

**Письменная информация
к бухгалтерской отчетности**

АО «Смартек»

за 2023 год



ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	3
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	4
3.	<i>АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ</i>	10
4.	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</i>	11
5.	<i>ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>	12
6.	<i>ЗАПАСЫ</i>	13
7.	<i>ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ</i>	14
8.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	15
9.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	18
10.	<i>ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</i>	18
11.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	19
12.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	19
13.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	20
14.	<i>ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	20
15.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	22
16.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	23
17.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	24
18.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	26
19.	<i>ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ В 2022 ГОДУ</i>	26
20.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	26
21.	<i>СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</i>	27
22.	<i>НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	27

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Смартек» (далее, «Общество») за 2023 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 29.12.2022 Генеральным директором является – Курасова Марина Андреевна.

Среднесписочная численность сотрудников в 2023 г. составила 0.4 человек (в 2022 – 23 человек).

Участниками Общества являются:

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

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

Учредителями ПАО «ОДК-САТУРН» являются:

- мажоритарным акционером ПАО «ОДК-САТУРН» является АО «Объединенная двигателестроительная корпорация», ИНН 7731644035, доля от размещенных акций – 84, 41 %, 15,59 % - прочие (компания освобождена от раскрытия информации согласно действующему законодательству РФ);

Учредителями АО «ОДК» являются:

- доступ к сведениям ограничен (абз. 3 п. 1 ст. 6 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»);

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	"САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС" в качестве единственного участника ООО "СМАРТИВЕСТ" от 22.07.2022 г.	Управление Обществом осуществляется Общим собранием акционеров согласно Уставу общества (ст. 10, ст. 11, ст 12)

	представители акционеров	<p>ООО "СМАРТИНВЕСТ": Генеральный директор Трусов Денис Игоревич (период с 01.09.2022г. ; Решение акционерного общества упрощенного типа "САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС" в качестве единственного участника ООО "СМАРТИНВЕСТ" от 22.07.2022 г.</p> <p>ПАО "ОДК-Сатурн" по доверенности б/н от 30.04.2021 г. Филиппова Татьяна Николаевна (период с 01.01.2022г. по 03.05.2022г.), по доверенности б/н от 04.05.2022 г. Филиппова Татьяна Николаевна (период с 04.05.2022г. по 29.04.2025 г.)</p>	
Совет директоров Общества	<p>1. Курасова Марина Андреевна-Генеральный директор АО "СМАРТЕК".</p> <p>2.КИМ Алексей Анатольевич - представитель ПАО "ОДК-Сатурн"</p> <p>3. Колюхов Илья Борисович- представитель ПАО "ОДК-Сатурн", Заместитель управляющего директора – директор по экономике и финансам.</p> <p>4. ТРУСОВ Денис Игоревич - представитель ООО "СМАРТИНВЕСТ".</p> <p>5. Чернышева Ольга Викторовна - представитель ООО "СМАРТИНВЕСТ"</p>	Период с 29.06.2023 г. до годового общего собрания акционеров в 2024 г. (согласно Протоколу годового общего собрания акционеров от 29.06.2023 г.)	Управление Обществом осуществляется Советом директоров согласно Уставу общества (ст.10, ст. 13, ст. 14, ст.15)
Генеральный директор АО "СМАРТЕК"	Курасова Марина Андреевна	Установлены полномочия как Генерального директора сроком на три года до проведения годового общего собрания акционеров в 2025 г, решение утверждено Протоколом внеочередного общего собрания акционеров АО "СМАРТЕК" б/н от 19 декабря 2022 г. (период с 29.12.2022 г. до годового общего собрания акционеров в 2025 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 2022 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 2023 г.,	на 31 декабря 2022 г.,	на 31 декабря 2021 г.,
	руб.	руб.	руб.
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 Евро	99,1919	75,6553	84,0695

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 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

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 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.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при необходимости).

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.
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Таб. 03

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания	свыше 5 до 35 включительно

Письменная информация к бухгалтерской отчетности АО «Смартек» за 2023 год



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

- В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
 - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
 - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
 - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- 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 факторов.
- Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество пересмотрело оставшийся срок полезного использования объектов основных средств в связи с проведенной переоценкой основных средств по состоянию на эту же отчетную дату.

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

Капитальный ремонт, являющийся способом улучшения или восстановления имущества, увеличивающий первоначальную стоимость восстанавливаемого объекта основных средств и превышающий установленный организацией лимит для целей признания активов основным средством, признается капитальным вложением.

Затраты капитального характера или модернизация приводят к изменению первоначальной стоимости объекта учета. В 2023 г. операции модернизации основных средств отсутствовали.

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 2023 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.
- 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.

Таб.04

Материально-производственные запасы.

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным 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 материалоемкими. 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, устанавливаются 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:

Письменная информация к бухгалтерской отчетности АО «Смартек» за 2023 год

- 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 непромышленной 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

Письменная информация к бухгалтерской отчетности АО «Смартек» за 2023 год



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 приравнены к облагаемым операциям в соответствии с абз. 9, п.4, 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. Затратный метод является основанием для формирования отчетности.

Изменения в учетной политике.

Общество не планировало вносить изменения в учетную политику на 2024 год по сравнению с 2023 годом.

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. 05

Показатель	Формула расчета	2023 год	2022 год	2021 год
Текущая ликвидность	Форма 1 стр 1200 / стр 1500	898	341	21

Текущая ликвидность (скорректированная)	Форма 1 стр (1200-1210) / стр 1500	898	340	20
Абсолютная ликвидность	Форма 1 стр 1250 / стр 1500	6	0,6	0,8

- Характеристики финансовой активности и структуры капитала:

Таб. 06

Показатель	Формула расчета	2023 год	2022 год	2021 год
Коэффициент оборачиваемости запасов (разы)	Форма 2 стр 2110 / стр 1210 ф1	-	429	17
Коэффициент оборачиваемости запасов (дни)	365 / к-т обор в разгах	-	1	22
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (раз)	Форма 2 стр 2110 / стр 1230 ф1	-	445	4
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности (дни)	365 / к-т обор в разгах	-	1	98
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (разы)	Форма 2 сумма стр. 2120,2220/ стр. 1520	195	864	22
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности (дни)	365 / к-т обор в разгах	1,9	0,4	16
Коэффициент оборачиваемости активов (разы)	Форма 2 стр 2110 / стр 1600	-	1,1	1,1
Коэффициент оборачиваемости активов (дни)	365 / к-т обор активов в разгах	-	318	347
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственным капиталом	Ф1 (стр 1300 – стр 1100) / стр 1200 Ф1	1,0	1,0	1,0

- Коэффициенты рентабельности:

Таб. 07

Показатель	Формула расчета	2023 год	2022 год	2021 год
Рентабельность продаж в процентах	стр 2200 Ф2 *100/ стр 2110 Ф2	-	-	14,91
Рентабельность затрат в процентах	стр 2200 Ф2 *100/ стр (2120+ 2220) Ф2	100	-	17,52
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения в процентах	стр 2300 Ф2 *100/ стр 1600 Ф1	14,28	-	17,18

- Коэффициенты финансовой устойчивости:

Таб. 08

Показатель	Формула расчета	2023 год	2022 год	2021 год
Коэффициент финансовой устойчивости	Ф1 (стр 1300 +1400) / стр 1700 Ф1	1,00	1,00	0,96
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	Ф1 (сумма стр 1400,1510) / стр 1300 Ф1	0,0062	0,0004	0,001

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

Таб. 09



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 2023 год									
Сооружения	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	3 079	1 912	1 167	-	95	-	3 079	2 008	1 071
Производственный и хозяйственный инвентарь	114	26	88	-	10	-	114	36	78
Итого	3 193	1 938	1 255	-	105	-	3 193	2 044	1 149
Движение основных средств по основным группам за 2022 год									
Сооружения	2278	224	2054	-	2054	2278	-	-	-
Машины и оборудование	60 966	53 766	7 200	238	6 271	58 125	3 079	1 912	1 167
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 914	2 704	210	48	170	2848	114	26	88
Итого	66 158	56 694	9 464	286	8 495	63 251	3 193	1 938	1 255

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 № 3-16/09-21 от 01.10.2021 с ООО «СМАРТИВЕСТ» на период с 01.09.2022 г по 31.07.2023 г. Помещения 15,9 кв. м. по адресу: 127051, г. Москва. Петровский бульвар, д. 12, стр. 4. Помещения 54,9 кв. м. по адресу: 127051, г. Москва. Петровский бульвар, д. 12, стр. 5. Договор № 01-01/08-23 от 01.08.2023 с ООО «СМАРТИВЕСТ» на период с 01.08.2023 г по 30.06.2024 г.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Состав прочих внеоборотных активов:

Таб. 10

Виды внеоборотных активов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Объекты учета по предоставленным программным продуктам со сроком пользования более 12 месяцев составляющая стр 1190	145	270	2526
Объекты учета по предоставленным займам сотрудникам со сроком возврата более 12 месяцев составляющая стр 1190	-	-	4737
Итого прочих внеоборотных активов по стр. 1190	145	270	7263

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

Письменная информация к бухгалтерской отчетности АО «Смартек» за 2023 год

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 2023 год					
Объекты учета по предоставленным программным продуктам со сроком пользования более 12 месяцев	270	-	-	125	145
Итого по прочим долгосрочным активам	270	-	-	125	145
Долгосрочные внеоборотные активы за 2022 год					
Объекты учета по предоставленным программным продуктам со сроком пользования более 12 месяцев	2526	2	856	1402	270
Объекты учета по предоставленным займам сотрудникам со сроком возврата более 12 месяцев	4737	500	120	5117	-
Итого по прочим долгосрочным активам	7263	502	976	6519	270

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 2023 год				
Материальные запасы	-	-	-	-
Незавершенное производство	-	-	-	-
Продукты программного обеспечения со сроком пользования до 12 месяцев	226	-	(65)	161
Итого запасов по стр. 1210	226	-	(65)	161
Движение запасов по категориям за 2022 год				
Материальные запасы	118	1 001	(1 119)	-
Незавершенное производство	994	44 820	(45 814)	-
Продукты программного обеспечения со сроком пользования до 12 месяцев	17 625	9 059	(26 458)	226
Итого запасов по стр. 1210	18 737	54 880	(73 392)	226

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 2023 год				
Итого по статьям НЗП	-	-	-	-
Движение статей незавершенного производства за 2022 год				
затраты на оплату труда производственного персонала	519	24461	24980	-
отчисления на страховые взносы на ФОТ производственного персонала	143	6009	6152	-
амортизация,	26	1004	1030	-
затраты на программное обеспечение, используемое в производственном процессе,	210	8814	9024	-
затраты на аренду площадей, используемых в производственном процессе.	80	3798	3878	-
затраты на добровольное медицинское страхование и страхование жизни от несчастных случаев.	16	734	750	-
затраты по проектам в рамках договора субподряда.	-	-	-	-
Итого по статьям НЗП	994	44820	45814	-

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2023 года финансовые вложения (депозиты, размещенные в банке) включали:

Таб. 14

Краткосрочные финансовые вложения со сроком обращения (погашения) до 12 месяцев после отчетной даты	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
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 Дог № 8703X57171500 от 23.11.2022 (181 день) с ПАО "РОСБАНК" Процент - 5,45	-	82 132	-
Генеральное соглашение №GS/19/1196 от 04.09.2019 с ПАО «РОСБАНК» Заявление № 10 (71 день) Процент – 14,12	11 000	-	-
Генеральное соглашение №GS/19/1196 от 04.09.2019 с ПАО «РОСБАНК» Заявление № 13 (42 дня) Процент – 13,9	15 000		
Генеральное соглашение №GS/19/1196 от 04.09.2019 с ПАО «РОСБАНК» Заявление № 14 (42 дня) Процент – 13,9	15 000		
Генеральное соглашение №GS/19/1196 от 04.09.2019 с ПАО «РОСБАНК» Заявление № 16 (74 дня) Процент – 14,49	15 000		
Генеральное соглашение №GS/19/1196 от 04.09.2019 с ПАО «РОСБАНК» Заявление № 17 (75 дней) Процент – 15,24	15 000		
Итого (строка баланса 1240)	71 000	82 132	167 076

Обществом получены проценты за размещение депозитов в сумме 5 904 тыс.руб. (12 160 тыс. руб. за 2022).

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе дебиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Таб. 15.1

Категория задолженности со сроком погашения обязательств до 12 месяцев	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Покупатели и заказчики	99 608	78117	75281
Создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности	(99 608)	(78117)	-
Выданные авансы	125	96	3038
Прочие расчеты	632	122	5742
Итого (строка баланса 1230)	757	218	84061

Таб. 15.2

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Российские рубли	757	218	18 741
Доллары США	-	-	65 320
Итого	757	218	84 061

Движение резерва по сомнительным долгам представлено в таблице ниже:

Таб. 16


Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период			Остаток на конец периода
			Начисление резерва	Использование резерва	Восстановление резерва (переоценка)	
Расчеты с покупателями и заказчиками	2023 год	(78 117)	-	-	(21 491)	(99 608)
	2022 год	-	(78 117)	-	-	(78 117)
Итого	2023 год	(78 117)	-	-	(21 491)	(99 608)
	2022 год	-	(78 117)	-	-	(78 117)

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 краткосрочную 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) 2023 год							
САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС АОУТ, (SAFRAN AIRCRAFT ENGINES SAS) Франция (France)	62	78 117	31 792	10 301	-	-	99 608
САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС АОУТ, (SAFRAN AIRCRAFT ENGINES SAS) Франция (France) Оценочные обязательства по сомнительной задолженности	63	-78 117	-10 301	-31792	-	-	-99 608
Акционерное общество «Инженерный Центр ИКАР»	62	-	-	-	-	-	-
SAFRAN (Safran Laiding Systems SAS)	62	-	-	-	-	-	-
Итого		-	21 491	-21 491	-	-	-
Дебиторская задолженность (авансы выданные) 2023 год							

ИП Жукова Татьяна Владимировна	60	-	-	-	-	-	-
Мариллион Аудит ООО	60	-	-	-	-	-	-
MSC.Software GmbH	60	-	-	-	-	-	-
Прочие	60	96	1 536	1 508	-	-	124
Итого		96	1 536	1 508	-	-	124
Дебиторская задолженность (прочие) 2023 год							
Расчеты с бюджетом по НДС	68.02	-	-	-	-	-	-
Расчеты с бюджетом по налогу на имущество	68.08	2	239	238	-	-	3
Расчеты с внебюджетными фондами	69	-	-	-	-	-	-
Расчеты по выданным займам	73	-	-	-	-	-	-
Прочие	76	120	2 383	1 873	-	-	630
Итого		218	4 158	3 619	-	-	757
ИТОГО		218	25 649	25 110	-	-	757
Дебиторская задолженность (расчеты с покупателями заказчиками) 2022 год							
САФРАН ЭКРАФТ ЭНДЖИНС АОУТ, (SAFRAN AIRCRAFT ENGINES SAS) Франция (France)	62	74 111	79 460	75 454	-	-	78 117
САФРАН ЭКРАФТ ЭНДЖИНС АОУТ, (SAFRAN AIRCRAFT ENGINES SAS) Франция (France) Оценочные обязательства по сомнительной задолженности	63	-	-78 117	-	-	-	-78 117
Акционерное общество «Инженерный Центр ИКАР»	62	596	1 461	2 057	-	-	-
SAFRAN (Safran Laiding Systems SAS)	62	574		574	-	-	-
Итого		75 281	2 804	78 085	-	-	-
Дебиторская задолженность (авансы выданные) 2022 год							
ИП Жукова Татьяна Владимировна	60	50	14 390	14 440	-	-	-
Мариллион Аудит ООО	60	600	1 641	2 241	-	-	-
MSC.Software GmbH	60	2 059		2 059	-	-	-
Прочие	60	329	577	810	-	-	96
Итого		3 038	16 608	19 550	-	-	96

Письменная информация к бухгалтерской отчетности АО «Смартек» за 2023 год

 17

Дебиторская задолженность (прочие) 2022 год							
Расчеты с бюджетом по НДС	68.02	3 337	5 071	8408	-	-	-
Расчеты с бюджетом по налогу на имущество	68.08	-	55	53	-	-	2
Расчеты с внебюджетными фондами	69	-	-	-	-	-	-
Расчеты по выданным займам	73	198	120	318	-	-	-
Прочие	76	2207	947	3034	-	-	120
Итого		5 742	6 193	11 813	-	-	122
ИТОГО		84 061	25 605	109 448	-	-	218

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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Денежные средства в кассе	-	-	-
Денежные средства на расчетном счете (рубли)	483	40	429
Денежные средства на валютных счетах	-	111	9754
Денежные средства и денежные эквиваленты (стр.1250 бухгалтерского баланса)	483	151	10183

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 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют. Никакие выданные гарантии в обеспечение выполнения обязательств и платежей за рассматриваемые отчетные периоды не выдавались.

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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021

Подписка на экономическую литературу	-	60	197
Итого по стр.1260	-	60	197

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставной капитал Общества на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 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 2023, 2022, и 2021 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 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 резервный фонд составил 285 тыс. руб.

По итогам 2023 года получен убыток (10 643) тыс. руб. Нераспределённая прибыль по итогам 2021 года, была представлена на рассмотрение учредителям – 40 578 тыс. руб. Годовые дивиденды по итогам 2022 года в 2023 году по акциям Общества не начислялись и не выплачивались.

Таб. 20

Содержание	2023 год	2022 год	2021 год
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	70 837	82 110	288 834
Совокупный финансовый результат периода	(10 643)	(206 724)	40 580
Расчет величины базовой прибыли на акцию проводится из числа 190 обыкновенных бездокументарных акций	(56)	(1 088)	214

Сведения о держателе реестра акционеров Общества: Рыбинский филиал акционерного общества «РТ-Регистратор» (Лицензия № 045-13966-000001 выдана 19 марта 2004 г.)

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Таб. 21

Категория задолженности со сроком погашения обязательств до 12 месяцев	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Покупатели и заказчики	-	4	2 854
Задолженность перед персоналом по заработной плате			-
Задолженность перед бюджетом	80	239	9 157
Итого (строка баланса 1520)	80	243	12 011

Таб. 22

Наименование показателя	Счет учета с контрагентом	На начало года	Изменения за период			На конец года
		По условиям	образование КЗ	уменьшение КЗ	Перевод из	По условиям

		договора	В результате хозяйственной операции	Погашено(оплачено)	Списание на финансовый результат	долго- в краткосрочную зад-ть	договора (ст.3 + ст.4 -ст.5)
Кредиторская задолженность (расчеты с поставщиками) 2023 год							
Прочие	60	-	4	4			-
Итого		-	-	-			-
Кредиторская задолженность (перед бюджетом) 2023 год							
Расчеты с бюджетом по НДС	68.2	239	-	239	-	-	-
Расчеты с внебюджетными фондами	69	-	80	-	-	-	80
Итого		239	80	239	-	-	80
Кредиторская задолженность (прочие) 2022год							
Прочие	60 и 76, 70	-	-	-	-	-	-
Итого		-	-	-	-	-	
ИТОГО		239	84	243	-	-	80
Кредиторская задолженность (расчеты с поставщиками) 2022 год							
Общество с ограниченной ответственностью "Сименс Индастри Софтвер"	60	1192	795	1 987	-	-	-
СМАРТИНВЕСТ ООО	60	1621	13 963	15 584	-	-	-
САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС АОУТ	60				-	-	
SAFRAN (Safran University)	60	41	12	53	-	-	-
Прочие	60	-	4	-	-	-	4
Итого		2 854	14 774	17 624	-	-	4
Кредиторская задолженность (перед бюджетом) 2022 год							
Расчеты с бюджетом по НДС	68.2	-	239		-	-	239
Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль	68.4	2506		2506	-	-	-
Расчеты с бюджетом по налогу на имущество	68.8	20	35	55	-	-	-
Расчеты с внебюджетными фондами	69	6631	29260	35891	-	-	-
Итого		9157	29534	38452	-	-	239
Кредиторская задолженность (прочие) 2022 год							
Прочие	60 и 76, 70	-	-	-	-	-	-
Итого		-	-	-	-	-	-
ИТОГО		12 011	44 308	56 076			243

13. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Письменная информация к бухгалтерской отчетности АО «Смартек» за 2023 год

Структура выручки:

Таб. 23

Показатель статей доходов	2023 год		2022 год	
	Сумма	Доля	Сумма	Доля
Доходы от основной деятельности (инжиниринговые услуги на территории Франции. Бельгии НДС не облагаются)	-	-	95 805	98,474
Прочие доходы, облагаемые НДС, на территории России	-	-	1 219	1,26%
Итого по всем видам деятельности	-	-	97 024	100%

Структура выручки по покупателям

Таб. 24

Наименование покупателя услуг и работ	2023 год	2022 год
Выручка от нерезидента Франции (АОУТ «САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС», договор на оказание инжиниринговых услуг)	-	95 805
Выручка от нерезидента Франции (АОУТ «САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС», договор поручение на выполнение услуг на территории России)	-	-
Выручка от нерезидента Франции (Safran Landing System, договор на оказание инжиниринговых услуг)	-	-
Выручка от резидента России (Акционерное общество "Инженерный Центр ИКАР")	-	1 219
Итого	-	97 024

Расшифровка себестоимости продаж в таблице ниже:

Таб. 25

Содержание статьи "Себестоимость"	2023 год	2022 год
Заработная плата производственного персонала	-	46 523
Косвенные расходы на выплату премии производственного персонала и оплату страховых взносов	-	-
Программное обеспечение, используемое в производственных целях	-	12 231
Страховые начисления на заработную плату производственного персонала	-	9 987
Аренда производственных площадей	-	5 500
Добровольное медицинское страхование, страхование жизни от несчастных случаев	-	1 042
Косвенные расходы на выплату резерва на отпуск производственного персонала и оплату страховых взносов	-	5 414

Косвенные прочие расходы (ДМС, НС, страхование имущества, обучение, услуги связи и расходы на изучение иностранного языка)	-	1 380
Амортизационные начисления	-	5 165
Влияние изменения учетной политики в прошлых периодах добавлением прямых статей НЗП (ретроспективный пересчет)	-	-
Итого по строке в форме 2 с кодом 2120	-	87 242

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Таб. 26

Содержание статьи "Управленческие расходы"	2023 год	2022 год
Заработная плата административного персонала	7 964	65 485
Косвенные расходы на выплату премии административного персонала и оплату страховых взносов	346	4 384
Страховые начисления на заработную плату административного персонала	2 397	11 472
Аренда площадей общехозяйственного назначения	2 633	8 574
Косвенные расходы на выплату резерва на отпуск административного персонала и оплату страховых взносов	-	3 151
Амортизационные начисления	107	1 260
Косвенные командировочные расходы	302	145
Косвенные прочие расходы (ДМС, НС, страхование имущества, работы по текущему ремонту, услуги связи и расходы на изучение иностранного языка)	51	1 376
Программное обеспечение, используемое в административных целях	227	285
Прочие общехозяйственные расходы	1 545	7 976
Итого по строке с кодом 2220	15 572	104 108

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 года были произведены следующие прочие доходы:

Таб. 28

Содержание статьи "Прочие доходы" строка 2340	2023 год	2022 год
Доход от реализации основных средств	-	16 443
Доход от реализации ТМЦ	-	5 786
Прочие доходы	105	35
Итого по строке с кодом 2340	105	22 264

В течение 2023 и 2022 года были произведены следующие прочие расходы:

Таб. 29

Содержание статьи "Прочие расходы"	2023 год	2022 год
Заработная плата производственного персонала (ненормативный простой)	-	29 439

Программное обеспечение, используемое в производственных целях (ненормативный простой)	-	14 030
Страховые начисления на заработную плату персонала (ненормативный простой)	-	5 018
Аренда производственных площадей (ненормативный простой)	-	4 384
Амортизационные начисления (ненормативный простой)	-	3 232
Косвенные прочие расходы (ДМС, НС, страхование имущества, обучение, услуги связи, расходы на изучение иностранного языка) - ненормативный простой.	-	316
Курсовые разницы по операциям в валюте	22	6 567
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)	-	2 390
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения (налоги невозмещаемые, по сроку возмещения свыше 3 лет)	737	471
Возмещение претензий по завершению договора аренды по обособленному подразделению в г. Самара	-	646
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения (расходы подотчетных лиц, в т.ч. в командировках, аренда машин)	-	601
Услуги банка	50	195
Расходы, не учитываемые для целей налогообложения (паркинг машин)	-	327
Оценочное резервы по сомнительным долгам	-	78 117
Прочие расходы	83	147
Итого по строке с кодом 2350	892	145 880

15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведен анализ отложенных налогов за отчетный период:

Таб. 30

Описание	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому	(10 454)	(205 782)
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(2 091)	(41 156)
Постоянные разницы отчетного периода	3 809	4 435
Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода	(925)	(4 710)
Временные разницы по налоговому убытку отчетного периода	-	(212 072)
Изменение временных разниц при введении ФСБУ 6 «Основные средства»	-	6 014
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	(7 570)	(206 058)
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Постоянный налоговый расход (доход)	762	887
Отложенный налоговый актив (кроме налогового убытка отчетного периода)	4 298	-
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку отчетного периода	-	(41 212)
Обесценение отложенного налогового убытка	-	41 212

Письменная информация к бухгалтерской отчетности АО «Смартек» за 2023 год

Отложенное налоговое обязательство	(4 487)	(942)
Сумма текущего налога на прибыль	(189)	-
Совокупный финансовый результат периода	(10 643)	(206 724)

Применяемая налоговая ставка за рассматриваемый период 2023 г. была 20%. Из них 3% -Федеральный бюджет, 17% - Бюджет субъектов Федерации. Применяемая налоговая ставка за рассматриваемый период 2022 г. и 2021 г. была 20%. Из них 3% -Федеральный бюджет, 17% - Бюджет субъектов Федерации.

Таб. 31

Содержание	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Сумма отложенного налогового актива	4 557	259	2 474
Сумма отложенного налогового обязательства	4 520	33	1 426

16. 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 2018 и 2019 году, а также незавершенные операции на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021:

Таб. 32

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 «СМАРТИВЕСТ»	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 упрощенного типа «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%
Акционерное общество упрощенного типа «Сафран Лэндинг Системс»	Франция	Другие связанные стороны – принадлежность к одной Группе.

С ООО «СМАРТИВЕСТ» 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.

АОУТ «САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС» являлся покупателем работ по выполнению механических расчетов

для деталей газотурбинных двигателей.

Операции со связанными сторонами:

Таб. 33

Полное наименование юридического лица	Тип операции	Год		Характер отношений
		2023	2022	
ООО «СМАРТИНВЕСТ»	Расход	3 160	13 963	Договор аренды
ООО «СМАРТИНВЕСТ»	Денежные выплаты	3 160	15 584	Оплата за аренду
ООО «СМАРТИНВЕСТ»	Выручка	-	271	Договор на поставку оборудования.
Акционерное общество упрощенного типа «САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС»	Выручка	-	95 805	Договор на выполнение инжиниринговых работ.
Акционерное общество упрощенного типа «САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС»	Денежные поступления	-	75 454	Договор на выполнение инжиниринговых работ.

В рамках имеющихся договоров по состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. задолженность перед контрагентами, являющимися взаимозависимыми представлена ниже:

Таб. 34

Полное наименование юридического лица	Задолженность			Характер отношений
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021	
ООО «СМАРТИНВЕСТ»	-	-	(1 621)	Договор аренды. Задолженность по оплате.
Акционерное общество упрощенного типа «САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС»	99 608	78 117	74 112	Договор на выполнение инжиниринговых работ. Задолженность по оплате перед АО «СМАРТЕК».
Акционерное общество упрощенного типа «САФРАН ЭРКРАФТ ЭНДЖИНС»	(99 608)	(78 117)	-	Резерв по сомнительной задолженности
Акционерное общество упрощенного типа «Сафран Лэндинг Системс»	-	-	574	Договор на выполнение инжиниринговых работ
Акционерное общество САФРАН (Safran University)	-	-	(40)	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 2023 и 2022 не выплачивалось.

Письменная информация к бухгалтерской отчетности АО «Смартек» за 2023 год



Описание	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (включая доходы в натуральном виде)	830	16 998
Налоги и обязательные платежи на краткосрочные вознаграждения	218	2 615

17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 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.

18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ В 2023 ГОДУ

Обязательства и выданные платежи у Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют. Гарантии в обеспечение выполнения обязательств и платежей за рассматриваемые отчетные периоды не выдавались.

19. 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 2020 года. В 2022 году сокращение производственной деятельности в связи со сложной политической и экономической ситуацией в России и за рубежом привело к появлению больших итоговых убытков за этот период. Только потенциал прошлых лет позволил Обществу покрыть эти производственные риски.
- 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 погасить 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 2023 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.
- **Страновые риски.** Политическая и экономическая нестабильность, наблюдаемая в регионе, включая события в Украине, оказывали и могут в дальнейшем оказывать негативное влияние на экономику Российской Федерации.
В 2022 году 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.
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.

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 2023 г. не изменился по сравнению с 2022 г.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Событий после отчетной даты не было.

21. 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; следовательно, все обязательства будут учитываться, контролироваться и погашаться в установленном порядке.

Руководство рассматривало различные сценарии деятельности Общества в условиях неопределенности. Помимо сценариев в рамках построения прогнозов денежных потоков руководство рассмотрело в том числе и пессимистичный сценарий приостановки деятельности на неопределенный срок. Однако надо отметить, что и в таких обстоятельствах Общество владеет активами, позволяющими использовать их для инициализации новых задач при восстановлении производственного потенциала. Кроме того, Общество не имеет перед собой

Письменная информация к бухгалтерской отчетности АО «Смартек» за 2023 год

обязательств, в исполнении которых оно может сомневаться. Напротив, все риски находятся под непрерывным контролем, а некоторые суммы потенциальных, перспективных расходов учтены за счет Общества: сформирован резерв по сомнительной дебиторской задолженности, отложенные налоговые активы по убыткам 2022 и 2023 годов погашены нераспределенной прибылью прошлых лет. При этом Общество имеет положительные показатели чистых активов.

Таким образом, по состоянию на дату оформления отчетности Общество остается дееспособным и правоспособным и, поэтому, сохраняет свой основной принцип непрерывности деятельности.

28.03.2024 г.

Руководитель

Главный бухгалтер



М. А. Курасова

О. В. Чернышева

