Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

ООО «Смарт консалтинг» за 2024 год

1. Общие сведения

ООО «Смарт консалтинг» учреждено Решением Единственного Учредителя (Решение № 1 от 13 января 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 18.01.2017 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 консалтинг» присвоен основной государственный регистрационный номер 1175476003361.

Место нахождения: 630007, Новосибирская обл., Новосибирск г, Октябрьская магистраль ул., дом № 4, оф.1006

Код ИНН: 5406628652

Идентификационный код ОКПО: 06301582

Код территории по ОКАТО: 50401386000

Вид деятельности по отраслям – ОКВЭД: 62.0

Уставный капитал Общества (Утвержден Решением № 1 от 13.01.2017 года) составляет 10 000 (десять тысяч) рублей 00 копеек.

ООО «Смарт консалтинг» (далее «Общество») занимается разработкой программного обеспечения и консультированием в этой области.

Средняя численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 65 человек.

2. Органы управления и контроля Общества

Общество в своей деятельности руководствуется Уставом, утвержденным Решением Единственного Учредителя (Решение № 1 от 13 января 2017 г.).

К органам управления Общества относятся:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган в лице Директора Шамсутдинов Тагира Шайхулловича.

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 2024 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 2024 год Общества подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом № SC-12/1 от 31.12.2023 г.

3.3. Основные средства

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

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.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизации производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом как период, в течение которого использование объекта ОС приносит экономические выгоды (доход) организации с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Активы, в отношении которых выполняются условия их признания в качестве объектов основных средств в соответствии с пунктом 4 ФСБУ 2020 «Основные средства», и стоимостью не более 100 тыс. рублей признаются расходами периода, в котором они понесены и учитываются за балансом.

3.4. Нематериальные активы

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» с 01.01.2024 в учетную политику внесены следующие изменения:

ФСБУ 14 не применяется к НМА, чья стоимость ниже 40 000 руб. Для осуществления контроля за списанными с баланса несущественными НМА, их стоимость учитывается на забалансовом счете.

Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Организация имеет исключительное право. Данные НМА считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухгалтерском учете, линейным способом

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.
Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет НМА на обесценение.

Переход на ФСБУ 14/2022 произведен альтернативным способом по состоянию на 01.01.2024. Сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются.

3.5. Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Списание запасов осуществлялось Обществом по средней себестоимости и производилось по каждому виду запасов как:

- по средней себестоимости их приобретения согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Стоимость запасов, предназначенных для управленческих нужд, включаются в расходы периода, в котором они были понесены.

3.6. Оценочные обязательства

Общество создает:

- Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков
- Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

3.7. Расходы

Расходы Общества делятся на:

- Прямые расходы, непосредственно вызываемые этим процессом, формирующие себестоимость продаж отчетного периода;
- Общепроизводственные т.е. затраты, необходимые для обслуживания как основного, так и вспомогательного производства;
- 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;
- Расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;
- Командировочные расходы, произведенные основным производственным персоналом;
- Расходы на создание резерва по отпускам основного производственного персонала;
- Амортизация нематериальных активов, участвующих непосредственно в выполнении работ (оказании услуг).
- Расходы на услуги электронной торговой площадки;
- Расходы на создание резерва по гарантийным обязательствам.
- Расходы на приобретение материалов, используемых в процессе выполнения работ, оказания услуг.

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;
- Расходы на техническое сопровождение лицензий на программное обеспечение, на техническую поддержку оборудования, приобретаемые для продажи Покупателям;
- 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.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период изменит итог группы статей бухгалтерской отчетности более чем на 5%.

Общество признает депозитные вклады, открытые на срок не более 30 календарных дней, денежными эквивалентами для целей представления их в бухгалтерской отчетности.

Общество, как организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

3.8. 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).

Наименование связанной стороны	**Характер отношений**	**Вид и объем операций**
АО «Смарт»	100 % доля в уставном капитале	Оказание услуг, получение денежных займов, предоставление прав пользования товарными знаками и доменными именами. Получено услуг на сумму 600 тыс. рублей. Оборот за предоставление прав пользования товарными знаками и доменными именами за 2024 год составили 9 055 тыс. рублей.
ООО «Смарт сервис»	ООО «Смарт консалтинг» и ООО «Смарт сервис» контролируются АО «Смарт»	Оказание услуг, выполнение работ, предоставление денежных займов, предоставление прав на программные обеспечения. Получено услуг (работ) на сумму 41 951 тыс. рублей. Оборот за предоставление прав на программные обеспечения за 2024 год составил 48 тыс. рублей.
ИП Гоков Дмитрий Геннадьевич	Доля акционера в АО «Смарт», которое является учредителем ООО «Смарт консалтинг» составляет 97 %	Оказание услуг. Получено услуг на сумму 6 313 тыс. рублей.

3.9. Сведения о бенефициарах Общества

Бенефициарами Общества выступают:
- Акционер Акционерного общества «Смарт» Гоков Дмитрий Геннадьевич;

3.10. Вознаграждение основному управленческому персоналу

оплата труда за отчетный период – 28 881 тыс. руб.;
страховые взносы – 1 342 тыс. руб.;

4. Раскрытие существенных показателей бухгалтерского баланса

4.1. Расшифровка стр. 1110 «Нематериальные активы»

На 31.12.2024 года по стр. 1110 баланса отражена величина нематериальных активов в размере 75 245 тыс. рублей. Информация о движении НМА, о незаконченных операциях по приобретению НМА представлена в Приложении №1.

По строке 1110 отражены также незаконченные вложения в приобретение / создание НМА.

4.2. Расшифровка стр. 1150 «Нематериальные активы»

На 31.12.2024 года по стр. 1150 баланса отражена величина основных средств в размере 8 578 тыс. рублей. Информация о движении ОС, о незаконченных операциях по приобретению ОС представлена в Приложении №2.

По строке 1150 отражены также незаконченные вложения в приобретение / создание ОС.

4.3. Расшифровка стр. 1210 «Запасы»

По строке 1210 показатель «Запасы» по состоянию на 31.12.2024 г. отражен в размере 3 138 тыс. рублей, в том числе:

- Материалы 2 990 тыс. рублей;
- Затраты в незавершенном производстве 148 тыс. рублей.

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

По строке 1250 показатель «Денежные средства и денежные эквиваленты» по состоянию на 31.12.2024 г. отражен в размере 156 358 тыс. рублей, в том числе:

- Остатки на расчетных счетах – 67 358 тыс. рублей;
- Остатки на депозитных счетах – 89 000 тыс. руб.

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

4.6.1. Дебиторская задолженность в отчетности составляет 136 961 тысяч рублей, в том числе:

- Расчеты с покупателями и заказчиками – 7 379 тыс. рублей;
- Расчеты по прочим операциям – 2 712 тыс. рублей;
- Предоставленные беспроцентные займы – 126 870 тыс. рублей.

4.6.2. Кредиторская задолженность в отчетности составляет - 46 282 тыс. рублей, в том числе:

- Расчеты с поставщиками и подрядчиками – 28 427 тыс. рублей;
- Расчеты по налогам и сборам – 17 844 тыс. рублей;
- Расчеты с разными дебиторами и кредиторами – 11 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 281 219 тыс. 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 185 714 тыс. рублей сформирована в разрезе следующих видов:

- Субподрядные работы – 54 647 тыс. рублей;
- Оплата труда и социальные отчисления – 97 280 тыс. рублей;
- Амортизация НМА – 7 546 тыс. рублей;
- Резерв ежегодного отпуска – 11 881 тыс. рублей;

- Резерв по гарантийным обязательствам - 1 491 тыс. рублей;
- Прочие расходы – 12 869 тыс. рублей.

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

Управленческие расходы, отраженные в стр. 2220 Отчета о финансовых результатах в сумме 67 722 тыс. рублей сформированы в разрезе следующих видов:

- Оплата труда и социальные отчисления – 25 953 тыс. рублей;
- Расходы на лицензии – 8 153 тыс. рублей;
- Амортизация ОС – 2 237 тыс. рублей;
- Аренда помещения – 7 199 тыс. рублей;
- Прочие затраты – 24 180 тыс. рублей.

5.4. Расшифровка прочих доходов (строка 2340 формы «Отчет о финансовых результатах)

В составе показателя стр. 2340 «Прочие доходы» отчета о финансовых результатах в сумме 9 807 тыс. рублей отражены следующие доходы:

- Восстановление резерва по гарантийным обязательствам - 8 118 тыс. рублей;
- Прочие – 1 689 тыс. рублей

5.5. Расшифровка прочих расходов (строка 2350 формы «Отчет о финансовых результатах»)

В составе показателя стр. 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах в сумме 8 206 тыс. рублей отражены следующие расходы:

- Расходы прошлых лет - 483 тыс. рублей;
- Организационные мероприятия – 3 737 тыс. рублей;
- Подарки работникам, детям - 499 тыс. рублей;
- Расходы на маркетинг и рекламу – 444 тыс. рублей;
- Штрафы, пени, неустойки к получению (уплате) – 1 065 тыс. рублей;
- Прочие – 1 978 тыс. рублей.

5.6. Показатели отложенного налога согласно ПБУ 18/02

Общество не применяет положение ПБУ 18/02, по состоянию на 31.12.2024 года в учете отсутствуют разницы, корректирующий условный доход и расход по налогу на прибыль. В 2024 г. Общество применяло налоговую ставку 0% на основании п. 1.15 ст. 284 НК РФ.

По строке 2520 "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода отражена единовременная корректировка на нераспределенную прибыль в связи с переходом с 01.01.2024 на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

6. 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 – 156 358 тыс. рублей;

По строке 4122 отражена выплата заработной платы, удержанного НДФЛ и оплата страховых взносов.

Поступления от покупателей, а также платежи поставщикам и подрядчикам показаны без НДС. НДС отражен свернуто по строке 4119 «Прочие поступления» (НДС, полученный от покупателей - НДС, уплаченный поставщикам – НДС, уплаченный в бюджет).

7. 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.

Указанные виды рисков отсутствуют.

7.3. Финансовые риски.

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

Руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

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.

8. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

«17» марта 2025

Директор ООО «Смарт консалтинг» _____ Т.Ш. Шамсутдинов