

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью

«Смарт Холдинг»

за 2023 год

1. Общая информация

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Смарт Холдинг» (далее – Общество) за 2023 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Все суммовые показатели отражены в тыс. руб. Отрицательные показатели указываются в круглых скобках.

Общие сведения

Полное фирменное наименование Общества на русском языке:

Общество с ограниченной ответственностью «Смарт Холдинг».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке:

ООО «Смарт Холдинг».

Общество зарегистрировано 29.08.2002 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службой №46 по г. Москве за ОГРН 1027701003769. Обществу присвоен ИНН 7701308741.

Юридический адрес: 108811, г. Москва, вн. Тер. Г. Поселение Московский, км киевское шоссе 22-й (п Московский), двлд. 6 стр. 1.

Численность работающих на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года сотрудников Общества составила 1 человек.

Информация об органах управления:

Высшим органом управления является Общее собрание участников.

Единоличным исполнительным органом общества является Президент Общества Шамшурин Андрей Викторович.

Сведения об участниках Общества:

По состоянию на 31 декабря 2023 года единственным участником Общества является АО «А-Холдинг».

По состоянию на 31 декабря 2022 года участниками Общества были ООО «Смарт Текнолоджис» (64%), Калинин Александр Николаевич (33%), ООО «Группа компаний Аквариус» (3%).

Основными видами деятельности является Общества является деятельность по управлению финансово-промышленным группам и консультированию по правовым вопросам и вопросам коммерческой деятельности и управления.

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

Приказом от 30.12.2022 № 30/12-УП «Об учетной политике ООО «Смарт Холдинг» утверждены положения учетной политики для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения, которые применяются с 01 января 2023 года.

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами, установленными ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", ПБУ 23/2011 "Отчет о движении денежных средств", нормами о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях и федеральных стандартах по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность представляется по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 02.07.2010 №66н.

Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Учет дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства: нарушение должником сроков исполнения обязательства; невозможность удержания имущества должника; отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.; значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников; возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений".

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в учете по состоянию на конец отчетного периода по первоначальной стоимости.

Единица бухгалтерского учета финансовых вложений зависит от вида финансовых вложений и определяется следующим образом:

- по акциям акционерных обществ - количество акций каждого эмитента;
- по участию в уставном (складочном) капитале, паям, долям - процент участия в уставном (складочном) капитале дочерней / зависимой компании Общества;
- по займам выданным - договоры займа, характеризующиеся сроком возврата и ставкой.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость при выбытии, оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится на 31 декабря отчетного года. Резерв под снижение стоимости финансовых вложений создается только при наличии признаков обесценения финансовых вложений. В соответствии с принципом осмотрительности Общество не допускает создания скрытых Резервов.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается по тем финансовым вложениям, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и одновременно выполняются следующие условия:

- наблюдаются признаки обесценения.
- подтверждается устойчивое существенное снижение их стоимости.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от сроков погашения. Финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости не производится.

Доходы от финансовых вложений, за исключением доходов от участия в других организациях, признаются в составе прочих доходов.

Депозиты со сроком размещения до трех месяцев, депозиты до востребования признаются денежными эквивалентами, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Выданные беспроцентные займы отражаются в составе дебиторской задолженности бухгалтерского баланса.

Учет доходов

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от оказания консультационных услуг, от предоставления поручительства, а также доходы от участия в других организациях. Остальные доходы являются прочими доходами.

Выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета определяется по мере оказания услуг покупателям.

День реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяется независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Общество не признает в составе выручки доходы от реализации работ и услуг, первичные документы по которым находятся в процессе формирования (подписания) (прогнозная выручка).

Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства (за исключением санкций и пеней, применяемых в отношении налога на прибыль), считаются прочими расходами.

Расходы от выбытия финансовых вложений отражаются в составе прочих расходов.

Учет расходов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организации".

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Учет отложенных активов и обязательств ведется балансовым методом.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы".

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств: на оплату неиспользованных отпусков, по выплате вознаграждений по результатам работы за год.

Представление статей в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и прочих расходов не допускается, за исключением случаев, когда: 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 Общества.

В Отчете о движении денежных средств косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет представлены свернуто, т.е. НДС в отчете представлен результирующим потоком: "входящий от покупателей" минус "исходящий продавцам" минус "уплаченный в бюджет".

3. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам.

В связи с исправлением ошибок, связанных с классификацией денежных потоков, допущенных в предыдущих периодах, в Отчет о движении денежных средств за 2022 год внесены следующие изменения:

Показатель	Строка	По состоянию на 31.12.2022		
		До корректировки	Корректировка	После корректировки
Денежные потоки от текущей деятельности в связи с оплатой труда работников	4122	(13 256)	(4 791)	(18 047)
Денежные потоки от текущей деятельности прочие платежи	4129	(65 466)	4 791	(60 676)

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

4.1. Основные средства

В качестве объектов Основных средств на балансе Общества числится арендованное имущество.

В январе 2023 года Общество отразило в качестве права пользования актива помещение,

полученное в аренду по договору ПК/УО/5356 от 01.02.2022 с ООО «ПК Аквариус». В июле 2023 года договор был расторгнут.

В мае 2023 году Общество заключило новый договор аренды № 3А/05-23 от 29.05.2023 с ООО «СМАРТ ТЕКНОЛОДЖИС». Предполагаемый срок аренды – 28.02.2026.

4.2. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества в дочерние организации представлены следующим образом:

Финансовые вложения	По состоянию на 31.12.2023		По состоянию на 31.12.2022	
	Доля владения	Стоимость приобретения	Доля владения	Стоимость приобретения
ООО «Авотел»	100%	18 750	51%	16 300
ООО «Группа компаний Аквариус»	99,999%	72 193	98,972%	71 451
Итого		90 943		87 751

Прочие финансовые вложения на 31.12.2022 и 31.12.2023 составляют 15 тыс.рублей.

4.3. Отложенные налоговые активы и обязательства.

Отложенные налоговые активы и обязательства Общества на 31.12.2023 г. составили:

Отложенные налоговые активы	на 31.12.2022	Изменения за период		на 31.12.2023
		Поступление	Выбытие	
Оценочные обязательства и резервы	269	-	(269)	-
Убыток текущего периода	-	743	(743)	-
Арендные обязательства	-	60	-	60
Итого	269	803	(1012)	60

Отложенные налоговые обязательства	на 31.12.2022	Изменения за период		на 31.12.2023
		Поступление	Выбытие	
Кредиторская задолженность	-	6	-	6
Основные средства	-	52	-	52
Итого	-	58	-	58

Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых активов (обязательств) составляет 20%.

	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 589 545	44 248
Налог на прибыль	(12 859)	(43 733)
в том числе:		
текущий налог на прибыль	(12 593)	(43 925)
отложенный налог на прибыль	(266)	192
Прочее	-	(83)
Чистая прибыль (убыток)	1 576 685	432

4.4. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражен предоставленный в ноябре 2023 года долгосрочный беспроцентный займ АО «А-Холдинг», участнику Общества, на сумму 1 597 000 тыс. рублей на срок 10 лет.

4.5. Дебиторская задолженность

Состав краткосрочной дебиторской задолженности.

Наименование	31.12.2023 год	31.12.2022 год
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	293	41
Расчеты с покупателями	95 183	175 938
Расчеты по налогам и сборам	1 465	19
Итого	96 941	175 998

Общество принимает меры должной осмотрительности при заключении новых контрактов (продлении текущих соглашений), включающие в себя в том числе и оценку финансовой состоятельности.

4.6. Капитал и резервы

По состоянию на 31.12.2023 года уставный капитал общества составляет 3 000 тыс. рублей и оплачен участниками полностью.

Решения о распределении прибыли за 2022 и 2023 год не принимались.

4.7. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

Наименование	31.12.2023 год	31.12.2022 год
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	76	452
Расчеты с бюджетом	-	47023
Прочие кредиторы	15	15
Итого	91	47 490

4.8 Выручка

Выручка в разрезе обычных видов деятельности представлена следующим образом:

Выручка	2023 год	2022 год
Доходы от участия в других организациях	1 597 000	-
Услуги по предоставлению поручительства	81 160	-
Услуги по представлению интересов в суде	-	29 294
Предоставление в аренду	-	138
Итого выручка	1 678 160	24 527

4.9. Управленческие расходы

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Сумма	%	Сумма	%
Оплата труда	8 566	55%	11 097	64%
Страховые взносы	2 182	14%	1 723	10%
Расходы на юридический, аудиторские и консультационные услуги	3 870	25%	-	-
Расходы на аренду	652	4%	2 304	13%
Услуги связи, интернет, почтовые расходы	45	0%	34	0%
Амортизация ОС и НМА	207	1%	8	0%
Расходы на программное обеспечение	66	0%	16	0%
Прочие расходы	64	0%	2 073	12%
ИТОГО	15 653	100%	17 256	100%

4.10. Прочие доходы и расходы

	2023 год	2022 год
Прочие доходы	94	214 638
Вознаграждение за предоставление поручительства	-	213 928
Реализация долей в уставные капиталы других организаций	-	710
Прочие доходы	94	-
Прочие расходы	(71 967)	(61 527)
курсовые разницы	-	(1 264)
Оценочные обязательства по оплате труда	(314)	(98)
проценты к уплате	(236)	-
Финансовая помощь дочерним организациям	(71 150)	(59 500)
Расходы на услуги банков	(267)	(665)
Реализация долей в уставные капиталы других организаций	-	(113 910)
Прочие расходы	(1 091)	(1 209)

5. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

По состоянию на 31.12.2023 года бенефициарными владельцами Общества являются Калинин Алексей Александрович и Степанов Владимир Борисович. До июля 2023 года бенефициарными владельцами Общества являлись Калинин Александр Николаевич и Калинин Алексей Александрович.

Операции с связанными сторонами за 2022 и 2023 гг. и стоимостные показатели по незавершенным операциям на 31 декабря представлены в таблице ниже

	период	Участники Общества	Дочерние организации		Другие связанные стороны
			ООО «Группа компаний Аквариус»	ООО «Авотел»	
Реализация и приобретения долей, имущественных прав, услуг					
Оказание услуг по предоставлению помещения в аренду	2023	-	-	-	-
	2022	-	138	-	-
Предоставление финансовой помощи	2023	-	54 150	17 000	-
	2022	-	59 500	-	-
Услуги по представлению интересов в суде	2023	-	-	-	-
	2022	-	-	-	29 294
Оказание услуг по предоставлению поручительства	2023	-	-	-	81 160
	2022	-	-	-	-
Доходы от участия в других организациях	2023	-	1 597 000	-	-
	2022	-	-	-	-
Аренда помещений (входящая)	2023	99	-	-	917
	2022	-	-	-	1 599
Приобретение услуг комплексного обслуживания, лицензии	2023	-	-	-	62
	2022	-	-	-	34
Денежные потоки со связанными сторонами					
Поступления от текущих операций	2023	-	1 597 000	-	157 934
	2022	-	207	-	103 262
Платежи по текущим, инвестиционным и финансовым операциям	2023	1 599 070	54 150	17 000	1 393
	2022	15 000	59 661	1250	1 195
Остатки по незавершенным операциям со связанными сторонами					
Дебиторская задолженность и прочие внеоборотные активы	31.12.2023	1 597 000	-	-	95 183
	31.12.2022	-	-	-	175 938
Кредиторская задолженность	31.12.2023	14	-	-	62
	31.12.2022	-	-	-	437

Общество выступает поручителем по обязательствам связанных сторон (см. Примечание 6.1).

Вознаграждения основному управленческому персоналу за 2023 год составили 10 748 тыс. руб., за 2022 год 12 820 тыс. руб. и представляют собой краткосрочные вознаграждения по оплате труда, включая страховые взносы.

6. Риски и условные обязательства

6.1. Гарантии и поручительства

Поручительства и гарантии, выданные Обществом по состоянию на 31.12.2023 года, представлены следующими договорами:

Наименование кредитора	Наименование должника	Цель поручительства	Сумма договора, тыс. руб.	Дата возникновения	Дата прекращения
ПАО "Промсвязьбанк"	ООО "ПК Аквариус"	Банковская гарантия	5 355	13.08.18	11.01.27
ПАО "Промсвязьбанк"	ООО "ПК Аквариус"	Соглашение о предоставлении банковских гарантий	4 600 000	14.08.18	31.07.29
ПАО "Промсвязьбанк"	ООО "ПК Аквариус"	Договор о ВКЛ	1 300 000	12.08.19	11.01.24
ПАО Сбербанк	ООО "ПК Аквариус"	Соглашение о предоставлении банковских гарантий	900 000	20.11.19	19.11.27
ПАО Банк "Санкт-Петербург"	ООО "ПК Аквариус"	Соглашение о предоставлении банковских гарантий	500 000	07.12.18	01.02.27
ПАО Сбербанк	ООО "ПК Аквариус"	Договор о НКЛ	20 000 000	25.08.22	25.02.27
ПАО Сбербанк	ООО "ПК Аквариус"	Договор о ВКЛ	10 000 000	28.04.23	27.04.29
ПАО Сбербанк	ООО "ПК Аквариус"	Договор о НКЛ	3 066 250	14.11.23	18.12.29
ПАО Банк "ФК Открытие"	ООО «Смарт Текнолоджис»	Соглашение о предоставлении банковских гарантий	1 000 000	26.10.22	31.12.27
ПАО Банк "ФК Открытие"	ООО «Смарт Текнолоджис»	Договор о ВКЛ	400 000	26.10.22	08.09.25
ПАО Банк "ФК Открытие"	ООО «Смарт Текнолоджис»	Договор о ВКЛ	1 000 000	26.10.22	10.03.27
ПАО Банк "ФК Открытие"	ООО «Смарт Текнолоджис»	Соглашение о предоставлении банковских гарантий	40 000	26.10.22	20.02.26
ПАО Банк "ФК Открытие"	ООО «Смарт Текнолоджис»	Договор о НКЛ	295 000	26.10.22	31.12.25
ПАО Банк "Санкт-Петербург"	ООО «Технопрогресс»	Соглашение о предоставлении банковских гарантий	500 000	07.12.18	06.02.32
ИТОГО			43 206 605		

По состоянию на 31.12.2023 года оценка условных обязательств Общества в случае неисполнения должником обеспечиваемого обязательства перед кредитором составляет 19 031 202 тыс. руб.

Руководство Общества оценивает риск неисполнения должниками своих обязательств, по которым были выданы поручительства как низкий. В этой связи оценочные обязательства не создавались.

6.2 Операционная среда

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

На российскую экономику негативно повлияли санкции, введенные рядом стран. Рост геополитической напряженности вызывает рост волатильности на фондовых и валютных рынках, снижение доступа к капиталу и неопределенность в отношении экономического роста.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Генеральный директор Общества осуществляет стратегическое и оперативное управление рисками.

Общество предпринимает все зависящие от него усилия для минимизации потенциального влияния рисков и для снижения вероятности их реализации. Производится анализ покупателя и поставщика до заключения договора или осуществления сделки. Новые контрагенты проверяются на подверженность их налоговым рискам с помощью сервиса на сайте ФНС.

Прибыль предприятия в основном не зависит от изменения курса рубля по отношению к иностранным валютам. Общество приобретает и оказывает услуги на территории РФ, и ведет взаиморасчеты в рублях.

С целью исключения репутационных рисков производится контроль качества оказываемых услуг, работ; соблюдения сроков их выполнения.

7. События после отчетной даты

31.01.2024 года зарегистрировано увеличение уставного капитала Общества до 4 286 тыс.руб., оплата увеличения уставного капитала была произведена в полном объеме, а также расширился состав участников Общества. Участниками Общества стали АО «А-Холдинг» 70%, Бланкет Н.А. 15%; Власов О.А. 15%.

В период после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской отчетности были прекращены следующие договоры поручительства:

Наименование кредитора	Наименование должника	Цель поручительства	Сумма договора, тыс. руб.
ПАО "Промсвязьбанк"	ООО "ПК Аквариус"	Банковская гарантия	5 355
ПАО "Промсвязьбанк"	ООО "ПК Аквариус"	Договор о ВКЛ	1 300 000
ПАО Банк "Санкт-Петербург"	ООО "ПК Аквариус"	Соглашение о предоставлении банковских гарантий	500 000
ПАО Сбербанк	ООО "ПК Аквариус"	Договор о НКЛ	20 000 000
ПАО Банк "ФК Открытие"	ООО «Смарт Текнолоджис»	Соглашение о предоставлении банковских гарантий	1 000 000
ПАО Банк "ФК Открытие"	ООО «Смарт Текнолоджис»	Договор о ВКЛ	400 000
ПАО Банк "ФК Открытие"	ООО «Смарт Текнолоджис»	Договор о ВКЛ	1 000 000
ПАО Банк "ФК Открытие"	ООО «Смарт Текнолоджис»	Соглашение о предоставлении банковских гарантий	40 000
ПАО Банк "ФК Открытие"	ООО «Смарт Текнолоджис»	Договор о НКЛ	295 000
ПАО Банк "Санкт-Петербург"	ООО «Технопрогресс»	Соглашение о предоставлении банковских гарантий	500 000

Заключены новые договоры поручительства:

Наименование кредитора	Наименование должника	Цель поручительства	Сумма договора, тыс. руб.	Сроки предоставления поручительства
ПАО Банк "Санкт-Петербург"	ООО "ПК Аквариус"	Договор о ВКЛ 7700-24-002108-1	3 000 000	19.02.24 – 18.02.2030
ПАО Банк "Санкт-Петербург"	ООО "ПК Аквариус"	Соглашение о предоставлении банковских гарантий GR7700-0017-24-1	1 500 000	19.02.24 – 18.04.2035

Президент
21.03.2024



Шамшурин А. В.