



SmartCard-Service

а к ц и о н е р н о е о б щ е с т в о
С м а р т К а р д - С е р в и с

2-й Хорошевский пр., д.7, стр.1А, г. Москва, 123007
тел.: +7 (495) 981-12-10 факс: +7 (495) 981-12-11
e-mail: reception@scserv.ru, <http://www.scserv.ru>
ОКПО 46469423 ОГРН 1037739391623
ИНН/КПП 7714109831/771401001

01 марта 2022г.

г.Москва

Пояснения

к бухгалтерскому отчету за 2021 год.

1. Основные сведения об организации.

Акционерное общество «СмартКард-Сервис», юридический адрес: 123007, г.Москва, 2-й Хорошёвский проезд, д.7, стр.1А.

Дата государственной регистрации: 24 апреля 1997 года.

ОГРН 1037739391623

ИНН 7714109831

КПП 771401001

Поставлено на учет в инспекции ФНС России № 14 по г. Москве 08 мая 1997 года,
Свидетельство серия 77 №0196889.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» с изменениями и дополнениями. Средняя численность работников за отчетный период составила 35 человек, что составляет 100% от среднесписочной численности 2020 года.

Основной вид деятельности Общества: Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области, сопровождение программного обеспечения.

Учредитель ООО «СКС».

Генеральный директор: Васильев Владимир Анатольевич, ИНН 772829951407.

Главный бухгалтер Глазова Галина Владимировна, ИНН 773371045336

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2021 г. составляет 8 400 рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации.

Доходы от реализации в 2021 году составили 314 292 тыс. руб. (без НДС).

Доходы за прошлые отчетные периоды (без НДС):

2020 год - 257 787 тыс. руб.,

2019 год - 381 151 тыс. руб.

3. Расходы, связанные с производством и реализацией

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с производством и реализацией продукции

в 2021 году составили –297 984 тыс. руб.,

в 2020 году составили - 242 151 тыс. руб.,

в 2019 году составили - 362 842 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с производством и реализацией составила 298 170 тыс. руб.

Возникшая разница в учете производственных и управленческих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

4. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

В 2021 году прибыль составила 20 632 тыс. руб.

Прибыль в 2020 году составила 20 467 тыс. руб.,

прибыль в 2019 году составила 18 824 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прибыли от основных видов деятельности:

в 2021 году прибыль составила –21 758 тыс. руб.,

в 2020 году прибыль - 21 237 тыс. руб.,

в 2019 году прибыль - 20 922 тыс. руб.

5. Прочие доходы

Для целей бухгалтерского учета сумма прочих доходов в 2021 г.составила - 7 929 тыс.руб., проценты по займам 2 459 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила – 10 378 тыс. руб.

№ пп	Показатель	По Бухгалтерскому учету (стр.2340 отчет о фин.результатах) сумма стр. со 2 по 14)	По налоговому учету (Сумма п. 2-п.10)	отклонение	Примечание
	Прочие доходы, Всего:	7 928 488,15+2 458 975,05	10 377 786,96	9 676,24	ПР
1	Проценты по займам	2 458 975,05	2 458 975,05	0	
2	Курсовые разницы	4 479 980,36	4 479 980,36	0	
3	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	378 960,95	378 960,95	0	
4	Реализация прочая (аренда помещения)	3 671 844,76	3 059 870,60	0	
	НДС	-611 974,16			
5	Резерв по сомнительным долгам	9 676,24	0	9 676,24	ПР

Резерв по сомнительным долгам формируется только по бухгалтерскому учету, в НУ резерв не формируется, сумма резерва является постоянной разницей (ПР).

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в Бухгалтерском учете в 2021 году составила – **6 064** тыс. руб.,
Для целей налогового учета сумма прочих расходов в 2021 году составила **4 742** тыс. руб.

№ п /п	Показатель	По Бухгалтерском у чету (стр.2350 отчет о финансовых результатах)	По налоговому учету	Отклонение	Примечание
	Прочие расходы	6 063 690,51	4 742 256,07	1 321 434,44	
1	Курсовые разницы	4 384 125,77	4 384 125,77	0	
2	Списание выделенного НДС на прочие расходы	8 530,16	0	8 530,16	Косв. расходы
3	Прочие внереализационные доходы (расходы)	193 796,33	193 796,33	0	
4	Внереализационные непринимаемые	276,25	0	276,25	ПР
5	Расходы, не принимаемые для целей нал/обл.	1 306 415,36	0	1 306 415,36	ПР
6	Услуги банка	139 368,01	139 368,01	0	
7	Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	24 965,96	24 965,96	0	
8	Списание выделенного НДС на прочие расходы	232,66	0	232,66	ПР

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Сумма разницы между БУ и НУ в размере **1 312 904,28** руб. представляет собой постоянную разницу.

7. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организаций в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации за 2021 год составила 21 757 686 руб.

Ставка налога на прибыль в 2020 году составила 3%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации составила за 2021 год 652 731 руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **20 632 746 руб.**

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный в 2021 году составил 20 072 тыс. руб.

Стоимость чистых активов на 2021 год составила 104 496 тыс. руб.

8. Сведения об учетной политике организации

Положение по учетной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», действовавшего по 31 декабря 2021 г включительно, и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом от 28 декабря 2020 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом по нормам амортизации, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС согласно Классификации ОС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создает резерва на ремонт ОС.

Нематериальные активы отражаются в учете в сумме затрат на приобретение, изготовление и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Амортизационные отчисления производятся линейным способом в течение срока полезного использования актива.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней взвешенной себестоимости приобретения.

Резерв по сомнительным долгам Общества в отчетном году создается по расчетам с другими организациями за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации в бухгалтерском учете. В налоговом учете резерв по сомнительным долгам не создается.

Размер резерва сомнительных долгов составляет 571 086,49 руб.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но **относящиеся к следующим отчетным периодам**, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, которые были ранее учтены организацией **в составе расходов будущих периодов** с отражением на счете 97, в регистрах бухгалтерского учета не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав управленческих расходов. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату и составляет 13 847 461,10 руб.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2021 году не создавались.

Дебиторская задолженность на 31.12.2021 г. составила 57 150 253 руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2021 г. составила 37 316 503 руб.

Стоимость материалов, сырья, комплектующих и других аналогичных ценностей на 31.12.2021 г. составляет 126 602 руб. Материально-производственных запасов с истекшим сроком годности нет, потерь в результате хищения и порчи материально-производственных запасов нет. Резервы под снижение стоимости материальных запасов не предусмотрены.

Обеспечения заемных средств третьих лиц на 31.12.2021 года нет.

Убытков, просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, не погашенных в срок кредитов и займов, штрафных санкций у Акционерного общества «СмартКард–Сервис» нет.

Остаток денежных средств на расчетных счетах на 31.12.2021 г. – 26 395 904,03 руб.

На депозитном счете – 64 000 тыс. руб.

События, возникшие после отчётной даты: Событий, произошедших после отчётной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к финансовой (бухгалтерской) отчётности после отчетной даты не было.

Информация о связанных сторонах.

Общество с ограниченной ответственностью «СКС» владеет 100 % акций Акционерного общества «СмартКард-Сервис». Договор бухгалтерского обслуживания №2017/12-03 от 30.12.17, продано услуг на сумму 720 000,00 руб. Договор субаренды помещения Договор №2021/10-03-СА от 01.10.2021, продано услуг на сумму 70 560,00 руб., Договор субаренды помещения № 2020/11-03-СА от 01.11.2020, продано услуг на сумму 211 680,00 руб.

Все операции осуществляются по рыночным ценам. Сомнительных долгов нет. Списанной дебиторской задолженности нет.

Одной из связанных сторон является Генеральный директор Васильев Владимир Анатольевич, вознаграждение, выплаченное ему в 2021 году - заработная плата в соответствии с трудовым договором, сумма не существенна.

Бенефициарными владельцами Общества являются лица, владельцы доли в уставном капитале ООО «СКС»

Евтушенко Владимир Олегович, ИНН 771205379650, гражданин РФ, 25.08.1963 г.рождения, Паспорт гражданина РФ 45 09 830788, выдан 29.09.2008г. Отделением по району Головинский ОУФМС России по гор.Москве в САО к/п 770-018, адрес регистрации: 125565, г. Москва, ул. Флотская, д.14, кв.80, владеет 50% уставного капитала.

Табатадзе Мераби Семенович, ИНН 771619039009, гражданин РФ, 01.11.1965 г.рождения, Паспорт гражданина РФ 45 10 729925 выдан 19.11.2010г. Отделением по району Ростокино ОУФМС России по г. Москве в СВАО, к/п 770-086, адрес регистрации: 129128,г. Москва, ул. Будайская, д. 7, кв. 20, владеет 50% уставного капитала.

22 февраля 2022 г. Российской Федерацией были признаны Донецкая и Луганская Народные Республики в качестве суверенных и независимых государств. Данное событие привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, увеличению ключевой ставки ЦБ.

Руководство Общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Генеральный директор



Васильев В.А.

Главный бухгалтер



Глазова Г.В.

