

Табличные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период						На конец периода	
			На начало года		выбыло объектов		начислено амортизации		пересчета	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыты от обесценения с учетом реорганизации	поступило объектов	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убыты от обесценения	убыток от обесценения	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы	5100	за 20 23 г.	-		591					
в том числе:	5101	за 20 22 г.						(33)	-	591 (33)
	5110	за 20 23 г.	-		591				-	-
компьютерные прогн.	5111	за 20 22 г.	-					(33)	-	591 (33)

1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-
компьютерные программы				

1.3. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 23 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 20 22 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 23 г.		1 953	-	-	1 953
	5190	за 20 22 г.					-
в том числе:	5181	за 20 23 г.		1 953	-	-	1 953
компьютерные прогн.	5191	за 20 22 г.					-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период								На конец периода	
			На начало года		поступило		выбыло объектов		начислено амортизации		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило в 2023 г.	поступило в связи с вступлением в силу ФЗ от 6.04.2025 № 100-ФЗ	возвратом из аренды/временно списано	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило в связи с возвратом из аренды/временно списано	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 23 г.	-	-	9 561	-	-	-	(527)	-	9 561	(527)
	5210	за 20 22 г.										
в том числе:	5201	за 20 23 г.	-	-	9 561	-	-	-	(527)	-	9 561	(527)
	5211	за 20 22 г.										
Машины и оборудование												

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	переменен по группам	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
Машины и оборудование	5241	за 20 23 г.	-	-	-	-	-	-
	5251	за 20 22 г.						

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 20 23 г.		За 20 22 г.	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260				
в том числе:					
Машины и оборудование	5261				

3. Финансовые вложения

с.3

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная коррекции ровка	поступило	выбыло (погашено)		накопление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	рекласс	первоначальная стоимость	накопленная коррекции ровка
						первоначальная стоимость	накопленная коррекции ровка					
Долгосрочные - всего	5301	за 21 23 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 20 22 г.										
Краткосрочные - всего	5305	за 20 23 г.		-		-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 20 22 г.										
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 23 г.		-		-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 20 22 г.										

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 20 <u>23</u> г.				-
	5420	за 20 <u>22</u> г.				-
в том числе:	5401	за 20 <u>23</u> г.				-
	5421	за 20 <u>22</u> г.				-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

с. 4

5.1. Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 <u>23</u> г.			-	-
	5521	за 20 <u>22</u> г.				
в том числе: чистая стоимость инвестиций в аренду (счет 62)	5502	за 20 <u>23</u> г.			-	-
	5522	за 20 <u>22</u> г.				
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 <u>23</u> г.			76 278	-
	5530	за 20 <u>22</u> г.				
в том числе: по расчетам с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	5511	за 20 <u>23</u> г.			540	-
	5531	за 20 <u>22</u> г.				
по расчетам с покупателями и заказчиками (счет 62)	5512	за 20 <u>23</u> г.			74 503	-
	5532	за 20 <u>22</u> г.				
по расчетам с бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	5513	за 20 <u>23</u> г.			-	-
	5533	за 20 <u>22</u> г.				
по расчетам с внебюджетными фондами по обязательному страхованию (счет 69)	5514	за 20 <u>23</u> г.			-	-
	5534	за 20 <u>22</u> г.				
по расчетам с подотчетными лицами и персоналом (счет 71, 73)	5515	за 20 <u>23</u> г.			-	-
	5535	за 20 <u>22</u> г.				
по расчетам с разными дебиторами и кредиторами (счет 76)	5516	за 20 <u>23</u> г.			1 235	-
	5536	за 20 <u>22</u> г.				
Итого	5500	за 20 <u>23</u> г.	-		76 278	-
	5520	за 20 <u>22</u> г.	-		-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.		На 31 декабря 20 <u>22</u> г.		На 31 декабря 20 <u>21</u> г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-		-		-

5.3. Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 <u>23</u> г.	-	-
	5571	за 20 <u>22</u> г.		
в том числе: обязательства перед поставщиками (счет 60)	5552	за 20 <u>23</u> г.	-	-
	5572	за 20 <u>22</u> г.		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 <u>23</u> г.	-	856 185
	5580	за 20 <u>22</u> г.		
в том числе: обязательства перед поставщиками (счет 60)	5561	за 20 <u>23</u> г.	-	3 361
	5581	за 20 <u>22</u> г.		
обязательства перед покупателями и заказчиками по суммам полученных авансов и предоплат (счет 62)	5562	за 20 <u>23</u> г.	-	-
	5582	за 20 <u>22</u> г.		
обязательства перед бюджетом по налогам и сборам (счет 68)	5563	за 20 <u>23</u> г.	-	36 814
	5583	за 20 <u>22</u> г.		
обязательства перед внебюджетным фондами по обязательному страхованию (счет 69)	5564	за 20 <u>23</u> г.	-	-
	5584	за 20 <u>22</u> г.		
обязательства перед персоналом (счет 70)	5565	за 20 <u>23</u> г.	-	16 977
	5585	за 20 <u>22</u> г.		
обязательства перед прочими кредиторами (счет 76)	5566	за 20 <u>23</u> г.	-	321 670
	5586	за 20 <u>22</u> г.		
ЕНС (счет 68)	5567	за 20 <u>23</u> г.	-	477 363
	5587	за 20 <u>22</u> г.		-
Итого	5550	за 20 <u>23</u> г.	-	856 185
	5570	за 20 <u>22</u> г.	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 <u>23</u>	за 202 <u> </u>
Материальные затраты	5610	1 205	
Расходы на оплату труда	5620	338 182	
Отчисления на социальные нужды	5630	25 711	
Амортизация	5640	560	
Прочие затраты	5650	17 244	
Итого по элементам	5660	382 902	
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	-	
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	-	
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	382 902	

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700		31 121	-	-	31 121
в том числе краткосрочные: по оплате отпусков	5701		14 491	-	-	14 491
по оплате премий	5702		16 630	-	-	16 630

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ООО «СМАРТ ДС РУС»**

за период **2.12.2022-31.12.2023 г**

Данная Пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СМАРТ ДС РУС» (далее - «Общество») за период с даты создания Общества 2 декабря 2022 года по 31 декабря 2023 года, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2023 году отсутствуют.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес: 109316, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПЕЧАТНИКИ, ПР-КТ ВОЛГОГРАДСКИЙ, Д. 42, К. 23, ПОМЕЩ. Х, КОМ.12

Общество, созданное по законодательству Российской Федерации, основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для организации, является разработка компьютерного программного обеспечения (ОКВЭД 62.01).

Среднесписочная численность работающих за отчетный период сотрудников Общества составила 127 человек.

ООО «СМАРТ ДС РУС» - общество, зарегистрированное в соответствии с законодательством РФ.

Единственным участником с долей 100% является Акционерное общество «ДПД РУС». Высшим органом управления Общества является его единственный участник.

Генеральный директор Общества:

2.12.2022 -30.11.2023 –Майоров Андрей Валерьевич

01.12.2023-наст. время – Кудрявцев Антон Алексеевич

Общество прошло государственную аккредитацию в Минцифры 24 апреля 2023 года.

У Общества не имеется обособленных подразделений.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 28 марта 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе вёлся в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.11г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с действующими в 2023 году изменениями и дополнениями), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общества предполагалось, 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 (допущение непрерывности деятельности).

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Основные средства

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Изменение первоначальной стоимости нематериальных активов, по которой они были приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Срок полезного использования каждого отдельного объекта нематериальных активов определяется из одного из условий:

- о срока действия патента, свидетельства, товарного знака;
- о ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого Общество может получать экономические выгоды;

одр. ограничения сроков использования, предусмотренные законодательством РФ.

Сроки оставшегося использования нематериальных активов в целях начисления амортизации в бухгалтерском учете на 31.12.2023 года таковы:

Наименование	Срок полезного использования (лет)
Программное обеспечение, лицензии	От 1 года до 5 лет

Запасы

Стоимость запасов, которые используются для управленческих нужд (а именно канцелярские товары, вода, книги, брошюры и прочие издания), а также ТМЦ, приобретенные по авансовым отчетам, списываются на расходы одновременно в периоде, в котором расходы понесены.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2.02.11. № 11н.

Доходы

Учет доходов в Обществе ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32 н.

Доходы Общества делятся на доходы от обычных видов деятельности (выручка) и прочие доходы.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99).

Для подтверждения аккредитации Минцифры Общество ведет раздельный учет квалифицированных и неквалифицированных услуг.

Расходы

Бухгалтерский учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6.05.99 г. №33н. Расходы Общества делятся на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы. Расходы от обычных видов деятельности учитываются на счете 20 на соответствующих субсчетах. Счета 44, 29, 26, 25, 23 Обществом не используются.

Расходы Общества по обычным видам деятельности в течение года признаются в себестоимости в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы списываются в полном объеме, без остатка незавершенного производства.

Общество создает резерв на предстоящую оплату отпусков работникам. Сумма резерва исчисляется исходя из количества неиспользованных дней отпуска каждым сотрудником, его должностного оклада и постоянной надбавки, если таковая имеется. Сумма социального взноса исчисляется по предполагаемой средней расчетной ставке на текущий год.

Общество создает резерв на предстоящую оплату премий работникам. Сумма резерва исчисляется исходя из предварительно рассчитанных сумм премиальных выплат по всем работающим сотрудникам и вероятности выплаты премии.

Расходы будущих периодов

Расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение для ЭВМ и баз данных учитываются в составе расходов будущих периодов. Срок списания указанных расходов устанавливается в зависимости от срока полезного использования программного обеспечения в полных месяцах, который может быть установлен исходя из требований законодательства, из

договорных отношений или из предполагаемого ответственными службами срока использования данного объекта, в течение которого он будет приносить экономические выгоды. Указанные расходы подлежат списанию с момента начала их использования в сумме, исчисляемой как частное от деления 1 на количество полных месяцев срока полезного использования.

Программное обеспечение, непосредственно связанное с приобретаемым компьютерным оборудованием (без которого оборудование не может работать, и которое может работать только на этом оборудовании) включается в его первоначальную стоимость и списывается в течение срока службы данного оборудования.

3. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

4. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества после отчетной даты отсутствуют.

28.03.2024

Руководитель



А.А. Кудрявцев