

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «СмартБилет» за 2023 год**

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «СмартБилет» (далее – Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре 13.02.2013 за основным государственным регистрационным номером 1137847067060.

Юридический адрес Общества: 194223, Санкт-Петербург г., ул. Ефимова, д. 4а, литера А, помещение 24-Н, офис 537

Общество не имеет филиалов и представительств.

Уставный капитал – 12 500,00 рублей, оплачен полностью.

Количество учредителей – единственным учредителем является АО «Почта Банк»

Среднесписочная численность:

за 2023 год составила – 23 человека

за 2022 год составила – 12 человек

за 2021 год составила – 3 человека

1.1. Основной источник доходов Общества.

Основным источником доходов Общества является выручка от реализации следующих услуг.

- деятельность учреждений культуры и искусства;
- деятельность концертных залов, театров, оперных зданий, мюзик-холлов, включая услуги билетных касс;
- Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий

Основным источником доходов Общества в 2023 г. является выручка от услуг по распространению билетов

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность ООО «СмартБилет» сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в 2023 году осуществлялось с применением основного программного комплекса «1С Бухгалтерия Предприятие 8.3».

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной Приказом №01/02-1 от 01 февраля 2023 года «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

В 2023 году в соответствии с Решением единственного участника Общества получены денежные средства в счет безвозмездной финансовой помощи в размере 38 500 тыс. руб.

Данная операция позволила улучшить финансовое положение общества, а величина чистых активов на 31.12.2023 год составила положительную величину.

- чистая прибыль за отчетный 2023 год в размере 6 027 тыс. руб., чистая прибыль за 2022 год составила 83 тыс. руб.

При отсутствии финансирования от АО «Почта Банк» с учётом увеличения согласованного с материнской компанией штата и увеличение расходов на ФОТ могут возникнуть следующие риски:

- неспособность обеспечить финансирование развития деятельности или осуществление других важных инвестиций
- значительные убытки от основной деятельности
- неспособность погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки

С целью нивелирования негативных факторов Общество планирует следующие меры:

- получение безвозмездной финансовой помощи от АО «Почта Банк»
- привлечение на собственную билетную систему учреждений культуры: дома культуры, театры малых городов, библиотеки по всей территории РФ
- привлечение к сотрудничеству крупных учреждений культуры в городах РФ
- интеграция с кинотеатрами на территории РФ

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета утвержденный, приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (в редакции от 08.11.2010).

Бухгалтерская служба Общества ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

2.3. Проведение инвентаризации

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Общества, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация основных средств (далее ОС) проводится по отдельным группам ОС в разные отчетные периоды, но не реже одного раза в год по каждой группе ОС.

Инвентаризация нематериальных активов проводится один раз в год.

Последняя инвентаризация НМА была проведена 31 декабря 2023 года.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом Генерального директора ООО «СмартБилет» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 01.12.2023 года № ИН-1

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы и обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет основных средств и нематериальных активов

Объекты основных средств и нематериальных активов учитываются в организации согласно действующим ПБУ. Амортизация ОС и НМА начисляется линейным методом.

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВАХ

В июле 2022 года существенной операцией было принятие к учету НМА - ПО для ЭВМ "Билетная система SmartBilet"

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
НМА		
ПО для ЭВМ "Билетная система SmartBilet"	17 484 500	17 484 500,00
Амортизация	4 953 941	1 457 042
Балансовая стоимость	12 530 558	16 027 458

4. ЗАПАСЫ

Запасы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	25	5	11
Итого	25	5	11

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов Компания не имела материально-производственных запасов, переданных в залог.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря (тыс. руб)		
	2021	2022	2023
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 460	4 440	2 742
Авансы, выданные поставщикам	27	63	185
Обеспечительные платежи организаторам	532	571	136
Субагентские продажи	-	-	98
Предварительные платежи организаторам	8	209	108
Прочие	52	52	123
Создан резерв	-	-71	-60
Расчеты по налогам и взносам	-	459	459
	5 079	5 723	3 791

6. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

	2023	2022	2021
Расходы будущих периодов	76	62	-
Прочие оборотные активы	24	12	54
	100	74	54

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	2023	2022	2021
Текущие счета в банках	50 407	59 676	50 167
Переводы в пути	4 270	4 832	1 495
	54 677	64 508	51 662

Денежные средства, отраженные по строке 4129 Прочие платежи, включают в себя платежи по расчетам с организаторами мероприятий за реализованные билеты за 2022 год и 2023 год показаны свернуто. Отрицательная разница в 2023 году между полученными и перечисленными денежными средствами возникает в результате того, то денежные средства от физических лиц были получены в 2022 году, а выплачены в 2023 г.

	2023
Прочие поступления по расчетам за реализованные билеты организаторов мероприятий	298 075
Прочие платежи по расчетам с организаторами мероприятий за реализованные билеты	311 054
Прочие платежи	1 695
Итого свернуто по строке 4119 формы 4 (отчет о движении денежных средств)	14 674

Денежные средства, отраженные по строке 4119 прочие поступления по расчетам с организаторами мероприятий за реализованные билеты за 2022 год показаны свернуто разница между полученными и перечисленными денежными средствами за реализованные билеты в данном отчетном периоде.

	2022
Прочие поступления по расчетам за реализованные билеты организаторов мероприятий	296 966
Прочие платежи по расчетам с организаторами мероприятий за реализованные билеты	265 733
Итого свернуто по строке 4119 формы 4 (отчет о движении денежных средств)	31 233

8. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом

	2023	2022	2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	148	141	213
Авансы, полученные	13	59	605
Расчеты по налогам и взносам	998	1 171	1 529
Задолженность перед организаторами за реализованные билеты	57 326	70 471	36 087
Прочие		1	-
	58 485	71 843	38 434

9. ВЫРУЧКА

	2023	2022
Услуги по распространению билетов	18 535	16 631
Использование ПО (передача лицензионных прав)	6 321	3 967
Создание ПО		417
Прочие	18	145
	24 874	21 160

10. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2023	2022
Затраты на оплату труда	49 365	26 307
Материальные затраты	418	620
Амортизация	3 757	1 554
Прочие хозяйственный расходы	4 649	4 833
	58 189	33 314

11. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	2023	2022
Прочие внереализационные доходы	370	558
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	22	3
Безвозмездная финансовая помощь учредителя	38 500	14 600
	38 892	15 161

12. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	2023	2022
Комиссия платежной системы, РКО	5 451	5 163
Штрафы, пени, неустойки, пошлина	15	3
Создание оценочного резерва по сомнительным долгам	6	71
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	1	2
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	208	131
Оценочные обязательства по оплате труда	1 933	
	7 614	5 370

13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ

По итогу 2022 года и 2023 года ООО «СмартБилет» получила налоговый убыток, вследствие чего образовался отложенный налоговый актив в размере 10 764 тыс. рублей.

Вид активов и обязательств	Отложенный налоговый актив
Оценочные обязательства и резервы	83
Убытки прошлых лет	10 681
Итого 2023 год	10 764

14. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

В 2023 году итоговая сумма нераспределенной чистой прибыли нарастающим итогом составила 23 606 тыс. рублей.

15. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанной стороной для ООО «СмартБилет» является его материнская компания АО «Почта Банк» (100% УК). В проверяемом периоде между связными сторонами осуществлялись следующие взаиморасчеты по следующим операциям:

1. Взаиморасчёты в совокупности по договору №199 от 19.07.2021г. на сумму 5 374 319 рублей 46 копеек. Задолженность отсутствует.
2. Соглашение об оказании безвозмездной финансовой помощи в размере 38 500 000 рублей. Задолженность отсутствует.

16. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Высшим органом Общества является Общее собрание участников – Единственным участником ООО «СмартБилет» является АО «Почта Банк», владеющее 100% уставного капитала Общества.

Коллегиальным органом управления является Наблюдательный совет. Решением единственного участника №9 от 27.04.2023 г. определен количественный состав Наблюдательного совета: 4 члена.

Персональный состав определен следующий:

- 1) Елистратова Ирина Александровна - Старший вице-президент, директор по цифровому бизнесу и развитию отношений с клиентами, Председатель Наблюдательного совета ООО «СмартБилет»;
- 2) Смирнов Алексей Викторович – Член правления, Финансовый директор АО «Почта Банк»;
- 3) Сократов Кирилл Андреевич – Вице-президент, Директор по развитию отношений с клиентами АО «Почта Банк»;
- 4) Бахиркин Михаил Васильевич – Член Наблюдательного совета ООО «СмартБилет»;

Генеральный директор
с 12.05.2022 г. Зобов Александр Евгеньевич

17. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИСПРАВЛЕНИИ ОШИБКИ В 2023 ГОДУ ВОЗНИКШЕЙ В ПРОШЛЫЕ ПЕРИОДЫ

В связи с утратой в 2022 году статуса малого предприятия у Общества возникла обязанность применять ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

В связи с технической ошибкой в 2022 году на счетах баланса не корректно отразились суммы по строкам:

Показатель	код строки	До изменения		После изменения	
		2023	2022	2023	2022
Актив					
I. Внеоборотные активы					
Отложенные налоговые активы	1180		0		2 696
Пассив					
III. Капитал и резервы					
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370		14 978		17 579
Отложенные налоговые обязательства	1420		0		95

31 марта 2023 года



А. Е. Зобов