

**Письменная информация
к бухгалтерской отчетности**

АО «Смартек»

за 2021 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
3.	АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ	12
4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	12
5.	ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14
6.	ЗАПАСЫ	15
7.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	16
8.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	17
9.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
10.	ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	20
11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	20
12.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	20
13.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	22
14.	ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	22
15.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	24
16.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	24
17.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	25
18.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	27
19.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ В 2021 ГОДУ	27
20.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	27
21.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	29
22.	НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	30

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Смартек» (далее, «Общество») за 2021 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Единица измерения представляемой информации в сумовом выражении – тыс. руб. Если данные представлены в другом измерении, они оговариваются отдельно по каждому случаю.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес: 127051, г. Москва, Петровский бульвар, д. 12, стр. 4.

Фактический адрес: 127051, г. Москва, Петровский бульвар, д. 12, стр. 4.

Законным единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. С 01.01.2020 по дату подписания отчётности Генеральным директором является – Буданов Константин Анатольевич.

Ключевым управленческим персоналом являются генеральный директор и члены Совета Директоров Общества.

Основными видами деятельности в рамках уставной деятельности являются:

- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие (ОКВЭД 72.19). Основной объем инжиниринговых работ относится к этому типу ОКВЭД;
- Технические испытания, исследования, анализ и сертификация (ОКВЭД 71.20);
- Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования, управления проектами строительства, выполнения строительного контроля и авторского надзора, предоставление технических консультаций в этих областях (ОКВЭД 71.12);
- Деятельность агентов по оптовой торговле универсальным ассортиментом товаров (ОКВЭД 46.19);
- Осуществление иных видов деятельности, не запрещенных законодательством РФ.

Бухгалтерская отчетность Общества включает показатели деятельности всех имеющихся на 31.12.2021 г. подразделений. Филиалы у Общества на 01.01.2022 г отсутствуют. Имеется два обособленных подразделения: в г. Самара с КПП 631145001 (643, 443041, Самарская обл., Самара г., Буянова ул., 1) и в г. Рыбинск Ярославской области с КПП 761032001 (643, 152903, Ярославская область, Рыбинский р-н, Рыбинск г., Ленина пр-кт, 148,203). Обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс и по их местонахождению не открывались отдельные расчетные счета. Бухгалтерский учет осуществляется централизованно по месту головного подразделения в г. Москве. При распределении прибыли между бюджетами субъектов Федерации в целях исчисления налога на прибыль по месту нахождения организации и ее обособленных подразделений Общество использует среднюю арифметическую величину следующих показателей: удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества головного и конкретного обособленного подразделения.

Среднесписочная численность сотрудников в 2021 г. составила 94 человек (в 2020 – 121 человек). Надо отметить, что на 31.12.2021 г. 5 человек находятся в отпуске по уходу за ребенком и в среднесписочной численности не участвуют.

Акционерами Общества являются:

- ООО «Смартинвест» (7705399820) – 70% доли в уставном капитале Общества;
- ПАО «ОДК-САТУРН» (ИНН 7610052644) – 30% доли в уставном капитале Общества.

Единственным участником ООО «Смартинвест» является Сафран Эркафт Энджинс АО, созданное и действующее по законодательству Французской Республики. Общество входит в группу французской аэрокосмической компании Сафран. Доля участия Сафран в Сафран Эркафт Энджинс составляет 97,4%. Доля участия Сафран Трансмишен Системс в АО Сафран Эркафт Энджинс составляет 2,6%. Доля участия Общества «Смартинвест» в Обществе «СМАРТЕК» составляет 70 %.

Учредителями ПАО «ОДК-САТУРН» являются:

- По данным эмитента, отраженным в ЕГРЮЛ по состоянию на 31.12.2021 единственным акционером ПАО «ОДК-САТУРН» является АО «Объединенная двигателестроительная корпорация», ИНН 7731644035, доля от размещенных акций – 81%;

Учредителями АО «ОДК» являются:

- По данным эмитента, отраженным в ЕГРЮЛ по состоянию на 31.12.2021 единственным акционером АО «ОДК» является Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту

высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех», ИНН 7704274402, доля от размещенных акций – 87,45%;

Т.о. бенефициарного владельца – физического лица, обладающего более 25% акций Общества, нет.
Кроме того: для ПАО «ОДК - Сатурн» обязанность предоставить сведения о бенефициарах, предусмотренная п.1 ст. 6.1 закона № 115 «О противодействии и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» не распространяется на Общество в силу его публичного статуса. ПАО «ОДК - Сатурн» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, и раскрывает информацию в соответствии с законодательством РФ о ценных бумагах.

По иностранным компаниям в ряде стран существуют ограничения на раскрытие сведений о компании. Для Франции сведения об учредителях/акционерах ограничены.

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен в таблице ниже:

Таб.01

Наименование исполнительного органа	Состав/непосредственный исполнитель	Дополнительная информация	Основание
Общее собрание акционеров	Уполномоченные представители акционеров	ООО "СМАРТИНВЕСТ": Генеральный директор ЛЕБЕДЕФФ Сирил (период с 01.01.2021г. по 31.12.2021г.); ПАО "ОДК-Сатурн" по доверенности от 26.11.2019 г. Власов Алексей Валентинович.(период с 01.01.2021г. до 25.05.2021г.) ПАО "ОДК-Сатурн" по доверенности от 30.04.2021г. Филиппова Татьяна Николаевна (период с 30.04.2021г. по 31.12.2021г.)	Управление Обществом осуществляется Общим собранием акционеров согласно Уставу общества (ст. 10, ст. 11, ст 12)
Совет директоров Общества	1. Буданов Константин Анатольевич-Генеральный директор АО "СМАРТЕК". 2. ВЛАСОВ Алексей Валентинович - представитель ПАО "ОДК-Сатурн", заместитель управляющего директора по корпоративному управлению и правовым вопросам 3. Конюхов Илья Борисович- представитель ПАО "ОДК-Сатурн", Заместитель управляющего директора – директор по экономике и финансам. 4. ЛЕБЕДЕФФ Сирил (председатель совета директоров)- представитель ООО "СМАРТИНВЕСТ". 5. ЖИРАРДО Давид - представитель ООО "СМАРТИНВЕСТ"		Управление Обществом осуществляется Советом директоров согласно Уставу общества (ст.10, ст. 13, ст. 14, ст.15)

Генеральный директор АО "СМАРТЕК"	Буданов Константин Анатольевич	Установлены полномочия как Генерального директора сроком на три года до проведения годового собрания в 2022 г, решение утверждено Протоколом годового общего собрания акционеров АО "СМАРТЕК" б/н от 25 июня 2019 г.	Управление Обществом осуществляется Генеральным директором согласно Уставу общества (ст.16, ст. 17)
-----------------------------------	--------------------------------	--	---

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Допущение непрерывности деятельности.

При формировании учетной политики предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Курсы валют:

Таб. 02

Валюта	на 31 декабря 2021 г.,	на 31 декабря 2020 г.,	на 31 декабря 2019 г.,
	руб.	руб.	руб.
1 доллар США	74,2926	73,875	61,9057
1 Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Способы оценки имущества.

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества осуществляется следующим образом:

- приобретенного за плату - путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку;
- полученного безвозмездно - по рыночной стоимости на дату оприходования;
- произведенного в самой организации - по стоимости его изготовления.

Безвозмездно полученного и произведенного самостоятельно имущества в отчетных периодах, на отчетные даты не было.

Начисление амортизации основных средств производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Основные средства.

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях

Письменная информация к бухгалтерской отчетности АО «Смартек» за 2021 год

обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован забалансовый надлежащий контроль за их наличием и движением.

- Приобретаемые книги, брошюры и другие печатные издания при принятии к учету не признаются основными средствами. Затраты на их приобретение признаются расходами отчетного периода, в котором они были совершены. Библиотечный фонд в Обществе не создается.

Оценка основных средств:

- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).
- Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяется в следующих случаях: достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов.

Переоценку основных средств Общество не производит.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- Повышающий коэффициент при начислении амортизации не применяется.
- При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008:

Таб. 03

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания	свыше 5 до 35 включительно
Сооружения и передаточные устройства	свыше 10 до 40 включительно
Машины и оборудование	свыше 2 до 25 включительно
Транспортные средства	свыше 8 до 20 включительно
Производственный и хозяйственный инвентарь	свыше 2 до 15 включительно

При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:

- Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
- Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других производственных и экономических факторов.

Затраты на текущий ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

Затраты капитального характера или модернизация приводят к изменению первоначальной стоимости объекта учета. В 2021 г. операции модернизации основных средств отсутствовали.

Раскрытие информации по доходным вложениям в материальные ценности:

- Согласно п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности.

В отчетном 2021 г. Общество таких объектов не имело.

Налоговый учет объектов основных средств с целью формирования налогооблагаемой базы по налогу на имущество и непосредственно самой суммы налога имеет следующие особенности:

- Обособленно учитываются основные средства, полученные или приобретенные от взаимозависимых лиц. В 2021 г. такие операции отсутствовали.
- 1 и 2 группа основных средств согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы № 1, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 января 2012 не являются объектом налогообложения по налогу на имущество.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности АО «Смартек» за 2021 год

- В отношении движимого имущества действует налоговая льгота и применяется с 01.01.2016 Обществом, заключающаяся в освобождении от налогообложения имущества согласно п. 25 ст. 381 НК РФ. Не облагаются налогом основные средства, которые являются движимым имуществом и включены в соответствии с Классификацией в амортизационные группы с третьей по десятую, если эти основные средства приняты к учету начиная с 1 января 2013 г. Данное имущество отражается в отчетности как льготированное. Данный порядок применяется с учетом всех исключений, то есть при наличии исключительных обстоятельств льгота может не применяться (учет фактора взаимозависимости).
- Отчетность по налогу на имущество формируется по месту нахождения головного подразделения. Общество не имеет филиалов и представительств, но имеет обособленные подразделения. Данные обособленные подразделения не выделены на отдельный баланс, не имеют отдельных расчетных счетов.
- Объекты основных средств стоимостью не более 100 тыс. (и не менее 40 тыс.) рублей за единицу отражаются в налоговом учете обособленно и по сравнению с данными бухгалтерской отчетности формируют временные разницы. Временные разницы в свою очередь формируют отложенные налоговые активы и обязательства, которые учитываются в налоговом учете обособленно.
- Объекты основных средств, модернизированные в отчетном периоде или в более ранние отчетные периоды, представляют дополнительный объект учета временных разниц в связи с различными подходами исчисления амортизации на оставшийся период. Отложенные налоговые обязательства по таким объектам учитываются в налоговом учете обособленно.

Материально-производственные запасы.

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденными Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №180н.

Оценка при приобретении/ изготовлении отдельных номенклатур материалов: материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.

Оценка отдельных материалов при отпуске в производство и выбытии номенклатур: материально-производственные запасы учитываются по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается. Процесс оказания услуг, производственный процесс не являются материалоёмкими. Материальные затраты представляют собой только канцтовары и запчасти для вычислительной техники.

Учет доходов и расходов.

Учет ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отношении выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией. Стоимость товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией,

устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), полученных организацией, величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией. Стоимость продукции (товаров), переданной или подлежащей передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров).

К прочим доходам может быть отнесено:

- любое увеличение экономических выгод в результате выбытия активов;
- любое увеличение экономических выгод в результате неисполнения договорных условий;
- иные прочие поступления и выгоды.

К внереализационным доходам может быть отнесено:

- курсовые разницы в результате операций, выраженных в иностранной валюте;
- курсовые разницы в результате переоценки активов и пассивов, выраженных в иностранной валюте;
- иные прочие внереализационные поступления и выгоды

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место быть, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (п. НК РФ).

Определение доходов в налоговом учете осуществляется по методу начисления. Различий в толковании доходов между бухгалтерским и налоговым учетом нет.

Учет производственных затрат и прочих управленческих расходов.

Учет ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Согласно п. 16 ПБУ 10/99 расходы признаются, если:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации (когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива).

В соответствии п. 8 ПБУ 10/99 "Расходы организации" при формировании расходов по обычным видам деятельности организована их группировка по экономическим элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты.

Все расходы предприятия формировали две группы: производственные и общехозяйственные.

Для целей управления в бухгалтерском учете учет расходов организуется по следующим прямым статьям затрат:

- затраты на оплату труда производственного персонала;
- отчисления на социальные нужды на ФОТ производственного персонала;
- амортизация производственного оборудования;
- затраты на программное обеспечение, используемое в производственном процессе производственным персоналом;
- затраты на аренду площадей, используемых в производственном процессе;
- затраты на добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев производственного персонала.

По данным прямым статьям затрат учитывается незавершенное производство в разрезе проектов отчетного периода. Каждому проекту соответствует определенный объем работ, выраженный в часах и в стоимости

К косвенным производственным расходам относятся:

- суммы резерва на отпуск производственного персонала

- суммы поощрений производственного персонала за общие итоговые показатели производства и отчисления на социальные нужды по данным поощрениям производственного персонала;
- услуги связи;
- обучение производственного персонала. Управленческие расходы учитываются обособленно и в качестве условно-постоянных относятся напрямую в себестоимость продаж того отчетного периода, в котором возникли;
- прочие расходы, относящиеся к производственному персоналу и в том числе по непроизводственной загрузке.

Косвенные производственные расходы относятся к текущему периоду и учитываются по времени их признания.

Общехозяйственные расходы характерны условно постоянным размером и общехозяйственным назначением. Данные расходы не могут быть связаны с конкретными производственными проектами.

Основные статьи общехозяйственных расходов:

- затраты на оплату труда административного персонала;
- отчисления на социальные нужды на ФОТ административного персонала;
- затраты на аренду площадей, используемых в общехозяйственных целях и для административного персонала;
- суммы резерва на отпуск административного персонала
- суммы поощрений производственного персонала за общие итоговые показатели производства и отчисления на социальные нужды по данным поощрениям административного персонала;
- прочие расходы, относящиеся к административному персоналу.

К прочим расходам может быть отнесено:

- любое уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов;
- любое уменьшение экономических выгод в результате неисполнения договорных условий;
- иные прочие выбытия и убытки.

К внереализационным расходам может быть отнесено:

- курсовые разницы в результате операций, выраженных в иностранной валюте;
- курсовые разницы в результате переоценки активов и пассивов, выраженных в иностранной валюте;
- иные прочие внереализационные выбытия и убытки.

Оценочные обязательства.

При формировании оценочных обязательств Общество руководствуется положением ПБУ 8/2010. «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденные приказом Минфина РФ № 167н от 13.12.2010 г.

Постоянные и отложенные налоговые обязательства и активы

При формировании постоянных и отложенных налоговых обязательств и активов Общество руководствуется положениями ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций":

- Отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.
- Отложенным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.
- Постоянным налоговым обязательством понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая приводит к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в текущем отчетном периоде или не влияет на последующие отчетные периоды.
- Сумма текущего налога на прибыль формируется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. п. 20 и 21 ПБУ 18/02 (то есть исходя из величины условного расхода или условного дохода по налогу на прибыль, скорректированного на сумму постоянных и отложенных налоговых активов и обязательств).
- При составлении бухгалтерской отчетности Общество отражает в бухгалтерском балансе сальдированную (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства. Кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Способ оценки финансовых вложений:

- Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.
При выбытии финансовых вложений их текущая рыночная стоимость определяется исходя из последней оценки.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденным Приказом Минфина РФ от 2.02.11. № 11н.

Денежными эквивалентами, признаются активы, отвечающие следующим критериям:

- высоколиквидные финансовые вложения,
- могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств,
- подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

- Денежные потоки делятся на 3 вида: потоки от текущих операций, потоки от инвестиционной деятельности, потоки от финансовой деятельности. Деление денежных потоков производится с учетом положений ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;
- Денежные потоки в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции;
- Каждый существенный вид поступлений в организацию денежных средств и (или) денежных эквивалентов отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от платежей организации, за исключением случаев, указанных ниже;
- Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:
 - денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
 - косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
 - поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
 - оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

Отдельные особенности учетной политики.

Изменения учета входного НДС еще с 01 июля 2019 года является существенным фактором в организации учета расчетов с бюджетом. Для целей применения п.4 ст. 170 НК РФ реализация работ (услуг), местом реализации которых в соответствии со статьей 148 НК РФ территория РФ не признается, не облагаемые НДС ранее обороты по реализации инжиниринговых услуг оприравнены к облагаемым операциям в соответствии с абз. 9, пю4, ст. 170 НК РФ для исчисления пропорции между облагаемыми и не облагаемыми НДС оборотами. И, если иных оснований (по ст. 149) для освобождения от НДС нет, то все обороты признаются облагаемыми и обязательств по организации раздельного учета не возникает. Полученные от поставщиков суммы НДС признаются входными для исчисления обязательств и возмещаемыми из бюджета.

С 2020 года рекомендован балансовый метод учета отложенных активов и пассивов. В Обществе проводится анализ данных активов двумя способами: балансовым и затратным с целью выявления несоответствий.

Изменения в учетной политике.

Изменения в учетной политике состояли в детализированном учете проектов Общества. К производственным проектам были добавлены проекты, работы по которым носили внутреннее применение, целью которых было решение ряда задач эффективными способами и с применением современных цифровых технологий. Внутренние проекты имеют все особенности организации и учета как и производственные проекты. Аналитический учет организован по наименованиям проектов. Расходы на данные проекты учитываются в себестоимости того отчетного периода, когда эти работы имеют характер завершенных технологий, установленных задач и готовых к использованию на практике. Незавершенный характер проектов является основанием формирования незавершенных работ.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности АО «Смартек» за 2021 год

Никаких других особенностей и изменений в Учетной политике Общества не было. Требования бухгалтерского и налогового законодательства соблюдались.

Общество не планировало вносить изменения в учетную политику на 2021 год по сравнению с 2020 годом.

Дополнительные сведения к учетной политике:

- Учитывая в своей оценке п.3 Приказа Минфина России N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 г. и применяя эти положения в части, не противоречащей Федеральному закону N 402-ФЗ уровень детализации показателей по статьям отчетов и уровень существенности в 2021 году был определен как 5 % от средней величины итоговых сумм разделов баланса (актива или пассива Бухгалтерского баланса (форма 1)) и суммы выручки в Отчете о финансовых результатах (Отчете о прибылях и убытках (формы 2) средних величин предыдущих двух лет. Уровень существенности в 2021 году составил 14 388 тыс. руб. (в 2020 году составил 17 814 тыс. руб., в 2019 г. 17 238 тыс. руб.)
- Уровень детализации показателей по статьям отчетов был определен как 5 % от средней величины итоговых сумм разделов баланса (актива или пассива Бухгалтерского баланса (форма 1)) и суммы выручки в Отчете о финансовых результатах (Отчете о прибылях и убытках (формы 2) средних величин предыдущих двум лет. Уровень детализации показателей по статьям отчетов в 2021 году составил 14 388 тыс. руб. (в 2020 году составил 17 814 тыс. руб., в 2019 г. 17 238 тыс. руб.)

По итогам 2021 года вся существенная информация отражена в годовой бухгалтерской отчетности.

Принятые новые стандарты

С 1 января 2022 года вступают в силу следующие Федеральные стандарты, каждый из которых доступен для раннего применения:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Стандарты ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, определения СПИ и метода амортизации, порядок списания переоценки, порядок обесценения, раскрытия информации и т.д. С 1 января 2022 года утрачивают силу ПБУ 6/01 «Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

Стандарты ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 представляют собой совершенно новые, ранее несуществовавшие стандарты.

ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт окажет значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. N 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 переносят с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г. Организации вправе принять самостоятельное решение о следовании данному требованию до 1 января 2024 г.

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с вступлением в силу указанных выше ФСБУ не окажет существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3. АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

В отношении информации данного раздела аудит не проводится. Общество приводит эту информацию справочно. Финансовые показатели приведены в следующих таблицах:

- Характеристика платежеспособности:

Таб. 04

Показатель	Формула расчета	2021 год	2020 год	2019 год
Текущая ликвидность	Форма 1 стр 1200 / стр 1500	26	26	184
Текущая ликвидность (скорректированная)	Форма 1 стр (1200-1210) / стр 1500	25	23	168
Абсолютная ликвидность	Форма 1 стр 1250 / стр 1500	1	6	1

- Характеристики финансовой активности и структуры капитала:

Таб. 05

Показатель	Формула расчета	2021 год	2020 год	2019 год
Коэффициент оборачиваемости запасов (разы)	Форма 2 стр 2110 / стр 1210 ф1	17	11	18,1
Коэффициент оборачиваемости запасов (дни)	365 / к-т обор в разгах	22	32	20
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (раз)	Форма 2 стр 2110 / стр 1230 ф1	4	3	2,84
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (дни)	365 / к-т обор в разгах	98	116	129
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (разы)	Форма 2 сумма стр. 2120,2220/ стр. 1520	22	24	10115
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (дни)	365 / к-т обор в разгах	16	15	0,04
Коэффициент оборачиваемости активов (разы)	Форма 2 стр 2110 / стр 1600	1,1	0,9	1,38
Коэффициент оборачиваемости активов (дни)	365 / к-т обор активов в разгах	347	417	264
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственным капиталом	Ф1 (стр 1300 – стр 1100) / стр 1200 Ф1	1,0	1,0	1

- Коэффициенты рентабельности:

Таб. 06

Показатель	Формула расчета	2021 год	2020 год	2019 год
Рентабельность продаж в процентах	стр 2200 Ф2 *100/ стр 2110 Ф2	14,91	6,79	14,53
Рентабельность затрат в процентах	стр 2200 Ф2 *100/ стр (2120+ 2220) Ф2	17,52	7,29	17
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения в процентах	стр 2300 Ф2 *100/ стр 1600 Ф1	17,18	0	15,3

- Коэффициенты финансовой устойчивости:

Таб. 07

Показатель	Формула расчета	2021 год	2020 год	2019 год
Коэффициент финансовой устойчивости	Ф1 (стр 1300 +1400) / стр 1700 Ф1	0,96	0,97	1,00
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	Ф1 (сумма стр 1400,1510) / стр 1300 Ф1	0,001	0,001	0,001

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств по периодам и по основным группам представлено в следующей таблице

Письменная информация к бухгалтерской отчетности АО «Смартек» за 2021 год

Таб. 08

Показатель основных групп основных средств	Первоначальная стоимость на начало года	Начисленная амортизация на начало года	Остаточная стоимость ОС на начало года (ст.2 - ст.3)	Поступило ОС за текущий период	Начислена амортизация за текущий период	Выбыло за текущий период	Первоначальная стоимость на конец года (ст.2 + ст.5-ст.7)	Начисленная амортизация на конец года (ст.3 + ст.6-ст.7)	Остаточная стоимость ОС на конец года (ст.8 - ст.9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Движение основных средств по основным группам за 2021 год									
Сооружения	-	-	-	2 278	224	-	2 278	224	2 054
Машины и оборудование	58 150	48 887	9 263	4 552	6 511	105	60 966	53 766	7 200
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 950	2 564	386	-	175	-	2 914	2 704	210
Итого	61 100	51 451	9 649	6 830	6 910	105	66 158	56 694	9 464
Движение основных средств по основным группам за 2020 год									
Машины и оборудование	56 987	40 677	16 310	1 163	8 210	-	58 150	48 887	9 263
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 950	2 316	634	-	248	-	2 950	2 564	386
Итого	59 937	42 993	16 944	1 163	8 458	-	61 100	51 451	9 649

Общество, имея два обособленных подразделения, распределяет прибыль между бюджетами субъектов Федерации пропорционально средней арифметической величине двух показателей: удельного веса среднесписочной численности работников в подразделениях и удельного веса остаточной стоимости основных средств в конкретном подразделении.

Движение основных средств по подразделениям представлено в следующей таблице:

Таб. 09

Наименование показателя	На начало периода			Изменения за период			На конец периода		
	Первоначальная стоимость	Начисленная амортизация	Остаточная стоимость (ст.2 - ст.3)	Поступление ОС	Начислена амортизация	Выбытие ОС	Первоначальная стоимость (ст.2 + ст.5-ст.7)	Начисленная амортизация (ст.3 + ст.6-ст.7)	Остаточная стоимость (ст.8 - ст.9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Движение основных средств по подразделениям за 2021 год									
Головное подразделение (г.Москва)	26 374	19 903	6 471	-1 293	1 499	105	23 378	19 804	3 574
Обособленное подразделение (г. Самара)	34 558	31 380	3 178	8 291	5 579	-	42 780	36 890	5 890
Обособленное подразделение (г. Рыбинск)	168	168	0	-168	-168	-	0	0	0
ИТОГО	61 100	51 451	9 649	6 830	6 910	105	66 158	56 694	9 464

Движение основных средств по подразделениям за 2020 год									
Головное подразделение (г.Москва)	26 166	17 200	8 966	208	2 703	-	26 374	19 903	6 471
Обособленное подразделение (г. Самара)	33 603	25 625	7 978	955	5 755	-	34 558	31 380	3 178
Обособленное подразделение (г. Рыбинск)	168	168	-	-	-	-	168	168	0
ИТОГО	59 937	42 993	16 944	1 163	8 458	-	61 100	51 451	9 649

В отчетном периоде следующие основные средства были получены по договору аренды:

- Помещения 429 кв. м. по адресу: 127051, г. Москва. Петровский бульвар, д. 12, стр. 4. Свидетельство о собственности № 77-АО 609240 от 19.03.2013 г. Забалансовая стоимость: 213 727 тыс. руб. Договор № 2-01/12-19 от 01.12.2019 с ООО «Смартинвест» на период с 01.12.2019 г по 31.10.2020 г. Договор № 3-01/11-20 от 01.11.2020 с ООО «Смартинвест» на период с 01.11.2020 г по 30.09.2021 г., Договор № 3-16/09-21 от 01.10.2021 с ООО «Смартинвест» на период с 01.10.2021 г по 31.08.2022 г.
- Помещения 994,1 кв. м. по адресу: 443041, г. Самара, ул. Буянова, д. 1 (8 этаж , в том числе общая площадь 482.5 кв.м., 9 этаж , в том числе общая площадь 511.6 кв.м.). Договор с ИП Жукова Т.В. № 3.5/8.9 от 01.09.2019 г. на период с 01.09.2019 г. по 31.07.2020 г. Договор с ИП Жукова Т.В. № 3.5/8.9-Б от 01.08.2020 г. на период с 01.08.2020 г. по 30.06.2021 г, Договор субаренды с ИП Жукова Т.В. №3.5/8.9-002 от 01.07.2021г на период с 01.07.2021 г. по 31.05.2022 г.
- Помещения 10 кв. м. по адресу: 152903, Ярославская область, г. Рыбинск, пр. Ленина, д. 148, офис 214. Забалансовая стоимость: 200 тыс. руб. Договор с ДК «Авиатор» № 100 от 10.10. 2013 г.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих внеоборотных активов:

Таб. 10

Виды внеоборотных активов	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Объекты учета по предоставленным программным продуктам со сроком пользования более 12 месяцев	2 526	4 690	10 957
Объекты учета по предоставленным займам сотрудникам со сроком возврата более 12 месяцев	4 737	7 267	5 816
Объекты учета по выданным авансам со сроком предполагаемого использования более 12 месяцев	0	1 617	0
Итого прочих внеоборотных активов по стр. 1190	7 263	13 574	16 773

Программные продукты являются лицензиями с неисключительным правом, поэтому не классифицируются как НМА.

Движение прочих внеоборотных активов представлено в таблице ниже:

Таб. 11

Основные группы объектов долгосрочных активов Общества	Остаток долгосрочных активов на начало периода.	Поступило долгосрочных активов	Переведены долгосрочные активы в краткосрочные	Списано на себестоимость / Погашено	Остаток долгосрочных активов на конец периода
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные внеоборотные активы за 2021 год					
Объекты учета по предоставленным программным продуктам со сроком пользования более 12 месяцев	4 690	490	(1 453)	(1 201)	2 526
Объекты учета по предоставленным займам сотрудникам со сроком	7 267	1 835	(1 105)	(3 260)	4 737

возврата более 12 месяцев					
Объекты учета по выданным авансам со сроком предполагаемого использования более 12 месяцев	1 617	0	0	(1 617)	0
Итого по прочим долгосрочным активам	13 574	2 325	(2 558)	(6 078)	7 263
Долгосрочные внеоборотные активы за 2020 год					
Объекты учета по предоставленным программным продуктам со сроком пользования более 12 месяцев	10 957	2 964	(5 463)	(3 768)	4 690
Объекты учета по предоставленным займам сотрудникам со сроком возврата более 12 месяцев	5 816	4 970	(347)	(3 172)	7 267
Объекты учета по выданным авансам со сроком предполагаемого использования более 12 месяцев	0	1 617	0	0	1 617
Итого по прочим долгосрочным активам	16 773	9 551	(5 810)	(6 940)	13 574

6. ЗАПАСЫ

Данные по запасам приведены в таблице ниже:

Таб. 12

Категория запасов	Стоимость на начало	Поступление	Выбытие	Стоимость на конец
Движение запасов по категориям за 2021 год				
Материальные запасы	97	4 236	4 215	118
Незавершенное производство	1 417	121 363	121 786	994
Продукты программного обеспечения со сроком пользования до 12 месяцев	18 296	38 691	39 362	17 625
Итого запасов по стр. 1210	19 810	164 291	165 363	18 737
Движение запасов по категориям за 2020 год				
Материальные запасы	8	2 355	2 266	97
Незавершенное производство	2 844	90 513	91 940	1 417
Продукты программного обеспечения со сроком пользования до 12 месяцев	18 723	37 925	38 352	18 296
Итого запасов по стр. 1210	21 575	130 793	132 558	19 810

Выполнение работ и оказание услуг Общества не является материалоемким. Используемыми материалами являются исключительно канцелярские и в редких случаях потребительские в непроизводственных целях материалы.

Указанные материальные ценности, учитываемые на отдельных субсчетах счета 10 "Материалы" в соответствии с учетной политикой.

Производственные затраты включают в себя прямые производственные, распределяемые с учетом незавершенного производства и косвенные, относящиеся к отчетному периоду. Прямые производственные затраты являются составной частью запасов, отражаемых в активах баланса.

Незавершенное производство (НЗП) учитывается по прямым статьям затрат (представлено в таблице ниже):

Таб. 13

Статьи затрат для исчисления незавершенного производства	НЗП на начало отчетного периода	Возникло расходов за отчетный период	Учтено в себестоимости реализованных работ, услуг за отчетный период	НЗП на конец отчетного периода
1	2	3	4	5
Движение статей незавершенного производства за 2021 год				
затраты на оплату труда производственного персонала	688	55 366	55 535	519
отчисления на страховые взносы на ФОТ производственного персонала	191	15 801	15 849	143
амортизация,	62	4 617	4 653	26
затраты на программное обеспечение, используемое в производственном процессе,	318	31 270	31 378	210
затраты на аренду площадей, используемых в производственном процессе.	129	11 940	11 989	80
затраты на добровольное медицинское страхование т страхование жизни от несчастных случаев.	29	2 369	2 382	16
затраты по проектам в рамках договора субподряда.	-	-	-	-
Итого по статьям НЗП	1 417	121 363	121 786	994
Движение статей незавершенного производства за 2020 год				
затраты на оплату труда производственного персонала	1 718	43 261	44 291	688
отчисления на страховые взносы на ФОТ производственного персонала	409	12 739	12 957	191
амортизация,	70	3 857	3 865	62
затраты на программное обеспечение, используемое в производственном процессе,	444	20 429	20 555	318
затраты на аренду площадей, используемых в производственном процессе.	167	8 182	8 220	129
затраты на добровольное медицинское страхование т страхование жизни от несчастных случаев.	36	1 845	1 852	29
затраты по проектам в рамках договора субподряда.	-	200	200	-
Итого по статьям НЗП	2 844	90 513	91 940	1 417

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2021 года финансовые вложения (депозиты, размещенные в банке) включали:

Таб. 14

Краткосрочные финансовые вложения со сроком обращения (погашения) до 12 месяцев после отчетной даты	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Депозитный договор №8703X57171501 от 16.12.2021 (365 дней)с ПАО "РОСБАНК" (Процент сохраняется при наличии не снимаемого остатка в размере 300 тыс.руб.). Процент - 7,67	119 700	-	-

Генеральное соглашение GS/19/1196 от 04.09.2019 Заявление от 14.09.2021 (181 день)с ПАО "РОСБАНК" Процент - 6,42	45 000	-	-
Депозитный договор №8703X57171500 от 02.03.2021 (365 дней)с ПАО "РОСБАНК" (Процент сохраняется при наличии не снимаемого остатка в размере 300 тыс.руб.). Процент - 3,61	2 376	-	-
Депозитный договор №8703X57171502 от 21.02.2020 г. с ПАО "РОСБАНК" (Процент сохраняется при наличии не снимаемого остатка в размере 300 тыс.руб.). Процент - 4,75	-	77 269	-
Депозитный договор "Бизнес Эталон" №8703X57171501 от 14.02.2019 г. с ПАО "РОСБАНК" (Процент сохраняется при наличии не снимаемого остатка в размере 100 тыс.руб.) Заявление о размещении денежных средств № 11 от 14.02.2019 г. Процент - 5,75	-	-	88 500
Итого (строка баланса 1240)	167 076	77 269	88 500

Обществом получены проценты за размещение депозитов в сумме 4 685 тыс. руб. за 2021 год (6 331 тыс. руб. за 2020 год, 9 244 руб. за 2019 год)

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Таб. 15

Категория задолженности со сроком погашения обязательств до 12 месяцев	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Покупатели и заказчики	75 281	58 260	125 988
Выданные авансы	3 038	3 136	4 951
Прочие расчеты	5 742	9 429	6 697
Итого (строка баланса 1230)	84 061	70 825	137 636

Балансовая стоимость дебиторской задолженности в разрезе валют:

Таб.16

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
Российские рубли	18 741	13 573	12 901
Доллары США	65 320	57 252	124 735
Итого	84 061	70 825	137 636

Таб. 17

Наименование показателя	Счет учета с контрагентом	На начало года	Изменения за период				На конец года
		По условиям договора	поступление	выбыло		Перевод из долго- в кратко- срочную зад- ть	По условиям договора (ст.3 + ст.4 - ст.5)
			В результате хозяйственной операции	Погашено	Списание на финансовый результат		
Дебиторская задолженность (расчеты с покупателями заказчиками) 2021 год							
САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС АО, (SAFRAN AIRCRAFT ENGINES) Франция (France)	62	57 251	309 563	292 703	-	-	74 111
Акционерное общество «Инженерный Центр ИКАР»	62	1 009	5 760	6 173	-	-	596
SAFRAN (Safran Laiding Systems)	62		574	-	-	-	574
Итого		58 260	315 897	298 876	-	-	75 281
Дебиторская задолженность (авансы выданные) 2021 год							
ИП Жукова Татьяна Владимировна	60	50	10 133	10 133	-	-	50
МАЗАР-АУДИТ ООО	60	475	1 481	1 356	-	-	600
Компания КОМПЛИТ	60	174	1 114	1 288	-	-	-
MSC.Software GmbH	60	2 200	2 083	2 224	-	-	2 059
Прочие	60	237	4 834	4 742	-	-	329
Итого		3 136	19 645	19 743	-	-	3 038
Дебиторская задолженность (прочие) 2021 год							
Расчеты с бюджетом по НДС	68.02	1 420	13 110	11 193			3 337
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	68.04	5 544	-	5 544			-
Расчеты с внебюджетными фондами	69	1 152	-	1 152			-
Расчеты по выданным займам	73	428	372	602			198
Прочие	76	885	2 971	1 649			2 207
Итого		9 429	16 453	20 140			5 742
ИТОГО		70 825	351 995	338 759			84 061
Дебиторская задолженность (расчеты с покупателями заказчиками) 2020 год							
САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС АО, (SAFRAN AIRCRAFT ENGINES) Франция (France)	76	22	22	44	-	-	-
САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС АО, (SAFRAN AIRCRAFT ENGINES) Франция (France)	62	123 149	224 777	290 675	-	-	57 251
Акционерное общество «Инженерный Центр ИКАР»	62	1 232	14 291	14 514	-	-	1 009
SAFRAN (Safran Laiding Systems)	62	1 585	3 589	5 174	-	-	

Письменная информация к бухгалтерской отчетности АО «Смартек» за 2021 год

Итого		125 988	242 679	310 407	-	-	58 260
Дебиторская задолженность (авансы выданные) 2020 год							
ИП Жукова Татьяна Владимировна	60	665	9 624	10 239	-	-	50
МАЗАР-АУДИТ ООО	60	678	1 153	1 356	-	-	475
МИКРОДАТА	60	556	1 216	1 772	-	-	
Компания КОМПЛИТ	60	-	174		-	-	174
MSC.Software GmbH	60	1 647	2 200	1 647	-	-	2 200
Прочие	60	715	1 740	2 218	-	-	237
Итого		4 261	16 107	17 232	0	0	3 136
Дебиторская задолженность (прочие) 2020 год							
Расчеты с бюджетом	68	-					
Расчеты с бюджетом по налогу на имущество	68.08	12	5	17			
Расчеты с бюджетом по НДС	68.02	4 353	9 559	12 492			1 420
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	68.04	214	47 174	41 844			5 544
Расчеты с внебюджетными фондами	69	64	4 093	3 005			1 152
Расчеты по выданным займам	73	1 273	497	1 342			428
Прочие	60 и 76, 70,71	1 471	6 789	7 375			885
Итого		7 387	68 117	66 075			9 429
ИТОГО		137 636	326 903	393 714			70 825

9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Бухгалтерском балансе и Отчете о движении денежных средств, представлена ниже:

Таб. 18

Категория денежных средств	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на расчетном счете (рубли)	429	489	1 156
Денежные средства на валютных счетах	9 754	54 849	151
Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250 бухгалтерского баланса)	10 183	55 338	1 307

Все денежные средства и денежные эквиваленты у Общества являются доступными и ликвидными. Никаких существенных сумм денежных средств или их эквивалентов, которые могут быть по тем или иным причинам недоступны для пользования у Общества в отчетных периодах и на отчетные даты нет и не возникало.

Никаких привлечений денежных средств в представленных отчетных периодах Общество не осуществляло:

- денежные средства на условиях овердрафта не получались, возможность работы в данных условиях не оформлялась;
- полученные организацией поручительства третьих лиц для пользования кредита не использовались и не получались от кого-либо;
- кредитные линии по использованию кредитных ресурсов не открывались;
- прочие кредиты в любых приемлемых формах не оформлялись.

Обязательства и платежи, выданные у Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов отсутствуют. Никакие выданные гарантии в обеспечение выполнения обязательств и платежей за рассматриваемые отчетные периоды не выдавались.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности АО «Смартек» за 2021 год

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы содержат расходы будущих периодов, которые носят общехозяйственное назначение: подписка, расходы на систему электронной сдачи отчетности.

Таб. 19

Прочие оборотные активы	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Подписка на экономическую литературу	197	212	161
Итого по стр.1260	197	212	161

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставной капитал Общества на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 и составляет 1 900 тыс. руб., что соответствует 190 обыкновенным именованным бездокументарным акциям. Акции все оплачены. Выпуска новых акций не осуществлялось.

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, по состоянию на 31 декабря 2021, 2020, и 2019 годов составило: 10 тыс. руб., 10 тыс. руб. и 10 тыс. руб. соответственно.

Резервный фонд сформирован в соответствии с законодательством и в размере 15% от уставного капитала, что не противоречит ст.9 Устава Общества.

На 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 резервный фонд составил 285 тыс. руб.

Нераспределённая прибыль по итогам 2021 года, которая может быть представлена на рассмотрение учредителям – 40 580 тыс. руб. По итогам 2020 года получен убыток – 35 712 тыс. руб. Годовые дивиденды в 2021 году по акциям Общества не начислялись и не выплачивались.

Таб. 20

Содержание	2021 год	2020 год	2019 год
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	284 023	243 443	279 155
Совокупный финансовый результат периода	40 580	(35 712)	32 843
Расчет величины базовой прибыли на акцию проводится из числа 190 обыкновенных бездокументарных акций	214	(188)	173

Сведения о держателе реестра акционеров Общества: Закрытое Акционерное Общество «Регистраторское общество «Статус».

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Таб. 21

Категория задолженности со сроком погашения обязательств до 12 месяцев	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Покупатели и заказчики	2 854	2 942	33
Задолженность перед персоналом по заработной плате	-	-	-
Задолженность перед бюджетом	9 157	5 655	-
Итого (строка баланса 1520)	12 011	8 597	33

Таб. 22

Наименование показателя	Счет учета с контрагентом	На начало года	Изменения за период				На конец года
		По условиям договора	образование КЗ	уменьшение КЗ		Перевод из долго- в краткосрочную зад-ть	По условиям договора (ст.3 + ст.4 - ст.5)
			В результате хозяйственной операции	Погашено (оплачено)	Списание на финансовый результат		
Кредиторская задолженность (расчеты с поставщиками) 2021 год							
Общество с ограниченной ответственностью "Сименс Индастри Софтвер"	60	1 135	4 654	4 597	-	-	1 192
Смартинвест ООО	60	1 763	19 348	19 490	-	-	1 621
Акционерное общество Сафран Энджинеринг Сервисез САС	60	-	140	140	-	-	-
SAFRAN (Safran University)	60	43	5	7	-	-	41
Итого		2 941	24 147	24 234	-	-	2 854
Кредиторская задолженность (перед бюджетом) 2021 год							
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	68.4	-	2 506	-	-	-	2 506
Расчеты с бюджетом по налогу на имущество	68.8	2	32	14	-	-	20
Расчеты с внебюджетными фондами	69	5 653	37 754	36 776	-	-	6 631
Итого		5 655	40 292	36 790	-	-	9 157
ИТОГО		8596	64 439	61 024	-	-	12 011
Кредиторская задолженность (расчеты с поставщиками) 2020 год							
Общество с ограниченной ответственностью "Сименс Индастри Софтвер"	60	-	4 453	3 318	-	-	1 135
Смартинвест ООО	60		21 165	19 402			1 763
SAFRAN (Safran University)	60	33	16	6	-	-	43
Итого		33	25 634	22 726	-	-	2 941
Кредиторская задолженность (перед бюджетом) 2020 год							
Расчеты с бюджетом по налогу на имущество	68.8		2		-	-	2
Расчеты с внебюджетными фондами	69		36 667	31 014	-	-	5 653
Итого			36 669	31 014	-	-	5 655
ИТОГО		33	62 303	53 740	-	-	8 596

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Структура изменений оценочных обязательств представлена ниже в таблице:

Таб. 23

Наименование показателя	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства 2021 год					
Оценочное обязательство в виде начислений резерва на отпуск	133	12 214	(11 316)	-	1 031
Оценочные обязательства 2020 год					
Оценочное обязательство в виде начислений резерва на отпуск	1 321	16 836	(18 024)	-	133

14. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При оказании инжиниринговых услуг и услуг по обработке информации для Заказчика, находящегося и осуществляющего свою деятельность на территории Франции, организация использует режим льготного налогообложения в соответствии с: п./п.1, п.1, ст. 146 «Объект налогообложения», и абзац 4, п./п.4, п.1, ст. 148 «Место реализации работ (услуг)». Выручка от реализации данного вида услуг определяется по отгрузке и оказанию услуг в соответствии с первичными учетными документами – актами выполненных работ.

В 2021 году проводились в рамках текущей деятельности проектно-конструкторские работы по договору с САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС АО– нерезидент, фактически и в рамках налогового законодательства России относящийся к территории Франции и находящийся во Франции). САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС является основным заказчиком-покупателем работ и услуг в рамках проектно-конструкторских проектов.

В 2021 году проводились в рамках текущей деятельности проектно-конструкторские работы по договору с САФРАН ЛЭНДИНГ СИСТЕМС АО– нерезидент, фактически и в рамках налогового законодательства России относящийся к территории Франции и находящийся во Франции). САФРАН ЛЭНДИНГ СИСТЕМС является одним из заказчиком-покупателем работ и услуг в рамках проектно-конструкторских проектов.

В 2021 г. присутствовал объем выручки по оказанным услугам Акционерному обществу «Инженерный Центр ИКАР». АО «Инженерный Центр ИКАР» является резидентом России и обороты по реализации облагаются налогом на добавленную стоимость. В связи с этим у Общества появились обязательства раздельного учета операций по налогу на добавленную стоимость.

Структура выручки:

Таб. 24

Показатель статей доходов	2021 год		2020 год	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
Доходы от основной деятельности (инжиниринговые услуги на территории Франции, НДС не облагаются)	309 839	98,47%	213 539	95,80%
Прочие доходы, облагаемые НДС, на территории России	4 800	1,53%	9 368	4,20%
Итого по всем видам деятельности	314 639	100%	222 907	100%

Структура выручки по покупателям

Таб. 25

Наименование покупателя услуг и работ	2021 год	2020 год
Выручка от нерезидента Франции (САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС АО, договор на оказание инженеринговых услуг)	309 272	211 268
Выручка от нерезидента Франции (САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС АО, договор поручение на выполнение услуг на территории России)	-	18
Выручка от нерезидента Франции (Safran Landing System, договор на оказание инженеринговых услуг)	567	2 271
Выручка от резидента России (Акционерное общество "Инженерный Центр ИКАР")	4 800	9 350
Итого	314 639	222 907

Расшифровка себестоимости продаж в таблице ниже:

Таб. 26

Содержание статьи "Себестоимость"	2021 год	2020 год
Заработная плата производственного персонала	68 795	56 302
Косвенные расходы на выплату премии производственного персонала и оплату страховых взносов	26 229	1 264
Программное обеспечение, используемое в производственных целях	38 449	26 700
Страховые начисления на заработную плату производственного персонала	19 727	19 746
Аренда производственных площадей	14 706	10 675
Добровольное медицинское страхование, страхование жизни от несчастных случаев	2 921	2 474
Работы субподрядчика в рамках производственных проектов	0	200
Косвенные расходы на выплату резерва на отпуск производственного персонала и оплату страховых взносов	8 452	12 716
Косвенные прочие расходы (ДМС, НС, страхование имущества, обучение, услуги связи и расходы на изучение иностранного языка)	2 696	3 799
Косвенные командировочные расходы	121	1 314
Амортизационные начисления	5 760	5 028
Влияние изменения учетной политики в прошлых периодах добавлением прямых статей НЗП (ретроспективный пересчет)	-	-
Итого по строке в форме 2 с кодом 2120	187 857	140 218

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Таб. 27

Содержание статьи "Управленческие расходы"	2021 год	2020 год
Заработная плата административного персонала	32 841	28 310
Косвенные расходы на выплату премии административного персонала и оплату страховых взносов	10 616	5 176
Страховые начисления на заработную плату административного персонала	8 418	7 453
Аренда площадей общехозяйственного назначения	11 066	11 622
Косвенные расходы на выплату резерва на отпуск административного персонала и оплату страховых взносов	3 763	4 290
Амортизационные начисления	1 168	860
Косвенные командировочные расходы	150	469
Косвенные прочие расходы (ДМС, НС, страхование имущества, работы по текущему ремонту, услуги связи и расходы на изучение иностранного языка)	117	8 469
Программное обеспечение, используемое в административных целях	1 538	901

Письменная информация к бухгалтерской отчетности АО «Смартек» за 2021 год

Прочие общехозяйственные расходы	10 201	-
Итого по строке с кодом 2220	79 878	67 550

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2021 года были произведены следующие доходы:

Таб. 28

Содержание статьи "Проценты к получению" строка 2320	2021 год	2020 год
Полученные проценты от финансовых вложений на депозитный счет.	4 685	6 331
Итого по строке с кодом 2320	4 685	6 331

Таб. 29

Содержание статьи "Прочие доходы" строка 2340	2021 год	2020 год
Положительные курсовые разницы	3 749	5 284
Прочие доходы	45	47
Итого по строке с кодом 2340	3 794	5 331

В течение 2021 года были произведены следующие расходы:

Таб. 30

Содержание статьи "Прочие расходы"	2021 год	2020 год
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения (исключительные премии как социальная программа (при рождении ребенка, заключении брака), продукты питания для общего пользования, страховка беременных женщин, праздничные мероприятия)	2 270	2 945
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения (аренда машин в командировках)	34	314
Услуги банка	900	740
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения (паркинг машин)	618	605
Прочие расходы	105	8
Заработная плата производственного персонала (ненормативный простой)	-	27 039
Премии производственного персонала (ненормативный простой)	-	9 332
Программное обеспечение, используемое в производственных целях (ненормативный простой)	-	12 739
Страховые начисления на заработную плату персонала (ненормативный простой)	-	8 073
Аренда производственных площадей (ненормативный простой)	-	5 089
Амортизационные начисления (ненормативный простой)	-	2 409
Косвенные прочие расходы (ДМС, НС, страхование имущества, обучение, услуги связи, расходы на изучение иностранного языка) -ненормативный простой.	-	1 181
Итого по строке с кодом 2350	3 927	70 474

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведен анализ отложенных налогов за отчетный период:

Таб. 31

Описание	2021 год	2020 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	51 454	(43 673)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	10 291	(8 735)
Постоянные разницы отчетного периода	2921	3 866

Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода	500	(605)
Временные разницы по налоговому убытку отчетного периода	(27 440)	39 810
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	54 875	(40 412)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Постоянный налоговый расход (доход)	584	773
Отложенный налоговый актив (кроме налогового убытка отчетного периода)	-	121
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку отчетного периода	(5 488)	7 962
Отложенное налоговое обязательство	100	(121)
Сумма налога на прибыль	5 487	-
Совокупный финансовый результат периода	40 580	(35 712)

Применяемая налоговая ставка за рассматриваемый период 2021 г. была 20%. Из них 3% -Федеральный бюджет, 17% - Бюджет субъектов Федерации. Применяемая налоговая ставка за рассматриваемый период 2020 г. и 2019 г. была 20%. Из них 3% -Федеральный бюджет, 17% - Бюджет субъектов Федерации.

Таб. 32

Содержание	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Сумма отложенного налогового актива	2 474	7 962	-
Сумма отложенного налогового обязательства	223	323	202

Предполагаемый срок погашения ОНА – 2022-2024 годы.

17. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны, с которыми Общество имело операции в 2020 и 2021 году, а также незавершенные операции на 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021:

Таб. 33

Полное наименование группы, юридического лица или ФИО связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным
ООО «Смартинвест»	Россия, г. Москва. Петровский бульвар д.12 стр. 4	Основное хозяйствующее общество, имеет 70% доли в уставном капитале Общества Доля прямого участия в Обществе 70%
ПАО «ОДК-Сатурн»	Россия, Ярославская область, г.Рыбинск, пр-т Ленина д.163	Преобладающее хозяйствующее Общество, имеет 30% доли в уставном капитале Общества Доля прямого участия в Обществе 30%
Акционерное общество САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС	Франция, г. Париж. Бульвар Марсельяна Валяна д.2	Связанные стороны. Общество имеет 100% доли в уставном капитале ООО "Смартинвест" Доля косвенного участия в Обществе 70%
АО Сафран (Safran University)	Франция	Другие связанные стороны – принадлежность к одной Группе.
Акционерное общество Сафран Энджинеринг Сервисез САС	Франция	Другие связанные стороны – принадлежность к одной Группе.
Акционерное общество Сафран Лэндинг Системс	Франция	Другие связанные стороны – принадлежность к одной Группе.

С ООО «Смартинвест» Общество заключило договор аренды на срок 11 месяцев.

ПАО «ОДК-Сатурн» принимает участие в производственной и общехозяйственной жизни Общества только как владелец доли в уставном капитале.

АО «САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС» является покупателем работ по выполнению механических расчетов для деталей газотурбинных двигателей. Доля выручки, получаемой от АО «САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС» в 2021г. составляет в среднем, 98% всех доходов. В 2020 г. – 97%. В 2019 г. –99%.

Операции со связанными сторонами:

Таб. 34

Полное наименование юридического лица	Тип операции	Год		
		2021	2020	Вид операций
ООО «Смартинвест»	Расход	19 348	21 165	Договор аренды
ООО «Смартинвест»	Денежные выплаты	19 489	19 403	Оплата за аренду
Акционерное общество САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС	Выручка	309 563	211 268	Договор на выполнение инжиниринговых работ.
Акционерное общество САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС	Денежные поступления	292 703	277 788	Договор на выполнение инжиниринговых работ.
Акционерное общество Сафран Лэндинг Системс	Выручка	574	2 271	Договор на выполнение инжиниринговых работ.
Акционерное общество Сафран Энджинеринг Сервисез САС	Расход	140	-	Программное обеспечение
Акционерное общество Сафран Энджинеринг Сервисез САС	Денежные выплаты	139	-	Оплата за программное обеспечение
Акционерное общество САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС	Выручка	-	22	Агентский договор по организации монтажных работ.
Акционерное общество САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС	Денежные поступления	-	679	Агентский договор по организации монтажных работ.
Акционерное общество САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС	Возмещение понесенных расходов	-	657	Агентский договор по организации монтажных работ. Возмещение понесенных расходов
Акционерное общество Сафран Лэндинг Системс	Денежные поступления	-	4 339	Договор на выполнение инжиниринговых работ.

В рамках имеющихся договоров по состоянию на 31.12.2021 г., 31.12.2020 г., 31.12.2019 г. задолженность перед контрагентами, являющимися взаимозависимыми представлена ниже:

Таб. 35

Полное наименование юридического лица	Задолженность			Характер отношений
	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019	
ООО «Смартинвест»	(1 621)	(1763)	-	Договор аренды. Задолженность по оплате.
Акционерное общество САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС	74 112	57 252	123 149	Договор на выполнение инженеринговых работ. Задолженность по оплате перед АО «СМАРТЕК».
Акционерное общество САФРАН	-	-	539	Агентский договор по

ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС				организации объема работ по договору.
Акционерное общество Сафран Лэндинг Системс	574	4 339	1 585	Договор на выполнение инженеринговых работ.
Акционерное общество САФРАН (Safran University)	(40)	(44)	(33)	Договор на обучение на территории Франции. Задолженность АО «СМАРТЕК» по оплате.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Информация о вознаграждениях руководящего состава раскрывается применительно к порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.

Вознаграждение Совету Директоров за 2021, 2020 и 2019гг не выплачивалось.

Таб. 36

Описание	2021 год	2020 год
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (включая доходы в натуральном виде за 2021, за 2020 год, 2019 год); (средняя зарплата 2021- 388 тыс.руб. 2020- 306 тыс. руб., средняя зарплата 2019- 407 тыс. руб.)	4 661	3 761
Налоги и обязательные платежи на краткосрочные вознаграждения (за 2021 год, 2020 год, 2019 год)	918	767
Начисления, не предусмотренных коллективным (трудовым) договором и общими положениями не предусмотренных коллективным (трудовым) договором и положением (за 2019 год, 2020 год, 2021 год)	4	63
Средняя заработная плата (за 2021 год, 2020 год, 2019 год)	124	93
Примечание (отклонение от общей средней заработной платы по Обществу)	264	213

Долгосрочное вознаграждение КУП Общество в 2021 и 2020 годах не начисляло и не выплачивало.

18. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество по состоянию на 31 декабря 2021 года не участвует в судебных разбирательствах.

Кроме того, никакие прочие условные факторы не оказывают влияния на производство и Общество намерено и далее осуществлять свою непрерывную хозяйственную деятельность.

19. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ В 2021 ГОДУ

Обязательства и выданные платежи у Общества по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов отсутствуют. Гарантии в обеспечение выполнения обязательств и платежей за рассматриваемые отчетные периоды не выдавались.

20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Хозяйственная деятельность Общества в процессе ее осуществления подвергается различным рискам, которые, могут иметь существенные финансовые последствия и могут оказывать существенное влияние на составляемую организацией бухгалтерскую отчетность.

Принимая во внимание, что отчетность должна иметь полную и достоверную информацию о качестве активов и обязательств и в связи с этим должна содержать оценку предполагаемых рисков, методику управления этими рисками.

К рассматриваемым рискам Общество относит:

- Производственный риск, включая риск неполной загрузки мощностей. Работа в данном направлении проводится руководящими органами при заключении новых договоров, позволяющая планировать производственную деятельность по срокам и доходам. В рамках ситуации с пандемией, обязательств соблюдения карантина и особых условий труда, нестабильной финансовой ситуации данный риск существенно повлиял на показатели отчетности 2021 года.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности АО «Смартек» за 2021 год

- Риск изменения курса иностранных валют по отношению к рублю. Основные стоимостные оценки производственной деятельности Общества выражены в валюте: в долларах США. Изменение курсов валюты оказывает влияние на финансовые показатели отчетности. Контроль за денежными потоками осуществляется регулярно.
- Риск, обусловленный слабой контрольной средой. Работа по уменьшению данного риска направлена на возможность выявить средства контроля, которые, вероятно, способны предотвратить или обнаружить и исправить существенное искажение конкретных предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности. Данная работа проводится контрольными органами регулярно.
- Риск необнаружения искажения в учете, обусловленный хозяйственной деятельностью и обязательством отражения этой деятельности в учете и отчетности в виде операций и обобщенных данных. Вероятность возникновения значимых рисков низка при осуществлении типовых хозяйственных операций, которые являются объектом регулярной обработки. Значимые риски, как правило, имеют отношение к нетипичным хозяйственным операциям, которые у Общества отсутствуют. Данный риск находится под контролем исполнительных структур.
- Финансовый риск в результате хозяйственной деятельности подразделяется на рыночный риск, на кредитный риск и риск ликвидности. Рыночный риск связан с изменениями рыночных параметров, в частности цен, процентных ставок, курсов иностранных валют. Кредитный риск связан с последствиями неисполнения своих обязательств другими организациями в рамках кредитной политики. В целях уменьшения отрицательного влияния данного риска регулярно контролируется дебиторско-кредиторская задолженность в Обществе. Кредитами Общество не пользуется, ориентируется только на собственные оборотные средства. Риск ликвидности связан с возможностью Общества своевременно и в полном объеме погашать свою кредиторскую задолженность.
- Репутационный риск. Общество постоянно работает над системой качества труда. Повышая уровень качества исполняемой работы, Общество занимает более уверенное место на международном рынке проектно-конструкторских работ в области авиационного двигателестроения.
- Налогообложение. Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и налоговыми органами. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.
- Страновой риск. С декабря 2019 года в мире наблюдается вспышка коронавирусной инфекции (COVID-2019), в связи с чем в ряде стран временно приостановлены некоторые отрасли производства, снижено потребление нефти, что может оказать отрицательное влияние на всю мировую экономику в целом, не только на отрасли, непосредственно имеющие товарооборот с конкретными странами, в которых приостановлено производство. Доля влияния коронавирусной инфекции на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер.
- Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации. В 2021, 2020, 2019 годах Соединенные Штаты Америки и Европейский Союз продолжали вводить санкции в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций, которые, по мнению международных организаций и отдельных государств, причастны прямо или косвенно к дестабилизации ситуации в Украине.
В ответ на принятые меры в августе 2014 года был принят Указ Президента России «О применении отдельных специальных экономических мер в целях обеспечения безопасности Российской Федерации», запрещающий ввоз на территорию РФ отдельных видов сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия, страной происхождения которых является государство, принявшее решение о введении санкций в отношении юридических или физических лиц РФ.
Эти меры, особенно в случае их дальнейшей эскалации, могут вызвать затруднение доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала и экспортным рынкам, утечку капитала, ослабление рубля и другие негативные экономические последствия.
Общество не располагает активами и не осуществляет операций в Украине, поэтому напрямую не подвержено влиянию этих событий.

Для общей оценки деятельности Общество руководствуется Информацией департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности Минфина РФ ПЗ 9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности» и МСФО 7.

Общество постоянно анализирует свою чувствительность к каждому виду рисков, которым она подвержена, с целью контроля влияния изменения рисков на финансовые показатели и капитал Общества.

Подход в управлении рисками в 2021 г. не изменился по сравнению с 2020 г.

21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года Президент Российской Федерации подписал указы о признании независимости Донецкой и Луганской независимых республик (далее: ЛНР и ДНР). Данное решение наряду с принятым решением о проведении специальной военной операции в ЛНР и ДНР, привело к эскалации военного конфликта на Украине. Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные дополнительные санкции. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам, ограничение возможности развития в различных важных для России отраслях экономики.

Предполагается, что введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее возможно могут дополняться, включая увеличение числа банков под санкциями, запрет поставки оборудования для других отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

Эскалация конфликта, нарастание напряженности между странами на мировой арене привело к резкому и значительному снижению котировок российских акций, облигаций, индексов на российских биржах, резкому увеличению курса основных валют относительно рубля.

В ответ на возросшие финансовые риски, как для России в целом, так и для российских компаний в частности, Банк России, помимо запрета на короткие продажи и осуществление интервенций на валютном рынке для поддержания курса валюты, выступил с заявлением о том, что будет оказана необходимая поддержка всем банкам, попавшим под санкции западных государств, а также компаниям малого и среднего бизнеса. Кроме того, Правительство РФ, а также Банк России заявили, что Россия располагает достаточным экономическим потенциалом для обеспечения финансовой устойчивости страны, а все банки, попавшие или потенциально возможные к попаданию в санкционные списки заблаговременно разработали план мер по обеспечению бесперебойного функционирования.

Описание влияние на компанию

Описанные выше события не повлияли на представленную отчетность Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Однако, в связи с возникшей ситуацией, руководство Общества столкнулось со следующими рисками:

1. Риск возникновения существенных задержек с поставками необходимого для осуществления деятельности Общества оборудования и материалов. Руководство Общества ведет активные переговоры с другими поставщиками необходимых материалов/запчастей/оборудования с целью снижения данной угрозы.
2. Риск существенного сокращения объема заказов со стороны клиентов компании, связанный с обширными санкциями США и Европейского союза в части экспортного контроля, который может привести к значительному сокращению выручки. Руководство Общества ведет активные переговоры с текущими заказчиками для определения доступного объема заказов в сложившихся условиях санкционных ограничений, а также анализирует возможности выстраивания контрактных отношений с новыми заказчиками.
3. Риск ликвидности в долгосрочной перспективе (2023-2024 г.) для выполнения в полном объеме контрактных обязательств Общества перед контрагентами в условиях сокращения выручки и денежных средств. Руководство Общества проводит анализ по оптимизации всех статей затрат Общества.

По мнению Руководства Общества, Общество располагает достаточным количеством ресурсов для обеспечения бесперебойной работы в сложившейся ситуации в краткосрочной и среднесрочной перспективе (до конца 2022 г.). Сложная ситуация на финансовых рынках и введенные западными странами санкции могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Общества преимущественно в долгосрочной перспективе.

Руководство Общества постоянно отслеживает ситуацию и полагает, что предпринятые Обществом меры, позволят минимизировать влияние санкций на деятельность Общества и выполнить все свои обязательства.

22. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бухгалтерская отчетность составлена исходя из того, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

18.03.2022 г.

Руководитель

К.А. Буданов

Главный бухгалтер

С. Р. Спиридонова