

Пояснения

**к бухгалтерской отчетности
ООО «СМАРТСТАФФИНГ»
за 2023 год**

Данные текстовые пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «СМАРТСТАФФИНГ» (далее – «Общество»), подготовленной за период деятельности с 01.01.2023 по 31.12.2023 включительно.

В настоящих Пояснениях к бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год раскрывается существенная и дополнительная информация, необходимая пользователям отчетности для реальной оценки финансового положения Общества, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств.

В графе «Пояснения» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах отражается номер раздела (подраздела) настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности.

Общие сведения

Полное фирменное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «СМАРТСТАФФИНГ».

Сокращенное фирменное наименование юридического лица: ООО «СМАРТСТАФФИНГ».

Адрес (место нахождения) юридического лица: 121205, г. Москва, б-р Большой (Сколково Инновационного Центра Тер), д. 42 стр. 1, помещ. 337

Общество создано в соответствии с законодательством Российской Федерации, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Москве № 46 19.06.2008 года за основным государственным номером 1087746759319.

(ИНН) 7714744569, (КПП) 773101001.

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023 г. составляет 10 000 тыс. руб.

Основной вид деятельности Общества— разработка компьютерного программного обеспечения.

Общество ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации.

Общество по состоянию на 31.12.2023 г. имеет одно обособленное подразделение: Обособленное подразделение «Иннополис», по адресу Россия, Татарстан, Верхнеуслонский м. р-н, город Иннополис г.п., Иннополис г., Центральная ул., д. 179, кв.4, каб. 5 КПП 168345001

Обособленное подразделение Общества не имеет гражданско-правового статуса филиала или представительства, не выделено на отдельный баланс, не имеет расчетных счетов и не начисляет выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

Среднесписочная численность работников по состоянию на конец отчетного года составляет 54 человека.

Ведение бухгалтерского учета возложено на генерального директора Общества по приказу №01 от 15.02.2022 г., составление отчетности—на стороннее лицо, ИП Добров А. В. по Договору оказания услуг ведения бухгалтерского учета и составлению отчетности от 01.03.2023 № 230301.

Структура органов управления Общества включает в себя:

Общее собрание Участников;

Единоличный исполнительный орган.

Высший орган управления Общества – Общее собрание Участников.

Единоличный исполнительный органы Общества.

В соответствии с Уставом Общества руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный органа – Генеральный директор, который избираются общим собранием участников Общества на 5 (пять) лет.

Генеральный директор подотчетен общему собранию участников Общества, планирует и организует выполнение его решений.

Генеральный директор решает все вопросы деятельности Общества в соответствии с своей компетенцией, кроме тех, которые входят в компетенцию общего собрания участников Общества.

Генеральный директор Шапка А. В. избран решением единственного участника Общества от 09.09.2019 г. №5, со сроком полномочий 3 (три) года, 09.09.2022 г. его полномочия продлены на 5 (пять) лет в соответствии с Уставом Общества на основании протокола общего собрания участников Общества от 09.09.2022 №4

Основа составления бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в РФ положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ), а также Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету (ФСБУ) и Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», учетной политики, утвержденной приказом Генерального директора.

При составлении бухгалтерской отчетности применяются формы, утвержденные приказом Минфина РФ от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с изменениями, внесенными ч. 1 ст.14 Федерального закона от 06.12.2012 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Показатели бухгалтерской отчетности и приложений к ней приведены в тысячах рублей. В таблицах круглыми скобками обозначены вычитаемые показатели и отрицательные числа.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса
- Отчета о финансовых результатах
- Отчета о движении капитала
- Отчета о движении денежных средств
- пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, представленных в текстовой форме.

Детализация показателей по статьям Отчетов определена Обществом самостоятельно.

Пересмотр бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность является исправленной и заменяет годовую бухгалтерскую отчетность за 2023 год, составленную 29 марта 2024 года, обязательный экземпляр которой включен в ГИРБО 01.04.2024г. Обществом принято решение о внесении исправлений в годовую бухгалтерскую отчетность за 2023 год в связи с выявлением после представления в налоговый орган ошибок и, как следствие, необходимостью внесения в нее поправок и дополнений. Отчетность от 29 марта 2024 года не была утверждена единственным участником Общества.

Учетная политика и раскрытие существенных показателей.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным

Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

При формировании учетной политики Общество в соответствии с п.5 приказа Минфина РФ от 06 октября 2008 г. N 106н предполагает, что:

активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств, других организаций (допущение имущественной обособленности);

организация 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);

принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности факторов хозяйственной деятельности).

Учетная политика призвана:

Продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);

Обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);

Обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

Обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Общества.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Основные средства.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб. за единицу, используемые при осуществлении основной деятельности Общества, во вспомогательной деятельности, либо для управленческих нужд Общества и способные приносить экономические выгоды.

Активы, стоимость которых не превышает 100 тыс. рублей за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов. При вводе в эксплуатацию указанные активы списываются в расходы. В целях контроля за их сохранностью при эксплуатации Общество учитывает данные объекты за балансом.

Основные средства показаны в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Переоценка основных средств не производится.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Начисление амортизации по объектам основных средств производилось линейным способом ежемесячно исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования. Амортизация начисляется со следующего месяца принятия к учету.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Нематериальные активы.

Общество с 2023 года применяет ФСБУ 14/2022 (досрочное применение).

Общество применяет альтернативный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода на применение ФСБУ 14/2022 без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности по п.3 ФСБУ 14/2022.

В составе нематериальных активов (НМА) Общество учитывает активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, если стоимость актива больше 100 тыс. руб.

Первоначальная оценка НМА осуществляется по фактической (первоначальной) стоимости в размере всех расходов, непосредственно связанных с их созданием и обеспечением условий для их использования в запланированных целях.

В бухгалтерском балансе НМА отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Амортизация НМА с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

Расходы на НИОКР

При создании объекта НМА в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание такого объекта признаются капитальными вложениями при условии их соответствия критериям, установленным п. 17.3 ФСБУ 26/2020.

Фактические затраты, относящиеся к стадии научно-исследовательских работ, признаются расходами в том отчетном периоде, когда они были понесены.

Затраты, относящиеся к стадии разработки, отражаются в составе капитальных вложений в объекты НМА.

Затраты, которые организация не может однозначно классифицировать как затраты, относящиеся к стадии исследований, или затраты, относящиеся к стадии разработок, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

Расшифровка и движение МПЗ.

Запасы оцениваются Обществом по фактической себестоимости. Под фактической себестоимостью запасов понимается сумма расходов, прямо и непосредственно связанных с их приобретением.

Оценка запасов при их выбытии производится по средней себестоимости.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет в составе запасов расходы на неоконченные работы (НЗП). При этом не ожидается уменьшения цены готовых работ, к которым относится НЗП, резерв под обесценение запасов не создается, запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями и заказчиками.

По результатам инвентаризации на сумму сомнительной к взысканию задолженности создается резерв сомнительной задолженности.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Займы и кредиты.

В отчетности Общества обязательства, включая кредиторскую задолженность и задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства отражаются в отчетности как долгосрочные.

Расчеты по налогу на добавленную стоимость.

Общество является участником проекта «Сколково», в соответствии со ст. 145.1 НК РФ использует освобождение от обязанности плательщика НДС, кроме случаев уплаты НДС на таможне и исполнения обязанностей налогового агента.

Расчеты по налогу на прибыль.

Общество является участником проекта «Сколково», в соответствии со ст. 246.1 НК РФ использует освобождение от обязанности плательщика по налогу на прибыль, кроме случаев исполнения обязанности налогового агента по налогу на прибыль.

Признание доходов.

Доходы Общества подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) признается по методу начисления.

Признание расходов.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности сформированы в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Инвентаризация имущества и обязательств.

Сроки проведения инвентаризации, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказом Генерального директора.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности была проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств на основании приказа Генерального директора. Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Уровень существенности.

В качестве критерия существенности признается отклонение значения соответствующего показателя на 10% от его значения.

Пояснения к статьям бухгалтерского баланса.

Стр. 1110 Нематериальные активы

Пояснение 1

Стоимость нематериальных активов Общества на начало периода 166 265 тыс. руб., увеличение 105 819 тыс. руб., стоимость на отчетную дату 272 084 тыс. руб. Нематериальные активы Общества представляют собой разработанное собственными силами и с привлечением подрядчиков, программное обеспечение, в т. ч. являющееся результатом успешных НИОКР.

Стр. 1230 Дебиторская задолженность

Пояснение 2

Стр. 1230 Дебиторская задолженность				
№п/п	Вид задолженности	Сумма задолженности тыс. руб., в т. ч.	Период образования	Перспективы погашения
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	63 969	текущая задолженность	2024
2	Расчеты по авансам выданным	33 750	текущая задолженность	2024
3	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами	1 088	текущая задолженность	2024
ИТОГО по строке		98 807		

По состоянию на конец отчетного периода у Общества отсутствует незарезервированная просроченная или сомнительная дебиторская задолженность.

В состав расчетов по авансам выданным, в т. ч. входит аванс ИП Будников Д. В. в сумме 358 тыс. руб., на момент составления отчетности ожидалось погашение этого аванса. Данная задолженность списана в апреле месяце 2024г. как задолженность с истекшим сроком давности.

По состоянию на конец отчетного периода у Общества не имеется разногласий с налоговыми органами.

Ввиду отсутствия сомнительной задолженности на отчетную дату резерв по сомнительным долгам не создавался.

Финансовые вложения (строка 1240 баланса).

Пояснение 3

Краткосрочные финансовые вложения Общества составляют депозиты размещенные на счетах ПАО СБЕРБАНК, остаток на отчетную дату 296 630 тыс. руб.

А также краткосрочные процентные займы выданные, по состоянию 31.12.2023г. в сумме 139 290 тыс. руб. (РУСКАПИТАЛ ООО УК, ДУ ЗПИФ "ТФ Альянс" (единственный участник) в сумме 60 000 тыс. руб. и ТИМ ФОРС в сумме 79 290 тыс. руб.). При этом, не ожидается существенного ухудшения финансового положения заемщиков, резерв сомнительных долгов по выданным займам не формировался.

Долгосрочных финансовых вложений Общество не имеет, инвестиции в зависимые и прочие общества в 2023 году не осуществлялось, дочерних обществ нет.

Стр. 1300 Капитал и резервы.

Пояснение 4

Единственным участником Общества с долей 100% является закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный «ТФ АЛЪЯНС» (далее—ЗПИФ). Управляющая компания ЗПИФ—ООО УК «РусКапитал».

Размер уставного капитала 10 тыс. руб., уставный капитал оплачен полностью.

Размер добавочного капитала 50 тыс. руб.

Нераспределенная чистая прибыль на начало периода 497 439 тыс. руб., увеличение чистой прибыли 145 547 тыс. руб., уменьшение за счет корректировок при изменении учетной политики 198 тыс. руб.

Стр. 1520 Кредиторская задолженность (краткосрочная)

Пояснение 5

Стр. 1520 Кредиторская задолженность (краткосрочная)				
№п/п	Вид задолженности	Сумма задолженности тыс. руб., в т. ч.	Период образования	Перспективы погашения
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	191 870	текущая задолженность	2024
2	Расчеты по налогам и сборам	796	текущая задолженность	2024
3	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	804	текущая задолженность	2024
4	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 025	текущая задолженность	2024
ИТОГО по строке		195 495		

Кредиторская задолженность с истечением сроков исковой давности по состоянию на 31.12.2023г. отсутствует.

Пояснения к статьям отчета о финансовых результатах

Доходы по обычным видам деятельности.

Стр. 2110 Выручка.

Пояснение 6

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от заказной разработки программного обеспечения—717 379 тыс. руб., предоставление прав использования собственного программного обеспечения (реализация лицензий)—13 924 тыс. руб. Всего выручка составляет 731 303 тыс. руб.

Доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, считаются прочими доходами.

Расходы по обычным видам деятельности

Стр. 2120 Себестоимость продаж, стр. 2220 Управленческие расходы.

Пояснение 7

Себестоимость продаж составляет 498 512 тыс. руб., в т. ч. расходы на оплату труда штатных сотрудников 110 647 тыс. руб., расходы на привлеченную разработку 387 865 тыс. руб.

Управленческие расходы—73 958 тыс. руб., в т. ч. расходы на оплату труда административного персонала и страховые взносы 34 120 тыс. руб., амортизацию основных средств и НМА 21 248 тыс. руб., аренду и поддержание инфраструктуры 13 471 тыс. руб. и др. расходы.

Прочие доходы и расходы

Стр. 2340 Прочие доходы, стр. 2350 Прочие расходы, стр. 2320 Проценты к получению, стр. 2330 Проценты к уплате.

Пояснение 8

В состав прочих доходов включены проценты по депозитным договорам и договорам займа в сумме 4 838 тыс. руб., прочие доходы.

В состав прочих расходов включены проценты к уплате по договорам займа 1 148 тыс. руб., расходы на услуги банков, включая банковские гарантии 2 703 тыс. руб., прочие расходы.

Финансовый результат и учет расчетов по налогу на прибыль

Стр. 2300—2400

Пояснение 9

Финансовый результат Общества формируется с учетом положений ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (утв. П.2 Приказом Минфина РФ от 20.11.2018 № 236н).

При этом Общество использует право на освобождение от обязанностей плательщика налога на прибыль, показатели налоговых активов и обязательств, а также налога на прибыль равны нулю.

Чистая прибыль Общества в отчетном периоде составляет 145 547 тыс. руб.

Информация о связанных сторонах, операциях со связанными сторонами

Информация об аффилированных лицах по состоянию на 31.12.2023 года:

1. Управляющая компания ЗПИФ—ООО УК «РусКапитал» - единственный участник Общества с долей 100%
2. Балан Олег Олегович — бенефициарный владелец, генеральный директор общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «РусКапитал», Д.У. Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированным «ТФ Альянс».
3. Шапка Алексей Валерьевич — генеральный директор.

Информация о сделках со связанными сторонами

На отчетную дату имеется текущая задолженность ООО УК «РусКапитал» по договору денежного займа с процентами от 28.04.2023 в сумме 60 000 тыс. руб., по состоянию на 24.04.2024 заем погашен в полном объеме.

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу:

К основному управленческому персоналу относится генеральный директор. Сумма вознаграждения генеральному директору в отчетном периоде, включая страховые взносы составила 13 148 тыс. руб.

Долгосрочные и краткосрочные вознаграждения, помимо входящих в оплату труда не предусмотрены.

В 2024 году существенные изменения в объемах выплат основному управленческому персоналу не планируются.

Условные обязательства и активы

Информация об обеспечении обязательств и платежей выданных в сумме 180 000 тыс.руб., представляет собой:

- поручительство, выданное за 3х лиц – АО «Российским Банком поддержки малого и среднего предпринимательства» в сумме 30 000 тыс. руб., бенефициар ООО «ТатМобайлИнформ СиДиСи», сроки: 07.03.2023-26.02.2026;

- залог, предоставленный в обеспечение обязательств и платежей за 3х лиц – «Программное обеспечение» по договору залога № ЭВМ № 12Р-3-871/23 от 12.04.2023 в сумме 150 000 тыс. руб., бенефициар ПО «МСП БАНК», сроки 12.04.2023-26.02.2026.

За отчетный период Общество не участвовало в судебных процессах, которые, по его оценке, могли бы повлечь существенные риски и негативно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности. Риски возможной ответственности Общества по долгам третьих лиц отсутствуют.

Иные условные обязательства и условные активы (т. е. событий, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность Общества, состоявшихся до отчетной даты, но не завершенных на эту дату в силу того, что окончательно не ясны последствия данных событий), информацию о которых следовало бы раскрывать в соответствии с требованиями нормативных актов, не существует.

Раскрытие информации о финансовых рисках

В случае возникновения одного или нескольких перечисленных в данном пункте рисков, Общество предпримет все возможные меры по ограничению их негативного влияния. Общество в своей деятельности использует политику, направленную на минимизацию любых рисков посредством соблюдения действующего законодательства, гибкой финансовой политики. Общество старается управлять рисками и минимизировать их, для чего предпринимаются шаги к совершенствованию организационной структуры Общества, системы его управления.

К рискам, способным существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества относятся:

- риск неисполнения дебиторами своих обязательств. Для уменьшения данного вида рисков предусмотрен тщательный подход к оценке финансового состояния потенциального заказчика при заключении договоров, постоянный мониторинг дебиторской задолженности, контроль над своевременностью поступления оплат от покупателей. Общество применяет резервирование сомнительной задолженности, резервы, сформированные по состоянию на конец отчетного периода, позволяют, по мнению руководства Общества, покрыть возможные убытки от неоплаты дебиторской задолженности.

- страновые и региональные риски. К указанным рискам Общество относит риски, связанные с экономической ситуацией в РФ, которые возникли или могут возникнуть в результате с принятием рядом стран санкций в отношении РФ.

Информация о допущении принципа непрерывности деятельности и информация о событиях после отчетной даты.

События в период между отчетной датой (31.12.2023 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год, которые могут оказать оказавшие влияние на финансовое состояние, а также факты хозяйственной деятельности, следующие:

1. Процедура реорганизации: Решением единственного участника №18 от 02.05.2024 г. принято решение о реорганизации Общества путем преобразования в Акционерное общество (изменение формы собственности).
2. После отчетной даты произведено начисление и выплата, за вычетом удержанного НДФЛ единовременной премии по результатам работы за 2023 г. генеральному директору Общества (основание – решение единственного участника, приказ генерального директора).
3. Решением единственного участника №12 от 01.03.2024г. утверждено распределение и выплата чистой прибыли в сумме 104 000 тыс. руб. На дату подписания текущей пересмотренной отчетности обязательство по выплате чистой прибыли погашены в полном объеме.

До даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности никаких существенных событий, которые могли бы повлиять на непрерывность деятельности, не произошло.

На момент подписания отчетности у Общества отсутствуют потенциально существенные риски прекращения хозяйственной деятельности.

В 2024 году Общество будет продолжать осуществлять свою деятельность и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности, или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитывались на том основании, что Общество

сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе обычной деятельности. Общество не имеет намерений сокращать объемы реализации. Общество сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности. Общество не имеет планов по ликвидации, и предоставляемая отчетность составлена исходя из применимости допущения непрерывности деятельности.

Генеральный директор



Шапка А. В.

31 мая 2024 г.