-	-	-	34 419
	5582	за 2021г.	-	61 524	-	-	-	-	-	-	-	-	61 524
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	2 316	13 495	201	-	-	-	-	-	-	-	16 012
	5583	за 2021г.	3 659	450	37	(1 909)	-	-	-	-	1	78	2 316
кредиты	5564	за 2022г.	71	-	5 460	(5 107)	-	-	-	-	-	-	424
	5584	за 2021г.	7 013	36 800	1 444	(45 185)	-	-	-	-	-	-	71
займы	5565	за 2022г.	-	25 924	549	(12 614)	-	-	-	-	-	-	13 859
	5585	за 2021г.	-	5 750	55	(5 805)	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	18	1 317	-	(6)	-	-	-	-	96	-	1 425
	5586	за 2021г.	28	6	-	(17)	-	-	-	-	-	-	18
	5567	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2022г.	111 211	96 826	7 010	(61 637)	-	-	X	-	96	-	153 506
	5570	за 2021г.	62 484	125 346	1 536	(78 234)	-	-	X	-	1	78	111 211

5. Затраты на производство (расходы на продажу)			
Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	24	195
Расходы на оплату труда	5620	10 168	8 151
Отчисления на социальные нужды	5630	1 687	1 354
Амортизация	5640	2 158	1 487
Прочие затраты	5650	103 100	91 096
Итого по элементам	5660	117 137	102 283
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	86 581	28 004
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(12 645)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	3 095	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	206 813	117 642

5. Налог на прибыль

5.1 Текущий налог прибыль.

Текущий налог прибыль рассчитывается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, при этом величина текущего налога на прибыль по стр. 2411 «Отчета о прибылях и убытках» соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

5.1 Отложенный налог прибыль.

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» для учета отложенных налогов, при этом используется «балансовый» метод расчёта отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) по всем объектам на конец каждого месяца.

Для расчета ОНА и ОНО сравнивается балансовая и налоговая стоимость активов и обязательств. ОНА рассчитывается как разница стоимости актива или обязательства*20% (ставка налога на прибыль), при бухгалтерской стоимости актива меньше налоговой или бухгалтерской величине обязательства больше налоговой (п. 14 ПБУ 18/02). ОНО рассчитывается как разница стоимости актива или обязательства*20% (ставка налога на прибыль), при бухгалтерской стоимости актива больше налоговой или бухгалтерской величине обязательства меньше налоговой (п. 15 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Общее изменение ОНА и ОНО, умноженное на ставку налога, образуют величину отложенного налога на прибыль и отражается по стр. 2412 «Отчета о прибылях и убытках».

6. События после отчетной даты, оценочные обязательства, условные активы и обязательства

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать существенное влияние на положение Общества в период между отчетной датой и датой подписания отчетности 31 марта 2023 г. отсутствуют.

7. Сведения о связанных сторонах

Участником Общества является физическое лицо, указанное в п. 1 настоящих пояснений. Расчеты с участником общества по выплате дивидендов в отчетном году не производились, прибыль не распределялась.

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор (п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»). Краткосрочное вознаграждение управляющему персоналу в 2022 году составило 3 654,73 тыс. руб., включая выплаты по трудовому договору, премии и удержанный НДФЛ. Долгосрочных выплат управляющему персоналу не производилось.