



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

15 февраля 2023г.

г.Москва

Пояснения

к бухгалтерскому отчету за 2023 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 38 человек, что на 8,5% больше среднесписочной численности 2022 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 31.12.2023 г. составляет 8 400 рублей.

2. Выручка (доходы) от реализации.

Доходы от реализации в 2023 году составили 241 237 тыс. руб. (без НДС).

Доходы за прошлые отчетные периоды (без НДС):

2022 год - 1 058 163 тыс. руб.,

2021 год - 314 292 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 2023 году составили –252 681 тыс. руб.,
в 2022 году составили - 645 953 тыс. руб.,
в 2021 году составили - 297 984 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма расходов, связанных с производством и реализацией составила 252 719 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 2023 году прибыль составила 25 001 тыс. руб.
Прибыль в 2022 году составила 419 530 тыс. руб.,
прибыль в 2021 году составила 20 632 тыс. руб.
Для целей налогового учета сумма прибыли от основных видов деятельности:
в 2023 году прибыль составила –27 390 тыс. руб.,
в 2022 году прибыль - 426 735 тыс. руб.,
в 2021 году прибыль - 21 758 тыс. руб.

5. Прочие доходы

Для целей бухгалтерского учета сумма прочих доходов в 2023 г. составила - 9 722 тыс.руб.,
проценты по займам 30 194 тыс. руб.

Для целей налогового учета сумма прочих доходов составила – 39 984 тыс. руб.

№ пп	Показатель	По Бухгалтерскому учету (стр.2340, 2320 отчет о фин.результатах)	По налоговому учету (Сумма п. 2- п.10)	отклонение	Примечание
	Прочие доходы, Всего:	9 722 250,71+30 194 035,92	39 983 651,40	67 364,77	ВР
1	Проценты по займам	30 194 035,92	30 194 035,92	0	
2	Курсовые разницы	950 122,39	1 017 487,16	67 364,77	ВР
3	Оценочные обязательства по предстоящим отпускам	6 863 851,46	6 863 851,46	0	
4	Реализация прочая (аренда помещения)	2 289 160,00	1 907 633,31	0	
	НДС	-381 526,69			
5	Прочие внереализационные доходы (расходы)	643,55	643,55	0	

6. Прочие расходы

Сумма прочих расходов в Бухгалтерском учете в 2023 году составила – **2 529** тыс. руб.,
 Для целей налогового учета сумма прочих расходов в 2023 году составила **1 112** тыс. руб.,
 процентные расходы **943** тыс.руб.

№ п /п	Показатель	По Бухгалтерском у учету (стр.2350 отчет о финансовых результатах)	По налоговому учету	Отклонение	Примечание
	Прочие расходы	3 472 193,64	1 111 794,03	1 299 135,751 1 061 263,86	ПР ВР
1	Курсовые разницы	755 050,14	747 351,55	7 698,59	ВР
2	Списание выделенного НДС на прочие расходы	15 290,59	0	15 290,59	ПР
3	Прочие внереализационные доходы (расходы)	107 960,00	107 960,00	0	
4	Доходы (расходы), связанные с ликвидацией основных средств	110 000,00	0	110 000,00	ВР
5	Расходы, не принимаемые для целей нал/обл.	1 283 794,36	0	1 283 794,36	ПР
6	Услуги банка	202 758,08	202 758,08	0	
7	Оценочные обязательства по оплате труда	53 724,40	53 724,40	0	
8	Штраф, пени непринимаемые (расчеты с бюджетом)	50,80	0	50,80	ПР
9	Процентные расходы	943 565,27	0	943 565,27	ВР

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 **1 299 135,751** руб. представляет собой постоянную разницу, в сумме **1 061 263,86** временную 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 2023 год составила 27 390 352 руб.

Ставка налога на прибыль в 2023 году составила 0%.

Организация пользуется льготой по налогу на прибыль, как IT- компания.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила **25 001 тыс. руб.**

Финансовый результат (чистая прибыль), полученный в 2023 году составил 25 001 тыс. руб.

Стоимость чистых активов на 2023 год составила 445 382 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 2023 г включительно, и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ФСБУ6/2020 , ФСБУ25/2018 и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом от 27 декабря 2022 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 100 000 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 330 301,81 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 11 521 743,96руб.

Резервы предстоящих расходов и платежей в 2023 году не создавались.

Дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 106 819 561 руб.

Кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 7 519 943 руб.

Материалы, сырье, комплектующие и других аналогичные ценности на 31.12.2023 г. отсутствуют. Материально-производственных запасов с истекающим 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 31.12.2023 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 31.12.2023 г. – 7 467 847,77руб.

На депозитном счете – 403 000 тыс. руб.

Основные средства, первоначальная стоимость которых менее 100 тысяч рублей, вне зависимости от принадлежности к какому-либо виду или группе, относятся к несущественным активам.

В целях применения ФСБУ 25/2018 Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей

По Договорам аренды, фактический срок аренды которых более года, объекты аренды стоят на учете в качестве ППА в сумме 26 031 692,62 руб. Для Договоров аренды стоимость актива которых меньше 300 тыс.руб. положения ФСБУ 25/2018 не применяются.

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.

Функции Совета директоров Общества на основании Устава осуществляет общее собрание акционеров Общества.

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 780 000,00 руб. Договор субаренды помещения №2022/09-06-СА от 01.09.2022, продано услуг на сумму 170 520,00 руб., Договор субаренды помещения №2023/08-02-СА от 01.08.2023, продано услуг на сумму 124 600 руб.

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

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Handwritten signature of V.A. Vasильev

Васильев В.А.

Глазова Г.В.