

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о
финансовых результатах
за январь-декабрь 2024 года
(текстовая часть)

Общество с ограниченной ответственностью
«УМНЫЙ СЕРВИС»

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «УМНЫЙ СЕРВИС» (далее «Общество») за 2024 год.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

Сокращенное наименование: ООО «УМНЫЙ СЕРВИС»

Адрес местонахождения: 123290, г. Москва, проезд 1-й Магистральный, д. 11, стр 5

Почтовый адрес: 123290, г. Москва, проезд 1-й Магистральный, д. 11, стр 5

ИНН: 7714922363

КПП: 771401001

ОКПО: 20742778

Организационно-правовая форма код ОКОПФ 12300 – Общество с ограниченной ответственностью

Форма собственности код ОКФС 16 - Частная собственность

Основные виды деятельности Общества в 2024 году:

ОКВЭД 2:

- 95.11 «Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования»
- 46.51 «Торговля оптовая компьютерами, периферийными устройствами к компьютерам и программным обеспечением»

ООО «ЮНИВАЛЬ СЕРВИС» было зарегистрировано ИФНС № 14 по г. Москве 02.12.2013 г. Выдано свидетельство о постановке на учет в налоговом органе от 02.12.2013 г.

10 июля 2014 года ООО «ЮНИВАЛЬ СЕРВИС» было переименовано в ООО «УМНЫЙ СЕРВИС», о чем внесена запись в ЕГРЮЛ за ГРН 6147747356982.

ОГРН 5137746139823.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество имеет 1 обособленное подразделение, без выделения на отдельный баланс.

Обособленное подразделение расположено по адресу: 350901, г. Краснодар, ул. Им. 40-летия Победы, д.144/4, КПП 231145001

Устав Общества утвержден и зарегистрирован Решением общего собрания участников Общества от 20 июля 2018 г.

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- в 2023 году – 73 человека
- в 2024 году - 97 человек.

Общество лицензий не имеет.

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

Единоличный исполнительный орган Общества:

Генеральный директор, Деркач Андрей Викторович.

Главный бухгалтер Общества: Миренкова Екатерина Анатольевна, принята на работу 26 февраля 2024 г.

Состав участников Общества в течение 2024 г. не менялся:

Участниками Общества являются:

| Состав учредителей (участников, акционеров) | Резидент/ нерезидент РФ | Доля, % |
|---|----------------------------|---------|
| Деркач Андрей Викторович | Резидент | 60 |
| Самонов Дмитрий Сергеевич | Резидент | 40 |

У Общества отсутствует Совет Директоров.

У Общества отсутствует ревизионная комиссия.

У Общества отсутствуют дочерние Общества.

У Общества отсутствуют зависимые Общества.

2. РАСКРЫТИЕ ПРИМЕНЯЕМЫХ СПОСОБОВ ВЕДЕНИЯ УЧЕТА

2.1. Основа представления информации в годовой бухгалтерской отчетности

Данная годовая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации 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 предусмотрено право регулирования бухгалтерского учета.

Учетная политика по бухгалтерскому учету Общества на 2024 год, утвержденная приказом от № 1-УП от 28.12.2023 подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н и других нормативных актов законодательства в области бухгалтерского учета.

Организационные аспекты учетной политики

Бухгалтерский учет в организации осуществляется в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета на основании рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также в соответствии с локальными нормативными актами по бухгалтерскому учету, утвержденными в организации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

Для оформления фактов хозяйственной жизни организация применяет типовые формы первичных учетных документов, утвержденные банковским законодательством по операциям с денежными средствами, по прочим операциям - формы первичной учетной документации, утвержденные в организации. Для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных учетных документах, организация применяет формы регистров бухгалтерского учета, реализованные в программе 1С.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организация проводит инвентаризацию активов и финансовых обязательств в соответствии с порядком, установленным Положением «О порядке проведения и оформления результатов инвентаризации активов и обязательств».

Бухгалтерский учёт активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведётся в рублях с копейками, без округлений.

Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учёте и отчётности подлежит пересчёту в рубли. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы. Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), выраженной в иностранной валюте, по мере изменения курса не производится. Пересчет в рубли иностранной валюты по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период, не производится.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет организации ведётся бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

При обработке учетной информации в организации применяется компьютерная техника с программным обеспечением.

Организация не имеет подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Организация имеет одно обособленное подразделение.

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты до востребования, беспроцентные депозиты, срочные депозиты (со сроком размещения не более 3 месяцев), депозиты сроком свыше 3 месяцев (с условием возможности досрочного их изъятия), аккредитивы.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учёт и оценка основных средств

Группировка основных средств производится по видам. Учет основных средств также ведется по местам их нахождения, материально-ответственным лицам.

Активы, в отношении которых выполняются условия принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу за исключением активов, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земля, объекты природопользования и т.д.) отражаются в

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

бухгалтерском учете в составе запасов и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы одновременно (с обеспечением забалансового учета).

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется организацией исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Учёт и оценка предметов аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее ФСБУ 25/2018), утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация в качестве арендатора выделяет следующие группы предметов аренды:

- офисная недвижимость;
- складские помещения.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Аренднованное имущество" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п.п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В бухгалтерском балансе право пользования активом отражается в составе строки 1150 «Основные средства».

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам ППА линейным способом

Периодичность начисления процентов устанавливается на ежемесячной основе.

На основании п. 15 ФСБУ 25/2018 применяется ставка, по которой Общество привлекает или может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Учет и оценка нематериальных активов

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022 относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000,00 руб. Если его стоимость не превышает установленный лимит и срок полезного использования более 12 месяцев, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания. Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом ежемесячно.

Учет запасов

Запасы учитываются в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Категорией запасов для определения признаков их обесценения является длительный срок хранения запасов на складе – более 2-х лет.

Резерв начисляется на разницу между фактической стоимостью товаров и чистой стоимостью их продажи.

Учет материалов

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

Организация осуществляет формирование фактической себестоимости материалов без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую себестоимость материалов. Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах сырье и материалы выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями сырья и материалов.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты на приобретение таких запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены.

При отпуске и ином выбытии материалы оцениваются по методу по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).

Учет товаров

В состав товаров включаются товары либо права пользования ПО, предназначенные для перепродажи.

Единицей бухгалтерского учета товаров является номенклатурный номер.

Товары, приобретенные организацией для оптовой продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до складов Общества, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в фактическую себестоимость товаров.

Формирование фактической себестоимости товаров, приобретаемых для перепродажи, осуществляется без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости товара».

Учет транспортно-заготовительных расходов осуществляется на счете 41 «Товары» вместе с основной стоимостью товаров. Транспортно-заготовительные расходы подлежат списанию на расходы текущего периода в случае, когда на момент поступления данных о расходах товары выбыли или в случае, когда транспортно-заготовительные расходы невозможно соотнести с конкретными позициями товаров.

При выбытии товары оцениваются по методу по себестоимости первых по времени поступления единиц (ФИФО).

Заемные обязательства

Организация в момент, когда по условиям договора займа и/или кредита до возврата суммы долга остается 365 (366) дней осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную.

Краткосрочная задолженность, которую компания имеет намерение и возможность рефинансировать или отсрочить, имея соответствующее соглашение, не менее чем на 365 (366) дней после отчетной даты, переводится в состав долгосрочной.

В бухгалтерском учёте затраты по займам и кредитам начисляются в сумме причитающихся платежей согласно заключенным организацией договорам займа и кредитным договорам ежемесячно, независимо от того, в какой форме и когда фактически производятся указанные платежи.

Данные расходы организации являются ее прочими расходами и подлежат включению в финансовый результат организации.

Доходы от обычных видов деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

выручка от продаж товаров, оборудования;

выручка от продаж услуг по обслуживанию и ремонту компьютерного, торгового, складского и периферийного оборудования.

Не указанные выше виды доходов относятся к прочим доходам.

Расходы от обычных видов деятельности

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

Структура и способы списания расходов, относящихся к следующим отчетным периодам

Стоимость лицензий и компьютерных программ, имеющих срок полезного использования более 1 года, отражается в годовой бухгалтерской отчетности в составе прочих внеоборотных активов.

Расходы, относящиеся к следующим отчетным периодам, подлежат признанию в составе тех отчетных периодов, к которым они относятся.

Порядок применения ПБУ 18/02, оценочных обязательств и резервов.

В связи с тем, что Организация по результатам деятельности за 2023 год в июле 2024 года была исключена из Реестра МСП, бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту и Организация утратила право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, в соответствии с п. 15 ПБУ 1/2008 был проведен перспективный метод перехода на применение ПБУ 18/02 и сделан расчет показателей Отложенные налоговые активы и Отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31.12.2023г.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто. При этом сворачиваются отложенные налоговые активы и обязательства, относящиеся к одним и тем же видам активов и обязательств.

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

В соответствии с ПБУ 8/2010 создается оценочное обязательство:

- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на гарантийный ремонт.

Также в бухгалтерском учете создаются следующие оценочные резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов.

Порядок создания и использования резервов устанавливается внутренними документами Общества в соответствии с действующим законодательством.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

Уровень существенности

При составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется критерием существенности, равным и более 10 % от показателя статьи баланса по состоянию на каждую отчетную дату.

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие не менее 5 % от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности в Отчете о финансовых результатах.

Существенной признается учетная ошибка, в результате исправления которой показатель по соответствующей статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 9%.

2.2 Изменения учетной политики

В 2023 году Организация в соответствии с учетной политикой на 2023 год использовала упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Организация провела пересмотр учетной политики на 2024 год в части применения всех бухгалтерских стандартов, включая ПБУ 18/02 и формирование временных разниц для расчета отложенного налога на прибыль в связи с исключением Организации из Реестра МСП и проведением обязательного аудита бухгалтерской отчетности за 2024 год.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ СТАТЬЯМ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общество в рамках годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01.01.2024 по 31.12.2024 представляет:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (в табличной и текстовой формах).

3.0 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Организация оценивает нематериальные активы по первоначальной стоимости по всем видам и группам

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

(Тыс. руб.)
на 31.12.2024

| Наименование объектов НМА | Первоначальная стоимость | Начисленная амортизация | Остаточная стоимость |
|---|--------------------------|-------------------------|----------------------|
| Исключительное право на ПП ЭВМ Управление параметрами печати + Исключ право ПП ЭВМ "ЗЕЛЕНАЯ ПЕЧАТЬ" | 742 | 73 | 669 |
| Корпоративный портал | 708 | 275 | 433 |
| Лицензия: ПРАВО ПО SimpleOne ITSM на базе платформы для автоматизации бизнес-процессов SimpleOne | 2 875 | 1 036 | 1 839 |
| ИТОГО | 4 325 | 1 384 | 2 941 |

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 (за 2024 год) организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

(Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)

При проведении единовременной корректировки также пересчитываются в том числе первоначальная стоимость, накопленная амортизация и накопленное обесценение НМА, а также первоначальная стоимость и накопленное обесценение капитальных вложений в них.

Стоимость объектов, которые отвечают признакам НМА, но их срок полезного использования равен или менее 12 месяцев, являются Краткосрочными правами.

Стоимость Краткосрочных прав учитывается в расходах пропорционально прошедшему и оставшемуся периоду использования. В балансе сальдо по стоимости Краткосрочных прав отражается в составе Прочих оборотных активов, с выделением его с учетом существенности по отдельной строке.

При переходе на ФСБУ 14 31.12.2023 проведена инвентаризация прав пользования программными продуктами (ПП) и сделаны соответствующие операции:

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

| Наименование прав пользования ПП | Сумма в руб. | Описание |
|---|--------------|--|
| Абонентское обслуживание по тарифному плану "Электронная подпись 3,0" с 23.03.2023 по 22.03.2024 | 1 264,51 | Операция при переходе на ФСБУ 14 Краткосрочные права продолжают списываться на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периоду использования |
| Коробок.Склад, электронный ключ к годовой лицензии на 5 терминалов | 19 876,18 | Краткосрочные права продолжают списываться на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периоду использования |
| Лиценз: ПРАВО ПО SimpleOne ITSM на базе платф для автом бизнес-процессов с 11.07.23-10.07.26 | 2 675 546,60 | Перевод в состав НМА |
| Лицензия на право использования СКЗИ "КриптоПро CSP" 5.0 на 1 раб.месте 04.08.23-03.08.24 | 1 596,77 | Краткосрочные права продолжают списываться на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периоду использования |
| Лицензия на право использования СКЗИ "КриптоПро CSP" в составе сертификата ключа 23.03.23- 22.03.24 | 225,81 | Краткосрочные права продолжают списываться на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периоду использования |
| Неискл. лицензия на использ. ПО VIPNetClient for Windows 4.x с 14.08.2023-13.08.2024 | 4 816,39 | Краткосрочные права продолжают списываться на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периоду использования |
| Пакет программ "Альта-Максимум" 08.06.2023-07.06.2024 | 24 013,15 | Краткосрочные права продолжают списываться на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периоду использования |
| Право испл-я прогр-мы для ЭВМ «АС«Кабинет УЦ» по тариф плану «Электрон подпись 3.0» 23.03.23-22.03.24 | 379,35 | Краткосрочные права продолжают списываться на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периоду использования |
| Право испол-ния программы для ЭВМ "Контур.Закупки" по тарифному плану "Командный" 22.03.23-21.03.24 | 8 372,52 | Краткосрочные права продолжают списываться на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периоду использования |
| Право использования программы для ЭВМ «Контур.EDI», модуль «Интеграция» с 13.02.2023 по 12.02.2024 | 1 851,99 | Краткосрочные права продолжают списываться на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периоду использования |
| Право использования программы для ЭВМ «Контур.EDI», Тариф "Федеральный" с 19.12.2023 по 18.12.2024 | 8 685,48 | Краткосрочные права продолжают списываться на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периоду использования |
| Право использования программы для ЭВМ «Контур.EDI», Тариф 2400 с 11.03.2023 по 10.03.2024 | 3 553,55 | Краткосрочные права продолжают списываться на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периоду использования |
| Право использования программы для ЭВМ «Контур.EDI»,модуль "Интеграция.Универсал" 06.03.23 - 05.03.24 | 2 467,47 | Краткосрочные права продолжают списываться на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периоду использования |
| Право использования программы для ЭВМ «Контур.Диадок», Тариф 600 с 24.05.2023 по 23.05.2024 | 1 659,68 | Краткосрочные права продолжают списываться на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периоду использования |
| Право использования программы для ЭВМ «Контур.Диадок»,Модуль"Документооборот с ЭТП"15.12.23-14.12.25 | 39 086,02 | Малоценные НМА, одновременно списываются на расходы в межотчетный период на 31.12.2023 |
| Право использования программы для ЭВМ «Контур.Факторинг», Универсальный 17.04.2023 по 16.04.2024 | 4 385,25 | Краткосрочные права продолжают списываться на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периоду использования |
| Программа для ЭВМ "1С-Битрикс24.Маркет Плюс". Корпорат.портал -100 (12 мес.) 01.08.2023-31.07.2024 | 69 486,89 | Краткосрочные права продолжают списываться на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периоду использования |
| Программа для ЭВМ "1С-Битрикс24". Лицензия Корпоративный портал -100 (12 мес.) 01.06.2023-31.05.2024 | 95 103,83 | Краткосрочные права продолжают списываться на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периоду использования |
| Неискл лицензия на использование сервиса "Бегунок" с 31.07.2023 по 30.06.2024 | 5 221,05 | Краткосрочные права продолжают списываться на расходы пропорционально прошедшему и оставшемуся периоду использования |

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

3.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВАМИ (получение в аренду основных средств)

Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Признаки обесценения основных средств в 2024 году отсутствовали.

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа, объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлены в таблице.

На 31.12.2023

| Группа основных средств | Первоначальная стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость |
|---|--------------------------|-------------|----------------------|
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 556 | 189 | 367 |
| Офисное оборудование | 2 259 | 1 776 | 483 |
| Транспортные средства | 14 493 | 6 238 | 8 255 |
| Другие виды основных средств | 275 | 262 | 13 |
| Право пользования арендованными помещениями | 5 010 | 4 005 | 1 005 |
| Итого: | 22 593 | 12 470 | 10 123 |

На 31.12.2024

| Группа основных средств | Первоначальная стоимость | Амортизация | Остаточная стоимость |
|---|--------------------------|-------------|----------------------|
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 556 | 270 | 286 |
| Офисное оборудование | 1 828 | 1 242 | 586 |
| Транспортные средства | 14 493 | 8 509 | 5 984 |
| Другие виды основных средств | 743 | 223 | 520 |
| Право пользования арендованными помещениями | 0 | 0 | 0 |
| Итого: | 17 620 | 10 244 | 7 376 |

Право пользования активом (далее по тексту - ППА) отражается на субсчете «Арендованное имущество» к счету 01 «Основные средства». Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. В бухгалтерском балансе право пользования активом отражается в составе строки 1150 «Основные средства».

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам ППА линейным способом

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

Периодичность начисления процентов устанавливается на ежемесячной основе.

На основании п. 15 ФСБУ 25/2018 применяется ставка, по которой Общество привлекает или может привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

В связи с истечением сроков действия договоров аренды на 31.12.2024 и возврата помещений по акту приема-передачи, стоимость ППА в балансе отсутствует.

3.2. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют запасы в залоге.

По запасам со сроком хранения на складе более 2-х лет была проведена оценка на обесценение.

Оценка чистой стоимости продажи запасов проведена экспертным путем в соответствии с рыночными ценами, с учетом роста уровня цен на импортные товары за период хранения (в связи с ростом курса доллара и текущей инфляцией). Резерв начислен на разницу между фактической стоимостью товаров и чистой стоимостью их продажи. По состоянию на 31 декабря 2024 года Обществом начислен резерв под обесценение запасов на сумму 1 512 тыс.рублей.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не начисляло резерв под обесценение запасов.

3.3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.

Общая сумма дебиторской задолженности:

на 31.12.2023 года – 311 253 тыс. руб

на 31.12.2024 года – 446 517 тыс. руб

Крупнейшие дебиторы (за вычетом резерва по сомнительным долгам) представлены в таблице ниже:

| Дебитор | На 31 декабря 2023 года, тыс. руб. | На 31 декабря 2024 года, тыс. руб. |
|--------------------------------|---|---|
| АГРОТОРГ ООО | 118 890 | 39 395 |
| ТОРГОВЫЙ ДОМ ПЕРЕКРЕСТОК АО | 33 453 | 5 538 |
| ЛЕНТА ООО | 16 518 | 10 123 |
| ИНТЕРНЕТ РЕШЕНИЯ ООО | 13 010 | 17 320 |
| ВИНЛАБ-ЗАПАД ООО | 15 989 | 6 032 |
| ДОМАШНИЙ ИНТЕРЬЕР | 6 199 | 0 |
| ДИКСИ ЮГ АО | 2 200 | 113 749 |
| АШАН ООО | 9 294 | 70 778 |
| АТАК ООО | 6 724 | 30 449 |

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

| | | |
|----------------|--------|--------|
| ОКЕЙ ООО | 5 738 | 7 525 |
| ТАНДЕР АО | 2 428 | 73 343 |
| УФПС г. Москвы | 13 128 | 0 |
| ЧМПЗ АО | 0 | 13 672 |

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолжен

3.4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Тыс.руб.

| | 2024 г. | 2023 г. | 2022 г. |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках | 306 | 17 933 | 12 065 |
| Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках | 2 381 | 1 356 | 43 |
| Итого денежные средства | 2 687 | 19 289 | 12 108 |
| Денежные эквиваленты: | | | |
| Банковские депозиты | | | |
| Переводы в пути | 8 200 | | |
| Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств | 10 887 | 19 289 | 12 108 |

По строке баланса 12503 «Аккредитивы» отражена сумма, перечисленная АО РНКО «НОДА» по договору об открытии аккредитива для расчетов с поставщиками за импорт товаров путем открытия двух аккредитивов на суммы:

- 5 066 тыс. руб.

- 3 134 тыс руб.

По состоянию на 31.12.2024 аккредитивы не были раскрыты в пользу поставщиков.

Обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты, оценены в рублях по курсу ЦБ РФ:

| Валюта | Курс | | |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | На 31 декабря 2024 | На 31 декабря 2023 | На 31 декабря 2022 |
| Доллар США | 101,6797 | 89,6883 | 70,3375 |
| Евро | 106,1028 | 99,1919 | 75,6553 |

3.5. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы в бухгалтерском балансе представлены следующим образом:

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

| Вид актива | На 31 декабря 2024, тыс. руб. | На 31 декабря 2023, тыс. руб. |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Неисключительные права на ПО сроком до года и стоимостью не более 12 месяцев | 219 | 908 |
| Стоимость страхования | 12 | 70 |
| ИТОГО | 232 | 978 |

3.6. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2024 года уставный капитал Общества составляет 50 тыс. рублей, оплачен полностью 100 %.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов у Общества не формировался добавочный капитал и резервный капитал.

3.7. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Общая сумма кредиторской задолженности:

на 31.12.2023 года – 359 432 тыс руб.

на 31.12.2024 года – 431 342 тыс. руб.

Крупнейшие кредиторы представлены в таблице ниже:

| Кредитор | На 31 декабря 2023 года, тыс. руб. | На 31 декабря 2024 года, тыс. руб. |
|---------------------------|---|---|
| УРОВО РУС ООО | 103 955 | 0 |
| УМНЫЙ СОФТ ООО | 50 614 | 59 773 |
| СКАНТЕХ ООО | 434 636 | 22 404 |
| БИЗНЕС ТЕЛЕКОМ-ИМПОРТ ООО | 24 639 | 0 |
| IBARCODE SOLUTIONS CO LTD | 13 450 | 32 728 |
| АЙСИЭЛ РС ООО | 5 323 | 48 051 |
| МКТ ООО | 14 316 | 1 233 |
| НОБЛЕЛИФТ РУС ООО | 3 245 | 54 483 |
| О-СИ-ЭС-ЦЕНТР ООО | 0 | 63 393 |
| СКАН СИТИ ЭКСПРЕСС ООО | 13 348 | 18 069 |
| ГУДБРЕЙНС ООО | 0 | 18 327 |

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

3.8. ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЗАИМОДЕЙСТВИЮ С НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Общество не имело судебных разбирательств и споров с налоговыми органами.

3.9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Формирование показателя выручки от продаж в целях отражения по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах производится на основании Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» Г1БУ 9/99 утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №32н

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2023 – 2024 года представлена ниже (ПБУ 10/99):

2023 ГОД:

Тыс.руб.

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки | Валовая прибыль |
|---|--|---|------------------------|
| Торговля оптовая | 1 941 435 | 1 648 911 | 292 524 |
| Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования | 332 800 | 330 048 | 2 752 |
| Итого | 2 274 235 | 1 978 959 | 295 276 |

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

2024 ГОД:

Тыс.руб.

| Виды деятельности | Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, относящаяся к данному виду выручки | Валовая прибыль |
|---|--|---|------------------------|
| Торговля оптовая | 1 505 372 | 1 189 913 | 315 459 |
| Ремонт компьютеров и периферийного компьютерного оборудования | 428 328 | 351 976 | 76 352 |
| Итого | 1 933 700 | 1 541 889 | 391 811 |

Затраты были представлены следующими статьями:

Тыс.руб.

| Статьи затрат по себестоимости | 2024 г. | 2023 г. |
|--|------------------|------------------|
| Материальные затраты | 119 180 | 109 343 |
| Расходы на оплату труда | 234 184 | 149 736 |
| Отчисления на социальные нужды | 51 085 | 26 149 |
| Амортизация | 13 206 | 6 985 |
| Прочие затраты | 177 170 | 282 203 |
| Фактическая себестоимость проданных товаров | 1 188 401 | 1 550 878 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 1 783 226 | 2 125 294 |

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном периоде в составе коммерческих расходов.

Общехозяйственные расходы признаются полностью в отчетном периоде в составе управленческих расходов.

3.10. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023-2024 гг. были получены следующие прочие доходы и произведены прочие расходы:

Тыс. руб.

| Прочие доходы | Доходы за 2024 г. | Доходы за 2023 г. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Проценты к получению | 115 | 0 |
| Уступка прав требования по договору факторинга | 555 481 | 779 429 |

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Курсовые разницы | 62 128 | 92 857 |
| Доходы от передачи имущества в субаренду | 535 | 330 |
| Прочие доходы | 15 | 5 240 |
| Итого проценты к получению и прочие доходы | 632 849 | 877 856 |

Тыс.руб.

| Прочие расходы | Расходы за 2024 г. | Расходы за 2023 г. |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Проценты к уплате | 2 396 | 131 |
| Уступка права требования по договору факторинга | 555 453 | 753 275 |
| Курсовые разницы | 70 648 | 122 792 |
| Комиссия факторинговых компаний | 5 566 | 22 653 |
| Резерв по сомнительным долгам | 2 425 | 2 913 |
| Услуги банка | 2 401 | 1 953 |
| Штрафы, пени по хоз. договорам | 517 | 4 673 |
| Прочие расходы | 14 016 | 16 758 |
| Итого проценты к уплате и прочие расходы | 653 422 | 925 148 |

3.11. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Тыс.рублей

| Наименование оценочного значения | Содержание изменения | Сумма |
|---------------------------------------|--|-------|
| Резерв по сомнительным долгам | Начислен резерв, включен в расходы периода | 3 010 |
| Резерв под снижение стоимости товаров | Начислен резерв, включен в расходы периода | 1 512 |

Также был проведен пересмотр срока полезного использования по отдельным объектам основных средств как исправление ошибки при первоначальном определении срока использования, информация по соответствующим суммам корректировки амортизации приведена в п.5.1.

3.12. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

С 01.01.2024 г. Общество применяет ПБУ 18/02.

В связи с утратой права применения упрощенных способов учета, проведено изменение учетной политики в части перехода на применение ПБУ 18/02. Последствия изменения учетной политики отражены перспективным способом в связи с тем, что оценка последствий изменения учетной политики в отношении

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

периодов, предшествовавших отчетному, не может быть произведена с достаточной надежностью (п.15 ПБУ 1/2008)

Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль в сумме обусловлен изменением временных разниц, а именно, в отчетном периоде в составе **отложенных налоговых активов** были отражены вычитаемые временные разницы за 2024 год:

Тыс. руб.

| Виды активов и обязательств | Сальдо на начало периода | Обороты за период | | Сальдо на конец периода |
|-----------------------------------|--------------------------|-------------------|--------------|-------------------------|
| | Дебет | Дебет | Кредит | Дебет |
| Дебиторская задолженность | | 1 | | 1 |
| Оценочные обязательства и резервы | | 190 | | 190 |
| Расходы будущих периодов | 1 541 | 2 758 | 212 | 4 087 |
| Резервы сомнительных долгов | 161 | 619 | 45 | 735 |
| Товары | | 378 | | 378 |
| Убыток текущего периода | | 2 085 | 2 085 | |
| Арендные обязательства | 173 | 0 | 173 | 0 |
| Итого | 1 875 | 6 031 | 2 515 | 5 391 |

В составе **отложенных налоговых обязательств** отражены налогооблагаемые временные разницы за 2024 год:

Тыс. руб.

| Виды активов и обязательств | Сальдо на начало периода | Обороты за период | | Сальдо на конец периода |
|-----------------------------|--------------------------|-------------------|--------------|-------------------------|
| | Кредит | Дебет | Кредит | Кредит |
| Доходы будущих периодов | 1 209 | | 2 061 | 3 270 |
| Нематериальные активы | 535 | 207 | 82 | 410 |
| Основные средства | 1 175 | 411 | 653 | 1 417 |
| Проценты по обязательствам | 1 | 1 | 0 | 0 |
| Итого | 2 920 | 619 | 2 796 | 5 097 |

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств отражено по строке 2412 отчета о финансовых результатах в сумме 1 339 тыс. руб. (6 031 тыс.руб.- 2515 тыс.руб.)+(619 тыс.руб.- 2 796 тыс.руб).

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

На 31.12.2024г. выполнен пересчет отложенных налогов в связи с новыми ставками налога на прибыль с 01.01.2025г. (25%)

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 2024 г.

| Вид активов и обязательств | Руб. | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|-----------------------------|------------------------------------|--|-------------------|------------------------------------|-------------------|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|--------------|--------------|
| | На 01.01.2024, по ставке 20% | | | | Эффект изменения временных разниц, по ставке 20% | | | | Пересчет по ставке 25% | | На 01.01.2025, по ставке | | | |
| | Вычитаемая временная разница | Налогооблагаемая временная | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства | Отложенный налоговый актив | Погашение | Отложенное налоговое обязательство | Погашение | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Дебиторская задолженность | | | | | 816,86 | | | | | | 204,22 | | 1 021,08 | |
| Доходы будущих периодов | | 6 047 071,94 | | 1 209 414,39 | | | | | 1 406 755,43 | | | 654 042,45 | | 3 270 212,27 |
| Кредиторская задолженность | | | | | | 0,04 | | | | | 0,01 | | 0,05 | |
| Нематериальные активы | | 2 875 548,60 | | 536 109,32 | | | | | | 207 139,09 | | 81 992,56 | | 409 952,79 |
| Основные средства | 0,05 | 5 877 617,13 | | 0,01 | 1 175 523,43 | | 0,01 | 0,01 | 369 172,65 | 411 051,06 | | 283 411,25 | 0,01 | 1 417 056,27 |
| Ссудочные обязательства и резервы | | | | | | 152 083,06 | | | | | 38 020,77 | | 190 103,83 | |
| Расходы будущих периодов | 7 703 131,94 | | | 1 540 626,39 | | | 1 941 275,78 | 211 766,66 | | | 817 533,68 | | 4 087 609,39 | |
| Резервы сомнительных долгов | 807 016,40 | | | 181 403,28 | | | 471 375,14 | 45 447,19 | | | 146 832,80 | | 734 164,04 | |
| Товары | | | | | | | 302 351,08 | | | | 75 587,30 | | 377 938,85 | |
| Архивные обязательства | 665 102,79 | | | 173 020,56 | | | | 173 020,56 | | | | | | |
| Проценты по обязательствам | | 2 851,89 | | | 536,38 | | | | | | 536,38 | | | |
| Итого | 9 375 251,18 | 14 602 917,56 | 1 875 050,24 | 2 920 583,52 | 2 867 901,97 | 430 234,42 | 1 775 928,08 | 618 726,53 | 1 078 178,98 | 1 019 446,26 | 5 390 897,25 | 5 097 231,33 | | |

3.13. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В отчетном периоде Общество не получало государственной помощи.

3.14 ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Информация по строке 1510 «Заемные средства»:

Общество заключило кредитный договор о возобновляемой кредитной линии с общим лимитом 40 000 тыс руб. с плавающей кредитной ставкой, устанавливаемой по каждому траншу.

| Тыс.рублей | | | | | |
|--------------|--------------------|---------------|-----------------------|---|-------------------------------------|
| Кредитор | Реквизиты договора | Сумма кредита | Дата возврата траншей | Годовая процентная ставка, сумма начисленных % за год | Недополученные средства по договору |
| АЛЬФА-БАНК | 0GSL7L | 31 934 | 10.02.2025 | 29,84 | 8 066 |
| ИТОГО | х | 31 934 | х | х | х |

Задолженность по процентам в сумме 110 тыс.руб. отражена по строке 15102 «Заемные средства» раздела V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

4. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В 2024 году, в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности, у Общества были операции с лицами, которые являются связанными сторонами.

Участниками Общества являются Деркач А.В. (доля 60%) и Самонов Д.С. (доля (40%). В 2024 году им выплачивалась заработная плата и дивиденды.

Деркач А.В. является генеральным директором и участником:

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

- ООО «УМНЫЙ СОФТ» (доля 40%)

- ООО «УС РОЗНИЦА»(доля 50%).

Самонов Д.С является участником:

- ООО «УМНЫЙ СОФТ»(доля 40%)

- ООО «УС РОЗНИЦА» (доля 50%).

В 2024 году были проведены следующие операции со связанными сторонами:

Тыс. руб.

| Наименование связанной стороны | Характер отношений | Характер операций | Сумма операций за 2024 год | | Сальдо расчетов на 31.12.2024 |
|--------------------------------|--|--|----------------------------|------------------------|---|
| | | | Оплачено (перечислено) | Получено (реализовано) | Задолженность перед Обществом. Задолженность Общества перед контрагентом |
| ООО «УМНЫЙ СОФТ» | Организация контролируется одной группой лиц | Предоставление помещения в субаренду | 321 | 321 | 27 |
| ООО «УМНЫЙ СОФТ» | Организация контролируется одной группой лиц | Приобретение товаров, работ, услуг, ПО | 171 606 | 180 765 | 59 773 |
| ООО «УМНЫЙ СОФТ» | Организация контролируется одной группой лиц | Предоставление беспроцентного займа | | | 50 |
| ООО «УС РОЗНИЦА» | Организация контролируется одной группой лиц | Предоставление помещения в субаренду | 134 | 321 | 241 |
| ООО «УС РОЗНИЦА» | Организация контролируется одной группой лиц | Приобретение товаров, работ, услуг | 326 | 1 025 | 660 |
| ООО «УС РОЗНИЦА» | Организация контролируется одной группой лиц | Предоставление беспроцентного займа | 3 167 | | 3 417 |

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

| | | | | | |
|------------------|--|----------------------------------|-----|-------|-------|
| ООО «УС РОЗНИЦА» | Организация контролируется одной группой лиц | Реализация товаров, работ, услуг | 390 | 1 458 | 1 767 |
|------------------|--|----------------------------------|-----|-------|-------|

4.1. Вознаграждение основному управленческому персоналу составило:

Тыс. руб.

| Наименование показателя | Общая величина вознаграждений | |
|---|-------------------------------|---------------|
| | 2024 | 2023 |
| Краткосрочные вознаграждения, в том числе: | 58 451 | 50 404 |
| <i>оплата труда</i> | 29 139 | 5 790 |
| <i>премии</i> | 18 650 | 38 624 |
| <i>ежегодный оплачиваемый отпуск</i> | 4 345 | 2 733 |
| <i>прочие выплаты</i> | 6 317 | 3 257 |
| Страховые взносы | 9 733 | 7 653 |
| ИТОГО | 68 184 | 58 057 |
| Долгосрочные вознаграждения | 0 | 0 |

4.2. Информация о бенефициарных владельцах.

| Бенефициары | Резидент/ нерезидент РФ | Доля, % |
|---------------------------|-------------------------|---------|
| Деркач Андрей Викторович | Резидент | 60 |
| Самонов Дмитрий Сергеевич | Резидент | 40 |

5. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

5.1. Корректировки данных отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «УМНЫЙ СЕРВИС» от 23.05.2025г. является исправленной.

Общество провело исправление ошибки в связи с корректировкой срока полезного использования (СПИ) по нескольким объектам основных средств. Данная ошибка является существенной. На основании пересмотра СПИ была проведена корректировка начисленной амортизации по этим основным средствам и скорректированы сравнительные данные бухгалтерской отчетности.

Корректировки:

Тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

| Форма отчетности | Номер строки | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|----------------------|--------------|------------------------|---------------|---------------------------|
| На 31.12.2022 | | | | |
| Бухгалтерский баланс | 1150 | 8 739 | + 2 556 | 11 295 |
| Бухгалтерский баланс | 1370 | 80 439 | + 2 556 | 82 995 |
| На 31.12.2023 | | | | |
| Бухгалтерский баланс | 1150 | 7 099 | + 3 024 | 10 123 |

В связи с изменениями учетной политики:

- при переходе на применение ПБУ 18 с 2024 года, в межотчетный период на 31.12.2023 проведено начисление ОНА и ОНО, в связи с чем были скорректированы сравнительные данные бухгалтерской отчетности;

- при переходе на ФСБУ 14 права пользования программными продуктами соответствующие условиям признания НМА (в т.ч. со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 тыс.руб.), переведены в состав НМА в межотчетный период на 31.12.2023.

Корректировки:

Тыс. руб.

| Форма отчетности | Номер строки | Сумма до корректировки | Корректировка | Сумма после корректировки |
|----------------------|--------------|------------------------|---------------|---------------------------|
| На 31.12.2023 | | | | |
| Бухгалтерский баланс | 1110 | 1 316 | + 2 676 | 3 992 |
| Бухгалтерский баланс | 1260 | 3 156 | - 2 676 | 481 |
| Бухгалтерский баланс | 1180 | 0 | + 1 875 | 1 875 |
| Бухгалтерский баланс | 1420 | 0 | + 2 920 | 2 920 |

Это повлекло корректировку суммы чистой прибыли на 31.12.2023:

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

| На 31.12.2023 | | | | |
|---|------|---------|-------------------------|---------|
| Бухгалтерский баланс | 1370 | 124 504 | (+ 3 024), (- 1 045) | 126 483 |
| ОФР за 2023 уменьшение АО ОС за 2023 год и начисление ОНА/ОНО | 2400 | 78 461 | (+468) (- 1045) | 77 884 |

5.2. Информация об обеспечении и обязательствах

Выданные и полученные обеспечения обязательств на 31.12.2024 г. отсутствуют.

5.3. Информация об имуществе в залоге под собственные обязательства.

Имущество в залоге отсутствует.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

6.1. Оценочные обязательства

Тыс. руб.

| | На 31.12.2023 | Начислено за 2024 год | Использовано за 2024 год | На 31.12.2024 |
|---|------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------|
| Оценочные обязательства на оплату отпусков | 2 514 | 18 186 | 12 372 | 8 327 |
| Оценочное обязательство на гарантийный ремонт | | 470 | | 470 |

7. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И РЕОРГАНИЗАЦИИ ОБЩЕСТВА

7.1. Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2024 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

7.2. Информация о реорганизации Общества

В течение 2024 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

8. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

8.1. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, сегменты отсутствуют.

8.2. Информация о денежных средствах, ограниченных к использованию, и денежных эквивалентах в отчетности

Денежными эквивалентами в отчетности признаются депозиты, аккредитивы и прочие специальные счета.

Тыс. руб.

| Показатели | на 31.12.2024 г. | на 31.12.2023 г. | на 31.12.2022 г. |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Переводы в пути (аккредитивы) | 8 200 | 0 | 0 |
| Итого: | 8 200 | 0 | 0 |

Денежные средства, ограниченные к использованию, отсутствуют.

8.3. Существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

8.4. Малое предпринимательства

Общество не является субъектом малого предпринимательства, не является эмитирующим публично размещаемые ценные бумаги, и не применяет упрощенную систему учета и составления отчетности.

8.5. Публикация отчетности

Общество не является публичным акционерным обществом, государственной корпорацией, государственной компанией, саморегулируемой организацией, эмитентом облигаций или иных ценных бумаг, размещаемых на организованных торгах. Общество не публикует отчетность в открытых источниках

9. ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

У Общества отсутствуют признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

10. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, чрезвычайные события, условные события и события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности и неопределенность в отношении их отсутствуют.

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

24 февраля 2022 г. Президент Российской Федерации объявил о проведении специальной операции в Донбассе. В связи с данным событием происходит рост волатильности фондового и валютного рынков в РФ, ряд стран вводит пакет санкций, которые могут оказать влияние, в т.ч. и негативное, на экономику страны в целом. Общество не может оценить как будут развиваться события и какое влияние они окажут как на деятельность Общества, так и на развитие экономики в дальнейшем. Ввиду неопределенности данных событий Общество не может точно и надежно оценить в денежном выражении влияние данных событий на свое финансовое положение и результаты деятельности. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, а также проводит оценку влияния данных событий на свое финансовое положение и ожидаемые результаты деятельности.

11. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

В связи со специальной военной операцией, проводимой Российской Федерацией на Украине, Общество следит за развитием событий и соответствующим образом оценивает возникающие риски. Вместе с тем, санкции, введенные в связи со сложившейся ситуацией, не коснулись продаж торгового оборудования и оказания услуг по выполнению сервисного ремонта оборудования (основные виды деятельности Общества). Периодически возникают сложности с оплатой и доставкой импортных товаров, так как нарушаются логистические цепочки, банки не могут напрямую проводить платежи в зарубежные банки, но Общество прорабатывает варианты транспортировки по другим маршрутам, проводит оплаты в том числе с участием посредников.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, классифицируются следующим образом:

Отраслевые риски

Среди основных ключевых факторов, влияющих на изменение ситуации в худшую сторону, наиболее существенными являются следующие:

- повышение цен на импортное оборудование

Общество предпринимает все необходимые действия для минимизации указанных рисков. Проводится постоянный анализ, мониторинг и прогнозирование динамики цен.

Финансовые риски

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество возникают следующие финансовые риски:

- неблагоприятное изменение валютных курсов;
- риск роста процентных ставок.

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

Российский рубль является функциональной валютой Общества. Общество подвержено валютным рискам в части операций, деноминированных в иностранных валютах, включая транзакционные риски, связанные с доходами и расходами по операциям, осуществляемым в иностранных валютах, а также риски признания отрицательных курсовых разниц по активам и обязательствам, выраженным в иностранных валютах.

Вследствие возможного ухудшения конъюнктуры денежных рынков, Общество подвержено рискам неблагоприятного изменения процентных ставок по кредитным обязательствам с плавающей процентной ставкой. При этом вероятность возникновения процентного риска оценивается на текущий момент как невысокая в условиях улучшения макроэкономической ситуации и проведения взвешенной денежно-кредитной политики в Российской Федерации, а также постепенного выхода мировой экономики из кризиса.

Обществом ведется мониторинг потенциального влияния неблагоприятных изменений валютного курса и процентных ставок на результаты деятельности Общества и, при прогнозировании неблагоприятной рыночной конъюнктуры, в отношении валютных рисков и рисков изменения процентных ставок проводится политика хеджирования.

Правовые риски

К числу правовых рисков, которые могут оказать влияние на деятельность Общества можно отнести риски, вызванные следующими факторами:

- изменение налогового законодательства;
- изменение правил таможенного контроля и пошлин, валютного регулирования;
- изменение судебной практики.

Для снижения указанных рисков Обществом осуществляется мониторинг тенденций региональной и общероссийской правоприменительной практики, анализ и оценка законодательных инициатив, а также оперативное реагирование на изменение законодательства.

Налоговые риски

Общество, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может оказать влияние на настоящую финансовую отчетность.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержено рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2024 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года

Общество с ограниченной ответственностью «УМНЫЙ СЕРВИС»

В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает внешнеторговые сделки.

Валютные риски

Значительное влияние на деятельность Общества оказывают такие факторы риска как резкие изменения курса рубля по отношению к другим иностранным валютам

Кредитные риски

Кредитный риск Общества – это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателями обязательств по договорам или нарушения контрагентами обязательств по финансовым инструментам. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков.

Процентные риски

При заимствовании средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Кризис банковской системы в Российской Федерации, банкротство любого из банков, в котором у Общества размещены денежные средства, может привести к потере части средств Общества и повлечь частичное ограничение осуществления Обществом банковских операций на территории Российской Федерации. Это может оказать негативное влияние на финансово-экономическую деятельность Общества. Но вероятность наступления указанного риска низкая, т.к. Общество в основном сотрудничает с системообразующими банками.

Достоверность и полноту сведений, указанных
в настоящем документе, подтверждаю:

Генеральный директор
ООО «УМНЫЙ СЕРВИС»



А.В.Деркач
23 мая 2025 года