Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общество с ограниченной ответственностью
«СОФТПРОТРЕЙДИНГ»
за 2022 год.

ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» (далее по тексту организация) создано по законодательству Российской Федерации и зарегистрировано 13.10.2017 ИНН 9718078761 КПП 771801001 ОГРН 5177746065404.

Учредители/ участники организации: Зяблицкая Александра Николаевна – размер доли 30%; Исаев Вугар Мирзахан Оглы - размер доли 60%; Лебедева Марина Яковлевна – размер доли 10%.

Уставный капитал составляет 10 000 000 рублей и по состоянию на 31 декабря 2022 года оплачен полностью.

Юридический адрес: 107564, г. Москва, ул. Краснобогатырская, дом 6, строение 2, этаж 1, помещение 09, фактический адрес: 107564, г. Москва, ул. Краснобогатырская, дом 6, строение 2, этаж 1, помещение 09.

Контактные телефоны организации – контактный телефон +7 (495) 134-94-76; email: hello@sptlab.ru

Руководитель - генеральный директор Джаббаров Олег Гаиясович. Главный бухгалтер организации - Ковальчук Анжелика Владимировна.

Совет директоров не утвержден. Ревизионная комиссия не создана.

Бенефициарные владельцы, доля которых в организации составляет более 25%: Исаев Вугар Мирзахан оглы; Зяблицкая Александра Николаевна.

Состав постоянно действующей комиссии по осуществлению внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой отчетности): председатель финансовый менеджер Архипенкова Наталия Сергеевна, члены комиссии: финансовый аналитик Михалева Наталья Владимировна, бухгалтер Булычева Наталья Викторовна.

Среднесписочная численность сотрудников организации за 2021 год – 20,7 человек и средняя заработная плата - 296 564,80 рублей.

Среднесписочная численность сотрудников организации за 2022 год – 60,8 человек и средняя заработная плата - 294 007,19 рублей.

Генеральному директору ООО «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» за 2021 год выплачена заработная плата в размере 1 778 тыс. руб. и премия по итогам работы за 2021 год в размере 185 тыс. руб.; начисления страховых взносов во внебюджетные фонды составили 361 тыс. руб.

Генеральному директору ООО «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» за 2022 год выплачена заработная плата в размере 2 124 тыс. руб. и премия по итогам работы за 2022 год в размере 100 тыс. руб.; начисления страховых взносов во внебюджетные фонды составили 403 тыс. руб.

ООО «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» - компания, занимающаяся разработкой программных обеспечений, которые используются третьими лицами для внедрения обязательной маркировки товаров (переменного кода) на всех уровнях.

ООО «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» является разработчиком четырех программных обеспечений:
- SmartPack Network — сеть дистрибуции кодов маркировки и документооборота, объединяющего всех участников оборота товаров и ГИС МТ «Честный Знак» между собой в единой среде;
- SmartPack Production – комплекс для работы с маркированной упаковкой на производственных линиях без изменения текущих бизнес-процессов. Позволяет вводить продукцию в оборот как потоковым чтением камерами, так и используя специальный отчет, подготовленный на типографии;
- SmartPack Printhouse – взаимодействует с сетями дистрибуции кодов маркировки и документооборота; создает задания на печать, взаимодействует с устройствами валидации средств

идентификации, управляет валидацией, отправляет отчеты о валидации в систему «Честный знак», позволяет просмотреть сведения об отправленных отчетах о валидации;
- SPT-Vision (SMART PACK VISION)–взаимодействует с системой технического зрения, которая позволяет захватывать изображения с маркировкой, считывать коды, определять класс нанесения кода, настраивать камеры машинного зрения и другие периферийные устройства, обрабатывать данные, полученные с внешних устройств, контролировать зеркальность печати кодов.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЯХ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика утверждена Приказом генерального директора ООО «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» Джаббарова Олега Гаиясовича от 30.12.2021 № 1/УП «Об утверждении учетной политики».

В 2022 году было внесено изменение и дополнение в Учетную политику Приказом № 2/УП от 06.07.2022 в связи с освобождением от НДС программного обеспечения и необходимостью ведения раздельного учета по Налогу на добавленную стоимость.

Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:

Нематериальные активы

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Основные средства

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету. Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью, режима эксплуатации, нормативных ограничений использования с учетом Классификации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

Лимит стоимости для основных средств – 40 тыс.руб.

Доходы организации

Доходами от обычных видов деятельности, учитываемых на счете 90.01 «Выручка» являются:

1. поступления от предоставления за плату прав: лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности;
2. плата за техническую поддержку этих объектов;
3. плата за предоставление услуг по адаптации ПО;
4. плата за предоставление услуг по модификации ПО;
5. плата за предоставление услуг по разработке ПО.

Прочими поступлениями, учитываемыми на счете 91.01 «Прочие доходы» являются:

1. поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), запасов;
2. проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
3. штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
4. активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
5. поступления в возмещение причиненных организации убытков;
6. прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
7. суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
8. курсовые разницы;
9. сумма дооценки активов;
10. прочие доходы.

Расходы организации

Прямые расходы, непосредственно связанные с выполнением работ и оказанием услуг отражаются на счете 20 «Основное производство» по статьям расходов:

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), и начисленные на такую оплату страховые взносы;
- расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);
- амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);
- другие расходы, непосредственно связанные с производством продукции (выполнении работ, оказании услуг).

Прочими расходами, учитываемыми на счете 91.02 «Прочие расходы» являются:

1. расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
2. проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
3. расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
4. отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
5. штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
6. возмещение причиненных организацией убытков;
7. убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
8. суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
9. курсовые разницы;
10. сумма уценки активов;

11. перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
12. прочие расходы.

Порядок признания управленческих расходов

Для целей формирования организацией финансового результата управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются ежемесячно в полном объеме в дебет счета 90.8 «Управленческие расходы».

Финансовые вложения

Первоначальной стоимостью единицы финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Заемные средства

Полученные банковские кредиты и займы учитываются на счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» и по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

По состоянию на отчетную дату организацией производится деление обязательств по погашению основного долга привлеченных кредитов и займов на краткосрочные обязательства в соответствии с графиками погашения, т.е. в течение 12 месяцев после отчетной даты, и долгосрочные обязательства в соответствии с графиками погашения, т.е. в свыше 12 месяцев после отчетной даты.

Резервы

Создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

При этом сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями и/или обеспечениями (абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности).

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

Резерв на ремонт основных средств, на гарантийный ремонт и обслуживание не создается.

Создается резерв на оплату неиспользованных отпусков в соответствии с ПБУ 8/10 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденного Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Утверждена методика расчета резерва на оплату неиспользованных отпусков.

Предельная сумма отчисления в резерв на оплату неиспользованных отпусков определяется на основании расчета (сметы) исходя из сведений о количестве неиспользованных дней отпуска по каждому сотруднику по состоянию на последний календарный день отчетного периода и среднедневной суммы расхода на оплату труда каждого сотрудника с учетом взносов на обязательное социальное страхование, начисленные с этих расходов в соответствии с Федеральными

законами. Отчётным периодом для расчета резерва на оплату неиспользованных отпусков признается календарный месяц.

Рассчитывается размер резерва на оплату неиспользованных отпусков на последний день отчетного периода и отражать в бухгалтерском учете методом корректировки ранее начисленного резерва на оплату неиспользованных отпусков.

Уровень существенности для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Уровень существенности для раскрытия информации в бухгалтерской отчетности установлен свыше 5 млн.рублей.

Уровень существенности для раскрытия в бухгалтерской отчетности

Руководствуясь п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н) в организации существенной признается ошибка, составляющая 5 % от общей суммы соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

Показатели статей бухгалтерского баланса

По состоянию на 31.12.2021 года:

-Нематериальные активы 103 015 тыс.руб., в том числе:

Программное обеспечение:

Smart Pack Vision 10 245 тыс.руб.,

СмартПак Продакшн 10 245 тыс.руб,

Центр печати и валидации 81 961 тыс.руб,

Товарные знаки: 564 тыс.руб.

-Основные средства 1 259 тыс.руб., в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) 42 тыс.руб., Офисное оборудование (оргтехника) 1 217 тыс.руб.

-Финансовые вложения: 1 092 556 тыс.руб., в том числе:

Вклады в УК других организаций 1 579 тыс.руб.

Долгосрочные займы:

с ООО «СПТСервис» 909 000 тыс.руб.,

с ООО «SPTS TURON PRINTING SYSTEMS» 116 700 тыс.руб.,

с ООО «СМАРТПЭКЭДЖИНГТЕХНОЛОДЖИ-БЕЛ» 58 600 тыс.руб.,

с прочими заемщиками 6 677 тыс.руб.

-Запасы 1 778 тыс.руб., в том числе: материалы 13 тыс.руб., товары для перепродажи 1 765 тыс.руб.

-Дебиторская задолженность 139 131 тыс.руб., в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками 79 050 тыс.руб., авансы выданные поставщику 2 821 тыс.руб., проценты по займам выданным 50 140 тыс.руб., прочая 7 120 тыс.руб.

-Финансовые вложения: Краткосрочный займ ООО «СПИ» 44 500 тыс.руб., прочие 9 тыс.руб.

-Долгосрочные обязательства:

Заемные средства по сроку погашения свыше 12 месяцев 1 405 467 тыс.руб., в том числе:

по договорам с Исаевым Вугаром Мирзахан Оглы 490 200 тыс.руб. и проценты 27 825 тыс.руб.,

по договорам с ООО «Снежная Королева ТМ» 791 500 тыс.руб. и проценты 43 749 тыс.руб.,

по договорам с Лебедевой Мариной Яковлевной 47 540 тыс.руб. и проценты 4 653 тыс.руб.

-Кредиторская задолженность 17 159 тыс.руб., в том числе:

расчеты с поставщиками и подрядчиками 1 219 тыс.руб.,

расчеты по налогам и взносам 9 289 тыс.руб.,

в том числе: НДФЛ 2 132 тыс.руб., НДС 4 253 тыс.руб., налог на прибыль 264 тыс.руб., страховые взносы от ФОТ 2 440 тыс.руб., прочие 200 тыс.руб.

- Денежные средства и денежные эквиваленты: 45 984 тыс.руб., в том числе: на расчетном счете в ПАО Сбербанк - 6 881 тыс.руб., на валютном счете в ПАО Сбербанк (USD) - 9 103 тыс.руб.; на депозитном счете в ПАО Сбербанк - 30 000 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2022 года:

-Нематериальные активы 251 327 тыс.руб., в том числе:

Программное обеспечение:

Smart Pack Vision 8 196 тыс.руб.,

СмартПак Продакшн 8 196 тыс.руб,

Центр печати и валидации 65 569 тыс.руб,

Smart Pack Network 124 156 тыс.руб.,

СмартПак Продакшн 2.4.3 24 617 тыс.руб.,

Marking Codes online service Framework 20 000 тыс.руб.

Товарные знаки: 593 тыс.руб.

-Основные средства 491 тыс.руб., в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) 8 тыс.руб., Офисное оборудование (оргтехника) 483 тыс.руб.

-Финансовые вложения: 312 729 тыс.руб., в том числе:

Вклады в УК других организаций 6 240 тыс.руб.

Долгосрочные займы:

с ООО «SPTS TURON PRINTING SYSTEMS» 218 200 тыс.руб.,

с ООО «СМАРТПЭКЭДЖИНГТЕХНОЛОДЖИ-БЕЛ» 77 000 тыс.руб.,

с ООО «СИСТЕМЫ ПЕЧАТИ МАРКИРОВКИ» 8 600 тыс.руб.,

с прочими заемщиками 2 689 тыс.руб.

-Запасы 49 762 тыс.руб., в том числе: материалы 23 тыс.руб., незавершенное производство по программному обеспечению которое находится в стадии написания 49 739 тыс.руб.

-Дебиторская задолженность 123 653 тыс.руб., в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками 55 368 тыс.руб., авансы выданные поставщику 1 971 тыс.руб., проценты по займам выданным 65 881 тыс.руб., прочая 433 тыс.руб.

-Финансовые вложения: Краткосрочный займ ООО «СПИ» 10 243 тыс.руб.

-Долгосрочные обязательства:

Заемные средства по сроку погашения свыше 12 месяцев 450 720 тыс.руб., в том числе:

по договорам с Исаевым Вугаром Мирзахан Оглы 183 700 тыс.руб. и проценты 2 028 тыс.руб.,

по договорам с ООО «Снежная Королева ТМ» 133 000 тыс.руб. и проценты 74 327 тыс.руб.,

по договорам с Лебедевой Мариной Яковлевной 47 540 тыс.руб. и проценты 10 126 тыс.руб.

-Краткосрочные обязательства:

Заемные средства по сроку погашения менее 12 месяцев 275 509 тыс.руб. по договорам с Исаевым Вугаром Мирзахан Оглы 272 500 тыс.руб. и проценты 3 009 тыс.руб.

-Кредиторская задолженность 36 610 тыс.руб., в том числе:

расчеты с поставщиками и подрядчиками 5 307 тыс.руб.,

расчеты по налогам и взносам 27 149 тыс.руб.,

в том числе: НДФЛ 1 889 тыс.руб., НДС 5 477 тыс.руб., налог на прибыль 326 тыс.руб., страховые взносы от ФОТ 19 457 тыс.руб., прочая 4 154 тыс.руб.

-Оценочные обязательства: 7 678 тыс.руб., в том числе Резерв ежегодных отпусков работников 6 626 тыс.руб., Оценочные обязательства по страховым взносам по резерву 1 052 тыс.руб.

- Денежные средства и денежные эквиваленты: 27 869 тыс.руб., в том числе: на расчетных счетах: в ПАО РОСБАНК - 278 тыс.руб., в ПАО Сбербанк - 502 тыс.руб., АО ЮНИКРЕДИТ БАНК - 83 тыс.руб.; на валютном счете в АО ЮНИКРЕДИТ БАНК (USD)- 6 тыс.руб.; на депозитном счете в ПАО РОСБАНК - 27 000 тыс.руб.

Показатели по Отчету о движении денежных средств за 2022 год.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, а именно косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Денежные эквиваленты – высоколиквидные финансовые вложения, то есть такие вложения, которые могут быть легко конвертированы в заранее известную сумму денег и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В организации это открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения до 3-х месяцев.

- Поступления денежных потоков от текущих операций 215 865 тыс.руб.: от продажи товаров, работ и услуг 224 652 тыс.руб. за минусом НДС 36 757 тыс.руб., от прочих операций 27 970 тыс.руб.;

- Платежи по текущим операциям 313 794 тыс.руб.: поставщикам 51 246 тыс.руб. за минусом НДС 2 886 тыс.руб.; оплата труда работникам 186 914 тыс.руб., НДФЛ 41 562 тыс.руб., страховые взносы 15 112 тыс.руб., налог на прибыль 478 тыс.руб.; прочие платежи 21 368 тыс.руб.;

- Поступления денежных потоков от инвестиционных операций 229 485 тыс.руб.: от возврата предоставленных займов ООО «СПТСервис» 136 500 ООО тыс.руб., ООО «СПИ» 41 257 тыс.руб., ООО «УТХ» 4 600 тыс.руб., процентов по финансовым вложениям от ООО «СПТСервис» 45 914 тыс.руб., ООО «УТХ» 637 тыс.руб., по депозиту МОСКОВСКИЙ ФИЛИАЛ РОСБАНК ПАО 577 тыс.руб.;

- Платежи по инвестиционным операциям 201 671 тыс.руб.: в связи с приобретением нематериального актива 20 000 тыс.руб., предоставлением займа ООО "SPTS TURON PRINTING SYSTEMS" 101 500 тыс.руб., ООО "СИСТЕМЫ ПЕЧАТИ МАРКИРОВКИ" 8 600 тыс.руб., ООО «СМАРТПЭКЭДЖИНГТЕХНОЛОДЖИ-БЕЛ» 18 400 тыс.руб. , ООО «СПИ» 7 000 тыс.руб.;

- Поступления денежных потоков от финансовых операций 152 000 тыс.руб.: полученные займы от ООО «СНЕЖНАЯ КОРОЛЕВА ТМ» 95 000 тыс.руб., от Исаева Вугара Мирзахан Оглы 30 000 тыс.руб.;

- Платежи по финансовым операциям 97 877 тыс.руб.: погашение процентов по краткосрочным займам 32 083 тыс.руб. и долгосрочным займам 35 795 тыс.руб. Исаеву Вугару Мирзахан Оглы.

- Начислен текущий налог на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль 596 тыс.руб.; начислен отложенный налоговый актив 346 тыс.руб. и отложенные налоговые обязательства 163 тыс.руб.; признаны отложенные налоговые обязательства 12 тыс.руб.

- Отложенный налог на прибыль – сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Отложенный налоговый актив (ОНА) отражает вероятность заплатить меньшую долю налога в будущем. Отложенные налоговые были активы отражены в бухгалтерском учете на счете 09 «Отложенные налоговые активы», в том числе: по начисленным резервам по сомнительным долгам в сумме 229 тыс.руб. (сумма резерва 1 143 тыс.руб.) и по начисленному резерву на обесценение финансовых вложений в сумме 112 тыс.руб. (сумма резерва 559 тыс.руб.).

-В том периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, признаются отложенные налоговые обязательства (ОНО). ОНО – это та часть отложенного налога, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в будущем. Отложенные налоговые обязательства отражены в бухгалтерском учете на счете 77 «Отложенные налоговые обязательства», в том числе: погашены ОНО по основным средствам в результате изменения их балансовой стоимости вследствие начисления амортизации на 159 тыс.руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в таблицах:

-№ 1 Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР). Раскрывающие информацию о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов;
-№ 2 Основные средства. Раскрывающие информацию о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств;
-№ 3 Финансовые вложения. Раскрывающие информацию о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов финансовых вложений;
-№ 4 Запасы. Раскрывающие информацию о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов запасов;
-№ 5 Дебиторская и кредиторская задолженность. Раскрывающие информацию о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской и кредиторской задолженности и о просроченной задолженности;
-№ 6 Затраты на производство (расходы на продажу). Раскрывающие информацию по видам расходов за отчетного период и предыдущий;
-№ 7 Оценочные обязательства. Раскрывающие информацию о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода оценочных обязательств по видам;
-№ 8 Обеспечения обязательств. Раскрывающие информацию о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств организации за отчетный период и два предшествующих периода.
-№ 9 Пояснения по корректировкам показателей бухгалтерской отчетности за 2020 и 2021гг.

ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В ОТЧЕТНОМ ГОДУ

Исправления выявленных ошибок отражения фактов хозяйственной деятельности Общества в предыдущих периодах в бухгалтерском учете и отчетности Общества, которые могли привести к необходимости корректировки числовых показателей предшествующих отчетных периодов, в отчетном году не производились.

СОБЫТИЯ В ОТЧЕТНОМ ГОДУ

Организация подлежит обязательному аудиту в 2022 году (Федеральный закон от 29.12.2020 N 476-ФЗ в ч. 1 ст. 5 Закона 307-ФЗ) внесение изменений, вступившие в силу с 1 января 2021 года, она утратила право вести упрощенный учет (сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на

конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей.), и с начала 2022 года организация применяет все ПБУ и ФСБУ в полном объеме при наличии соответствующих объектов учета. Показатели бухгалтерской отчетности расшифрованы и предоставлены с пояснениями по состоянию на 31.12.2020; на 31.12.2021 и на 31.12.2022.

Две программы были зарегистрированы в Федеральной службе по интеллектуальной собственности (Роспатент) и внесены в Единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, при включении в который организация освобождается от налога на добавленную стоимость:

Программа SP Production/ SmartPack Production/ СмартПак Продакшн/ СмартПак Производство (в данном случае может применяться любое из указанных названий) - Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2022613190 01 марта 2022 г. в Роспатенте и номер записи 07.06.2022 № 13819 в Едином реестре российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных.

Программа SP Printhouse/ SmartPack Printhouse/ СмартПак Принтхаус/ СмартПак Типография (в данном случае может применяться любое из указанных названий) - Свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2022613019 01 марта 2022 г. в Роспатенте и номер записи 07.06.2022 № 13832 в Едином реестре российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных.

Выручка за 2021 год по основным видам деятельности организации составила 288 841 тыс.руб., в том числе:

- Предоставление лицензии на ПО «Центр печати и валидации» - 44 400 тыс.руб.;
- Техподдержка ПО «Центр печати и валидации» - 13 950 тыс.руб.;
- Реализация оборудования - 192 852 тыс.руб.;
- Установка и адаптация ПО «Центр печати и валидации» - 37 639 тыс.руб.

Выручка за 2022 год по основным видам деятельности организации составила 177 247 тыс.руб., в том числе:

- Предоставление лицензии на ПО Smart Pack Vision - 42 420 тыс.руб.;
- Предоставление лицензии на ПО СмартПак Продакшн - 36 707 тыс.руб.;
- Предоставление лицензии на ПО Smart Pack Network - 33 637 тыс.руб.;
- Предоставление лицензии на ПО СмартПак Принтхаус - 46 179 тыс.руб.;
- Услуги по адаптации, модификации и разработке ПО - 18 112 тыс.руб.
- Прочая реализация - 192 тыс.руб.

Чистая прибыль по итогам 2021г. составила 1 344 тыс.руб.
Чистая прибыль по итогам 2022г. составила 209 тыс.руб.

Проведен внутренний контроль в ходе которого были проверены сроки предоставления всех видов отчетов по организации, сроки ответов на требования налоговых органов; был проведен анализ показателей НДС и налога на прибыль, НДФЛ и страховых взносов; проверена Бухгалтерская отчетность за 2022 год; проверено наличие оригиналов первичных документов. Комиссией предоставлен Отчет о результатах проведения внутреннего контроля и выданы рекомендации.

Проведены инвентаризации имущества организации по состоянию на 31.12.2022: основных средств: оборудования, оргтехники; нематериальных активов; прочих запасов; дебиторской задолженности и прочих финансовых активов; финансовых обязательств: кредиторской задолженности, займов и резервов; имущества на забалансовых счетах организации: малоценной оргтехники.

Введен в эксплуатацию нематериальный актив: ПО SmartPack Network, созданное собственными ресурсами с привлечением сторонних подрядчиков балансовой стоимостью 128 437

тыс.руб. и СмартПак Продакшн 2.4.3 (новая версия ПО СмартПак Продакшн) балансовой стоимостью 24 617 тыс.руб.

На забалансовом счете 012.03 отражены неисключительные права на лицензионный программный продукт Сеть дистрибуции кодов маркировки, полученный в пользование на основании сублицензионного договора в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре на общую сумму 90 000 тыс.руб.

Проведено тестирование на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022 в результате которого принято решение начислить резерв на обесценение вклада в уставный капитал ООО «SPTS TURON PRINTING SYSTEMS» и ООО «СМАРТПЭКЭДЖИНГТЕХНОЛОДЖИ-БЕЛ» на общую сумму 559 тыс.руб.

Переход на ФСБУ 6/2020 "Основные средства" был осуществлен с 01.01.2022 года. Для этого в организации в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" был проведен тест на определение стоимости основных. Установлено что ликвидационная стоимость основных средств на 31.12.2021 равна их балансовой стоимости. Корректировка балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021г. равна 0 руб. В связи с этим отсутствует необходимость корректировки капитала по состоянию на 31.12.2021г.

В ввиду наличия активного переговорного процесса с ООО «СПИ» и подписания соглашения о порядке погашения контрагентом просроченной дебиторской задолженности принято решение не начислять резерв на просроченную дебиторскую задолженность в сумме 50 227 тыс.руб. в рамках договора поставки № СПТ-СПИ-П2 от 09.02.2021.

Договор № 0395-ЮСТ/21А от 01.12.2021 краткосрочной субаренды нежилого помещения по адресу г. Москва, ул. Краснобогатырская, д.6, стр.2, офис В действовал до 31.10.2022. Договор № 0551-ЮСТ/22А от 01.11.2022 краткосрочной субаренды нежилого помещения по адресу г. Москва, ул. Краснобогатырская, д.6, стр.2, офис В по условиям договора будет действовать до 30.09.2023. Договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости; предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду; срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Организация приняла решение не признавать ППА по аренде.

СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было.

ПРОЧЕЕ

Организация не имеет условных обязательств, возникших вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, признание которых на отчетную дату зависит от наступления или ненаступления одного, или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией и не признанных в бухгалтерском учете вследствие невыполнения этих условий.

По состоянию на 01.01.2023 г. подтверждены остатки средств на расчетных и валютных счетах обслуживающими банками.

ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Рыночные риски

Организация контролирует и минимизирует уровень принимаемого рыночного риска на регулярной основе. В составе рыночного риска выделяют ценовой, валютный и процентные риски.

Ценовой риск

Так как организация не заключает договоров на приобретение или продажу биржевых товаров, прибыль организации не зависит от изменения цен и ценовых индексов на эти товары на бирже.

Ценовой риск, связанный со снижением стоимости оказанных услуг остается, но должен компенсироваться за счет наращивания объемов оказанных услуг

Валютный риск

Организация несет валютный риск, осуществляя покупку имущества, стоимость которого выражена в иностранной валюте и заключение договоров организации, расчеты по которым предусмотрены в рублях по курсу ЦБ на день оплаты.

Минимизацию валютного риска организация осуществляет посредством фиксации в договорах возможности пересчета валютных операций при колебании курса иностранных валют, в которых выражена стоимость имущества по соответствующим договорам поставки.

Процентный риск

Организация несет процентный риск, привлекая банковские кредиты и займы, процентная ставка по которым может быть увеличена в одностороннем порядке при определенных условиях. Минимизация этого риска осуществляется путем контроля за соблюдением всех условий кредитных договоров и договоров займов, в т.ч. установленных в них ковинант.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация не сможет выполнить свои обязательства по выплатам при наступлении срока их погашения в обычных или непредвиденных условиях.

Основными инструментами управления риском ликвидности являются:

- анализ договорных сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности;
- оперативное прогнозирование денежных потоков;
- контроль за соблюдение регламента проведения платежей (согласование платежей в рамках утвержденного бюджета);
- ежемесячный контроль выполнение утвержденного бюджета и анализ причин отклонений

Правовые риски

Правовой риск – риск возникновения у организации убытков вследствие влияния внутренних и внешних факторов.

К внутренним факторам возникновения правового риска относятся:

- несоблюдение организацией законодательства РФ;
- несоответствие внутренних документов организацией законодательству РФ;
- неэффективная организация правовой работы, приводящая к правовым ошибкам в деятельности организации;
- нарушение организацией условий договоров;
- недостаточная проработка организацией правовых вопросов при разработке и внедрении новых операций и других сделок.

К внешним факторам возникновения правового риска относятся:

- несовершенство правовой системы;

- нарушения клиентами и контрагентами организации действующего законодательства РФ, законодательства иностранного государства и/или условий договоров;
- нахождение организации, ее зависимых организаций, контрагентов под юрисдикцией различных государств.

В целях минимизации правового риска организация использует следующие методы:

- стандартизация операций;
- установление внутреннего порядка согласования договоров;
- регулярный мониторинг изменений законодательства РФ, стран местонахождения зарубежных зависимых организаций.

Страновые и региональные риски

В случае возникновения существенной политической нестабильности, которая негативно повлияет на деятельность и доходы, организация предполагает принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес организации.

Репутационный риск

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков выполнения работ, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

С целью минимизации репутационного риска организация:
- разработала, утвердила и контролирует стандарты оказания технической поддержки клиентам
- максимально оперативно реагирует на проблемы контрагентов
- возникающие вопросы решает путем достижения с контрагентами согласованных решений

Другие виды потенциально-существенных рисков

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, ошибок персонала, мошенничества или внешних событий, макро-событий и др.

Управление операционным риском осуществляется с помощью системы контроля, путем отслеживания и соответствующей реакции на потенциальные риски. Система контроля предусматривает эффективное разделение обязанностей, права доступа, процедуры утверждения и сверки, процедур принятия решений, а также обучение персонала.

В организации разработаны схемы, описывающие основные бизнес-процессы, а также внутренние нормативные документы, регламентирующие процедуры взаимодействия подразделений и сотрудников в процессе осуществления деятельности, а также соответствующие контрольные процедуры.

УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

На отчетную дату Организация не имеет условных обязательств, возникших вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, признание которых на отчетную дату зависит от наступления или не наступления одного, или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией и не признанных в бухгалтерском учете вследствие невыполнения этих условий.

ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ:

1. ООО «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» является участником ООО «СПТСервис» и его вклад в Уставный капитал организации составляет 100 % - 1 000 тыс. руб.

ООО «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» предоставил лицензии на ПО ООО «СПТСервис» по Лицензионному договору № СПТ-СПТС/Л-1 от 31.01.2022 на 17 908 тыс. руб.; по Лицензионному договору №116 от 13.10.2021 на 100 тыс. руб.; по договору купли-продажи от 18.07.2022 на 1 тыс. руб.

ООО «СПТСервис» оказал услуги ООО «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» по разработке составной части программных обеспечений СмартПак Производство, СмартПак Типография, СмартПак Нетворк по договору № 117 от 01.10.2021 на 5 760 тыс. руб.

ООО «СПТСервис» вернул займ ООО «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» по договорам на общую сумму 954 000 тыс. руб. и проценты на 45 914 тыс. руб. :

Договор №СПТ-СПТС 1 от 12.02.2020 основн. долг 10 000 тыс. руб. и проценты 2 357 тыс. руб.

Договор №СПТ-СПТС 2 от 05.03.2020 основн. долг 14 000 тыс. руб. и проценты 3 242 тыс. руб.

Договор №СПТ-СПТС 3 от 26.08.2020 основн. долг 50 000 тыс. руб. и проценты 9 315 тыс. руб.

Договор №СПТ-СПТС 4 от 30.12.2020 основ.долг 100 000 тыс. руб. и проценты 12 000 тыс. руб.

Договор №СПТ-СПТС 5 от 25.02.2021 основной долг 150 000 тыс. руб.

Договор №СПТ-СПТС 6 от 21.06.2021 основ.долг 500 000 тыс. руб. и проценты 19 000 тыс. руб.

Договор №СПТ-СПТС №7 от 28.12.2021 основной долг130 000 тыс. руб.

Остаток задолженности ООО «СПТСервис» перед ООО «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» по процентам по договорам займа на общую сумму 30 086 тыс. руб., в том числе:

Договор №СПТ-СПТС 4 от 30.12.2020 - 4 477 тыс. руб.

Договор №СПТ-СПТС 5 от 25.02.2021 - 13 796 тыс. руб.

Договор №СПТ-СПТС 6 от 21.06.2021 - 7 521 тыс. руб.

Договор №СПТ-СПТС №7 от 28.12.2021 - 4 291 тыс. руб.

2. ООО «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» является участником ООО «SPTS TURON PRINTING SYSTEMS» и его вклад в Уставный капитал организации составляет 100 % - 556 тыс. руб.

ООО «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» предоставил лицензии на ПО ООО «SPTS TURON PRINTING SYSTEMS» по Лицензионному договору № 8/2022 от 10.03.2022 на 6 235 тыс. руб., остаток задолженности по которому на 31.12.2022 составляет 517 тыс. руб.;

ООО «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» предоставил долгосрочный процентный займ ООО «SPTS TURON PRINTING SYSTEMS»;

по Договору № СПТ-СПТС-ТТ-4 от 18.08.2021 на 84 500 тыс. руб., остаток задолженности по которому на 31.12.2022 составляет 185 500 тыс. руб., начислены проценты за 2022 год на 14 808 тыс. руб. и остаток задолженности по начисленным процентам по этому займу на 31.12.2022 составляет 17 239 тыс. руб.;

по Договору № СПТ-СПТС-ТТ-5 от 31.03.2022 на 17 000 тыс. руб., остаток задолженности по которому на 31.12.2022 составляет 17 000 тыс. руб., начислены проценты за 2022 год на 314 тыс. руб. и остаток задолженности по начисленным процентам по этому займу на 31.12.2022 составляет 314 тыс. руб.;

по Договору № СПТ-СПТС-ТТ-3 от 15.03.2021 имеется задолженность на 31.12.2022 в сумме 15 700 тыс. руб., начислены проценты за 2022 год на 1 638 тыс. руб. и остаток задолженности по начисленным процентам по этому займу на 31.12.2022 составляет 3 369 тыс. руб.

3. ООО «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» является участником ООО «СМАРТПЭКЭДЖИНГТЕХНОЛОДЖИ-БЕЛ» и его вклад в Уставный капитал организации составляет 100 % - 3 тыс. руб.

ООО «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» предоставил лицензии на ПО ООО «СМАРТПЭКЭДЖИНГТЕХНОЛОДЖИ-БЕЛ» по Лицензионному договору № 07/2022 от 01.03.2022 г. на 1 089 тыс. руб., остаток задолженности по которому на 31.12.2022 составляет 286 тыс. руб.;

ООО «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» предоставил долгосрочный процентный займ ООО «СМАРТПЭКЭДЖИНГТЕХНОЛОДЖИ-БЕЛ» по договору займа № СПТ/СПТБЕЛ-1 от 09.06.2021 на 18 400 тыс. руб., остаток задолженности по которому на 31.12.2022 составляет 77 000 тыс. руб.,

начислены проценты за 2022 год на 6 813 тыс. руб. и остаток задолженности по начисленным процентам по этому займу на 31.12.2022 составляет 8 925 тыс. руб.

4. Генеральный директор ООО «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» Джаббаров Олег Гаиясович является генеральным директором ООО «СИСТЕМЫ ПЕЧАТИ МАРКИРОВКИ».

ООО «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» предоставил краткосрочный процентный займ ООО «СИСТЕМЫ ПЕЧАТИ МАРКИРОВКИ» по договору займа № 12/СПТ от 30.09.2022 на 8 600 тыс. руб., остаток задолженности по которому на 31.12.2022 составляет 8 600 тыс. руб., начислены проценты за 2022 год на 133 тыс. руб. и остаток задолженности по начисленным процентам по этому займу на 31.12.2022 составляет 133 тыс. руб.

НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ООО «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Генеральный директор ООО «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» Джаббаров О. Г.

Главный бухгалтер ООО «СОФТПРОТРЕЙДИНГ» Ковальчук А. В.

16.03.2023г.