

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Смарт сервис» за 2023 год

1. Общие сведения

ООО «Смарт сервис» учреждено Решением Единственного Учредителя (Решение № 1 от 18 декабря 2017 г.) в соответствии с Федеральным законом от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об Обществах с ограниченной ответственностью».

Общество зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Новосибирска (Свидетельство о государственной регистрации серия 5406 от 21.12.2017 года).

На основании Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц» в соответствии с представленными сведениями в Единый государственный реестр юридических лиц, 18.01.2017 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по Центральному району г. Новосибирска, внесена запись о юридическом лице. ООО «Смарт сервис» присвоен основной государственный регистрационный номер 1175476129290.

Место нахождения: 630007, г. Новосибирск, ул. Октябрьская магистраль, дом 4, офис 1008

Код ИНН: 5406984548

Идентификационный код ОКПО: 22111510

Код территории по ОКАТО: 50401386000

Вид деятельности по отраслям – ОКВЭД: 62.0

Уставный капитал Общества (Утвержден Решением № 1 от 18.12.2017 года) составляет 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек.

ООО «Смарт сервис» (далее «Общество») занимается разработкой программного обеспечения; оказанием услуг по сервисному сопровождению программного обеспечения и консультированию в этой области.

Средняя численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022г. составила 110 человек.

2. Органы управления и контроля Общества

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Решением Единственного Участника (Решение № 3 от 13 февраля 2019 г.).

К органам управления Общества относятся:

- Общее собрание участников Общества;
- Директор.

3. Информация об учетной системе

3.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

В Обществе применяется автоматизированная форма ведения учета. Бухгалтерский учет осуществляется с применением компьютерных программ «1С: Предприятие 8.3».

В 2023 г. Обществом перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация всех активов и обязательств.

При подготовке настоящей отчетности Обществом существенной для дополнительного раскрытия признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.

3.2. Учетная политика

Бухгалтерская отчетность за 2023 год Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом № 1-УП/02 от 30.12.2019 г и приказом от 31.12.2022 №

3.3. Основные средства

В составе основных средств отражены машины и оборудование и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 руб.

Объекты основных средств приняты к учету по фактическим затратам на их приобретение.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за время эксплуатации.

За 2023 год были приобретены 2 сервера, которые используются в производственных подразделениях.

Начисление амортизации производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухгалтерском учете.

3.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Списание материалов осуществлялось Обществом по средней себестоимости и производилось по каждому виду запасов согласно п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Списание товаров осуществлялось Обществом, по оценке себестоимости каждой единице товара.

Запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Запасы, стоимость которых снизилась, отсутствуют, в связи с чем резерв под снижение стоимости запасов не создавался.

3.5. Резервы

Общество создает:

- Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков;
- Оценочное обязательство по выполнению гарантийных обязательств.

3.6. Расходы

Расходы Общества делятся на:

- Прямые расходы, непосредственно вызываемые этим процессом, формирующие себестоимость продаж отчетного периода;
- Общехозяйственные (косвенные), т.е. расходы по обслуживанию производства и управлению, включаемые в управленческие расходы отчетного периода.

К прямым расходам относятся:

- Расходы по привлечению субподрядов;
- Затраты на оплату труда основного производственного персонала и взносы на социальное страхование основного производственного персонала;
- Командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом;
- Расходы на создание резерва по отпускам основного производственного персонала;

Общество ведет учет незавершенного производства в разрезе договоров и отдельных этапов (фаз) договоров, в случаях, когда договором с заказчиком предусмотрено поэтапное выполнение работ или оказания услуг, и видов затрат.

В состав незавершенного производства включаются расходы:

- По привлечению субподрядов;
- Затраты на оплату труда основного производственного персонала и взносы на социальное страхование основного производственного персонала;
- Командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом;
- Прочие прямые затраты.

Управленческие расходы ежемесячно списываются на счета учета реализации продукции (товаров, работ, услуг).

Аренда

Общество как экономический субъект, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

3.7. Связанные стороны

Связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, если:

- Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
- Общество контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
- Общество и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

В соответствии с пунктом 4 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанной стороной Общества является АО «Смарт» - единственный участник ООО «Смарт сервис» 100% владения, ООО «Смарт консалтинг», ИП Гоков Дмитрий Геннадьевич.

Директор АО «Смарт» - Денк Ирина Владимировна.

Директор ООО «Смарт консалтинг» - Шамсутдинов Тагир Шайхулович.

Директор ИП Гоков - Гоков Дмитрий Геннадьевич

В отчетном периоде со связанными сторонами были совершены финансовые операции: Взаиморасчеты между АО «Смарт» и ООО «Смарт сервис»

1. В 2022 году продолжает действовать Договор №S-3/18 от 28.12.2018 на предоставлении в аренду доменные имена Smart-consulting. Обороты по данному договору за 2022 год составили 7005,00 руб. Задолженность на 31.12.2022 г. в пользу АО Смарт составила 7 005,00 (Семь тысяч пять) рублей 00 копеек.
2. Также в 2022 году продолжал действовать Лицензионный договор S-2/3-2020 от 01.04.2020 Digit – на предоставление права пользования товарным знаком Digit. Обороты по данному договору за 2022 год составили 1 560 000,00. Задолженность на 31.12.2022 года отсутствует.
3. В 2022 году продолжал действовать Лицензионный договор S-2/3-2022 от 01.10.2022 – на право пользоваться товарным знаком Smart-consulting. Обороты за 2022 год составили 1 560 000,00. Задолженность на 31.12.2022 отсутствует.

Связанной стороной также является организация ООО «Смарт консалтинг». Между ООО «Смарт консалтинг» и ООО «Смарт сервис» в 2022 году действовали несколько договоров:

1. Договор поставки техники 10 тыс. руб. На 31.12.23 задолженность отсутствует.
2. Договор на передачу прав программного с правом использования на 2023-2024 года № SC-14/3-2022 от 07.12.2022 на сумму 4 500 000,00 (Четыре миллиона пятьсот тысяч) руб. 00 коп. На 31.12.2023 года задолженность отсутствует.

3. Договор № SA-01/18 от 15.03.2018 на оказание услуг по сервисному сопровождению и модернизации программных продуктов ООО «Смарт консалтинг». По данному договору было оказано услуг сервисного сопровождения и модернизации на сумму 58 065 602 руб. На 31.12.2023 г. имеется дебиторская задолженность в размере 30 449 384. Что подтверждается подписанным актом сверки за 2023 год. Резервы по сомнительным долгам не начисляли.

Связанной стороной является организация ИП Гоков Дмитрий Геннадьевич. Между ООО «Смарт сервис» и ИП Гоков Дмитрий Геннадьевич в 2022 году действовал один договор:

1. Договор № 02-ИП аренды нежилых помещений от 01.03.2018 г. По договору в 2023 году было оказано услуг аренды помещений на сумму 5 589 990 руб. По данному договору числится задолженность на 31.12.2023 года в виде обеспечительного платежа по договору аренды в размере 294 210,00 руб.
- 2) Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу (п. 12 ПБУ 11/2008): 29 511 тыс. руб.; страховые взносы, начисленные на сумму вознаграждения – 2 242,83 тыс. руб.

Сведения о бенефициарах Общества (в том числе о конечных)

Бенефициарами Общества выступают:

- Акционерное общество «Смарт» имеет право распоряжаться 99.99% доли в Уставном капитале Общества в размере 10 000 (Десять тысяч) рублей 00 копеек;

С 21.01.2020 конечным бенефициаром является Гоков Дмитрий Геннадьевич.

С 02.11.2020 Гоков Дмитрий Геннадьевич трудоустроен в ООО «Смарт сервис» на должность Директора по цифровой трансформации в подразделение Дирекция.

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

4.1. Пояснения к стр. 1150 «Основные средства»

Стоимость основных средств на 31.12.2023 года составила 1 005 тысяч рублей (Приложения № 2.1).

В бухгалтерском учете по состоянию на 31.12.2023 года учитываются следующие объекты основных средств:

1. Сооружения в виде ремонта арендуемых помещений – остаточная стоимость – 655 тыс. рублей;
2. Машины и оборудование – в виде приобретения и установки кондиционеров остаточная стоимость – 350 тыс. рублей копеек.

4.2. Расшифровка стр. 1190 «Прочие внеоборотные активы»

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2023 года отражены:

- Расходы будущих периодов – 1 826 тысячи рублей со сроком гашения более 12 месяцев после отчетной даты.

4.3. Расшифровка стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»

Общество по состоянию на 31.12.2022 года имеет расчетные счета:

- 1) в Сибирском банке ПАО Сбербанк г. Новосибирск. В Сибирском банке ПАО Сбербанк г. Новосибирск открыт корпоративный счет;
- 2) Сибирский филиал «ФК Открытие»

На 31.12.2023 года был открыт депозитный расчетный счет на сумму 2 000 000,00 с датой закрытия 09.01.2023.

По строке 1250 показатель «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2023 г. отражен в размере 2 369 тысячи рублей.

4.4. Расшифровка стр. 1260 «Прочие оборотные активы»

В составе прочих оборотных активов по состоянию на 31.12.2023 года отражены:

- Расходы будущих периодов – 2 369 тысяч рублей со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты.

4.5. Расшифровка стр. 1540 «Оценочные обязательства»

На 31.12.2023 года имеется оценочное обязательство по отпускам в сумме 5 301 253 руб. 96 коп, отражаемое на счете учета резервов предстоящих расходов, ожидаемый срок исполнения по которому составляет 12 мес. (см. Приложение №7)

Остаток на 31 декабря 2023 резерв по гарантийным обязательствам доходных контрактов в размере 717 291 руб. 67 коп.

Других оценочных обязательств, информацию о которых следует отразить в отчетности, на дату составления бухгалтерской отчетности, у Общества не существует.

4.6. Расшифровка стр. 1230 «Дебиторская задолженность» и стр. 1520 «Кредиторская задолженность»

4.6.1. Дебиторская задолженность в отчетности составляет **39 356** тысяч рублей, в том числе:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 38 742 тыс. рублей;
- Расчеты по прочим операциям – 250 тыс. рублей;
- Расчеты по налогам и сборам – 364 тыс. рублей.

4.6.2. Кредиторская задолженность в отчетности составляет **16 609** тысяч рублей, в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 266 тысячи рублей;
- Расчеты по налогам и сборам – 16 343 тыс. рублей;

5. Раскрытие существенных показателей отчета о финансовых результатах

5.1. Расшифровка выручки (строка 2110 формы «Отчет о финансовых результатах»)

Выручка от реализации работ, услуг в отчетном периоде получена в сумме 153 403 тысячи рублей.

5.2. Расшифровка себестоимости продаж (строка 2120 формы «Отчет о финансовых результатах»)

Себестоимость продаж, отраженная в стр. 2120 Отчета о финансовых результатах в сумме 99 706 тысяч рублей сформирована в разрезе следующих видов:

1. Оплата труда и социальные отчисления – 87 139 тыс. руб.
2. Амортизация НМА, ОС – 2 311 тыс. руб
3. Резервы на оплату предстоящих отпусков и гарантийные обязательства – 9 476 тысячи рублей.
4. Прочие – 780 тыс. руб

5.3. Расшифровка управленческих расходов (строка 2220 формы «Отчет о финансовых результатах»)

Управленческие расходы, отраженные в стр. 2220 Отчета о финансовых результатах в сумме 50 909 тысяч рублей сформированы в разрезе следующих видов:

1. Оплата труда и социальные отчисления – 31 801 тысяч рублей;
2. Расходы на лицензии – 203 тысяч рублей;
3. Материальные расходы – 1 004 тысяч рублей;
4. Прочие затраты – 14 458 тысяч рублей;
5. Резервы предстоящий отпусков 3 209 тысяч рублей;
6. Амортизация основных средств 234 тысяч рублей.

5.4. Расшифровка прочих доходов и расходов (строка 2340 и строка 2350 формы «Отчет о финансовых результатах»)

В составе показателя стр. 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах в сумме 1 522 тысяч рублей отражены следующие доходы:

- Прочие – 266 тыс. руб.
- 1 256 тыс. руб. – это излишне начисленный резерв по гарантийным обязательствам доходных контрактов за 2022 год

В составе показателя стр. 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах в сумме 2 558 тысяч рублей отражены следующие расходы:

- Расходы на услуги банков – 171 тысяч рублей;
- Прочие расходы – 2 387 тысяч рублей.

5.5. Показатели отложенного налога согласно ПБУ 18/02

Общество применяет положение ПБУ 18/02, по состоянию на 31.12.2023 года в учете отсутствуют разницы, корректирующий условный доход и расход по налогу на прибыль в связи с тем, что в 2023 г. Общество применяло налоговую ставку 0% на основании п. 1.15 ст. 284 НК РФ.

ОНА, ОНО на составил: остаток на 31.12.2023 года – 0 рублей

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Отчет о движении денежных средств составляется прямым методом, в отчете отражаются данные о фактическом поступлении и расходовании денег организации за отчетный год.

В состав денежных средств и денежных эквивалентов (стр. 1250) входят остатки денежных средств на расчетных и депозитных счетах (20 999 тыс. рублей).

В 2023 году в строку 4122 включены выплаты заработной платы и удержания НДФЛ и оплата страховых взносов, которые составили 137 184 тыс. руб.

В 2023 году в строку 4129 включена оплата, расходы на услуги банка, налог на имущество, НДС, обеспечение гарантийных обязательств и исполнение обязательств по контракту и прочие расходы.

Риски хозяйственной деятельности

Информация о рисках хозяйственной деятельности является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации.

Виды рисков:

7.1. Страховые и региональные риски.

Указанные виды рисков отсутствуют.

7.2. Правовые риски.

Организация несет риск, связанный с изменением налогового законодательства, что может отразиться на размере получаемой прибыли.

5.6. Финансовые риски.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными последствиями вследствие изменения рыночных параметров – цен на товары, работы, услуги, процентных ставок, курсов иностранных валют.

В связи с ростом геополитической напряженности, с проведением спецоперации и объявлением дополнительных пакетов санкций в отношении Российской Федерации, введенных иностранными государствами, с февраля 2022 года наблюдаются существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, неустойчивость размера ключевой ставки ЦБ РФ. Объявление частичной мобилизации 21 сентября 2022 г. потребовало от органов государственной власти принятия ряда оперативных мер по поддержке бизнеса.

Общество подтверждает, что исходя из его текущего понимания ситуации данные события не приводят к существенному сокращению его деятельности, не вызывают значительных сомнений в его способности продолжать свою деятельность непрерывно и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководство Общества проводит мониторинг валютных, процентных, кредитных и прочих рыночных рисков, а также анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества. Руководство продолжает внимательно следить за ситуацией и оценивать возможные последствия.

6. События после отчетной даты

События после отчетной даты), требующие раскрытия или изменений в отчетности, отсутствуют.

29 февраля 2024 г.

Директор ООО «Смарт сервис» _____ И.В. Денк