

Пояснения
к бухгалтерской отчетности
ООО «ИДЕМИЯ»
за 2022 год

Содержание

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	3
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.1.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</i>	3
2.2.	<i>ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	3
2.3.	<i>СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА</i>	3
2.4.	<i>УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ</i>	4
2.5.	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</i>	4
2.6.	<i>МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ</i>	4
2.7.	<i>ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПОКУПАТЕЛЕЙ И ЗАКАЗЧИКОВ</i>	5
2.8.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	5
2.9.	<i>ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ</i>	6
2.10.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	6
2.11.	<i>ДОХОДЫ</i>	6
2.12.	<i>РАСХОДЫ</i>	6
2.13.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	7
2.14.	<i>ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ</i>	7
2.15.	<i>ИНОЕ</i>	7
3.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД	8
3.1.	<i>СВЕДЕНИЯ О РЕОРГАНИЗАЦИИ</i>	8
3.2.	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</i>	8
3.3.	<i>ЗАПАСЫ</i>	9
3.4.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	9
3.5.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	10
3.6.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	10
3.7.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	10
3.8.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	11
3.9.	<i>ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ОБЫЧНЫХ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	11
3.10.	<i>КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ БЫЛИ ПРЕДСТАВЛЕНЫ СЛЕДУЮЩИМИ СТАТЬЯМИ:</i>	11
3.11.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	12
3.12.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	12
3.13.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	12
3.14.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	13
3.15.	<i>НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	14

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ИДЕМИЯ» (далее, «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными Российскими Стандартами Бухгалтерского Учета.

Все суммы представлены в тыс. рублей.

1. Общая информация

Полное наименование общества: Общество с ограниченной ответственностью «ИДЕМИЯ Технолоджис Рус».

Юридический адрес: 123001, г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, УЛ БОЛЬШАЯ САДОВАЯ, Д. 5, К. 1, ЭТАЖ/ОФИС 5/526.

Основные виды деятельности: Оптовая торговля товарами производственно-технического назначения. Основным видом товара – SIM-карты для мобильной связи, банковские карты.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 12 человек, в 2021 году – 8 человек.

Участником Общества, владеющим 100% акций Общества, является Акционерное общество упрощенного типа "ИДЕМИЯ ФРАНС", созданное и действующее по законодательству Франции, зарегистрировано 05.11.2008 года, Торговым Судом г. Нантер, регистрационный номер 340709534, находящееся по адресу площадь Самуэль де Шамплайн, 2, Курбева, 92400, Франция.

Бенефициарных владельцев, прямо или косвенно владеющих либо имеющих преобладающее участие более 25 % в капитале Общества, либо имеющих возможность контролировать действия Общества, на 31 декабря 2022 года компания не имеет.

Исполнительный орган: Генеральным директором общества на 31 декабря 2022 года является г-жа Анна Аншукова.

2. Основные положения учетной политики

2.1. 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.

2.2. Допущение непрерывности деятельности

При формировании учетной политики Общество предполагало, 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).

2.3. 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.

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

2.4. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Курсы валют:

Валюта	31 декабря 2022 г., руб.	31 декабря 2021 г., руб.	31 декабря 2020 г., руб.
1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824

2.5. Основные средства

Признание основных средств:

- Объекты основных средств стоимостью не более 50 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их 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.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Амортизация объектов основных средств производится линейным способом.
- 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:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (годы)
Здания и сооружения	47
Транспортные средства	3-5
Машины и оборудование	3-7
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-10
Компьютерная техника	2-5

2.6. Материально-производственные запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Оценка при приобретении/ изготовлении:

- Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости их изготовления/ приобретения.
- Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу/ включаются в фактическую себестоимость запасов.

Оценка при списании:

- Оценка запасов при списании, реализации и прочем выбытии производится по методу ФИФО. Учет

запасов ведется по партиям и документам поступления. Основание: пункт 36 ФСБУ5/2019 «Запасы»

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. Основание: пункт 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Критерии для создания резерва и его расчет:

- при проверке фактического состояния запаса выявлен брак и/или неисправность, в результате которых реализация данного запаса не возможна – в размере 100% к стоимости данных запасов;
- запас является устаревшим и не имеющим рыночной стоимости – в размере 100% к стоимости данных запасов;
- цена реализации запаса превышает его стоимость – в размере превышения стоимости запаса над ценой реализации.

2.7. Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность показана за вычетом резервов по сомнительным долгам, которые создаются за счет прочих расходов.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается любая дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

2.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

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.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования.

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.

2.9. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

2.10. Оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства в части предстоящих расходов на оплату отпусков и потенциальных обязательств, а также на выплату резервов.

Величина оценочного обязательства и соответствующего резерва определяется руководством Общества на основании имеющейся информации о предстоящих расходах, которая базируется на текущих фактических данных и статистических данных прошлых лет.

2.11. Доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 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).

Поступления, признаваемые доходами от обычных видов деятельности организации, являются поступления от оптовой продажи товаров производственно-технического назначения.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

- Комиссия банка;
- Курсовые разницы;
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- Доходы от реализации основных средств;
- Безвозмездно полученные материальные ценности;
- Прочие.

2.12. Расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- Материальные затраты;
- Расходы на оплату труда;
- Аренда офиса;
- Амортизация;
- Информационные и консультационные услуги;
- Аудиторские услуги;

- Налоги и сборы;
- Почтовые услуги, телефон, услуги связи;
- Расходы на программное обеспечение;
- Расходы на ремонт;
- Укомплектование, упаковка, персонализация;
- Услуги охраны;
- Услуги страхования;
- Поверка измерительного оборудования;
- Повышение квалификации;
- Представительские расходы;
- Расходы на сертификацию;
- Прочие расходы.

Расходы, признаваемые прочими расходами

- Комиссии и услуги банка;
- Курсовые разницы;
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса;
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- Стоимость реализованных основных средств;
- Штрафные санкции по хоз. договорам;
- Прочие.

Коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.13. 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 29.04.2008 № 48н.

2.14. Изменения в учетной политике

В течение 2022 года Общество вносило изменения в учетную политику на 2022 год в связи с вводом в действие с 2022 года новых стандартов бухучета: ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»; ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Применяется перспективно. Существенное влияние на показатели финансово-хозяйственной деятельности не оказало.

2.15. Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики Общество самостоятельно разрабатывает соответствующий способ, исходя из положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

3. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2022 год

3.1. Сведения о реорганизации

Решением Единственного акционера Акционерного общества «ИДЕМИЯ РУС» от 29 сентября 2021 г. и Решением Единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «ИДЕМИЯ Технолоджис Рус» от 29 сентября 2021 г. приняты решения о реорганизации в форме присоединения Акционерного общества «ИДЕМИЯ РУС» к Обществу с ограниченной ответственностью «ИДЕМИЯ Технолоджис Рус» (ИНН/КПП: 7731528624/771001001, ОГРН: 1057747668032, место нахождения: г. Москва, адрес юридического лица: 123001, г.Москва, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ПРЕСНЕНСКИЙ, УЛ БОЛЬШАЯ САДОВАЯ, Д. 5, К. 1, ЭТАЖ/ОФИС 5/526, Генеральный директор Аншукова Анна Игоревна).

В единый государственный реестр юридических лиц 24.02.2022 г. внесена запись за номером 2227701624490 о завершении реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица. В соответствии с договором о присоединении от 29.09.2021 г., заключенным между Обществом с ограниченной ответственностью «ИДЕМИЯ Технолоджис Рус» и Акционерным обществом «ИДЕМИЯ РУС», правопреемнику передаются следующее имущество, права и обязательства АО «ИДЕМИЯ РУС» по состоянию на 23.02.2022 г.:

Переданы активы	тыс.руб
Основные средства	1 138
Отложенные налоговые активы	616
Запасы	7 145
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3
Дебиторская задолженность	91 506
Денежные средства и денежные эквиваленты	31 985
Прочие оборотные активы	416
Итого	132 808
Переданы пассивы	тыс.руб
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	129 290
Отложенные налоговые обязательства	59
Кредиторская задолженность	381
Оценочные обязательства	3 078
Итого	132 808

3.2. Основные средства

Изменение стоимости основных средств приводится в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов		Начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
Основные средства - всего	за 2022	10 404	-7 105	6 113	-14 619	11 997	-6 209	1 898	-1 317
	за 2021	10 755	-7 105	536	-887	887	-887	10 404	-7 105
в том числе:									
Здания и	за 2022	-	-	-	-	-	-	-	-

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ИДЕМИЯ» за 2022 год

сооружения	за 2021	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	за 2022	8 935	-6 511	0	-8935	7070	-559	0	0
	за 2021	9 100	-6117	0	-165	165	-559	8 935	-6511
Офисное оборудование	за 2022	1 469	-594	6113	-5684	4927	-5650	1 898	-1317
	за 2021	1 655	-988	536	-722	722	-328	1 469	-594

Компания арендует офисное помещение по адресу 123001, Г.Москва, Большая Садовая ул, д. № 5, корп. 1, кв. 5/526.

Арендные платежи за 2022 год составили 4 989 тыс. руб. (2021 год: 6 735 тыс. руб.).

3.3. Запасы

Данные по запасам приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		себесто-	величина резерва	себесто-	величина резерва
		имость	под снижение стоимости	имость	под снижение стоимости
Запасы - всего	за 2022	44453	-5 288		
	за 2021	82 055	-10 255	44 453	-5288
в том числе:					
Материалы	за 2022	25 601	-5 288	0	0
	за 2021	79 021	-10 255	25 601	-5288
Товары	за 2022	18 852	-	368	-368
	за 2021	3 034	-	18 852	-

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Наименование	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – рубли	173 171	29 640	45 582
Денежные средства в кассе и на банковских счетах – прочие валюты	1 625	27 027	14 949
Итого отражено в Бухгалтерском балансе и в Отчете о движении денежных средств	174 796	56 667	60 531

Расшифровка строк 4119 «прочие поступления» и 4129 «прочие платежи» Отчета о движении денежных средств:

Вид платежа	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Итоговая сумма НДС (положительный результат)	6 036	0
Поступление ДС при реорганизации	113 884	0
Прочее	64	0
Итого строка 4119 прочие поступления	119 984	0
Выдача подотчет денежных средств	0	0
Оплата комиссии банка	1 255	2 039
Итоговая сумма НДС (отрицательный результат)	0	27 644
Штрафы и признанные претензии	13 770	0
Прочее	4 305	6 967
Итого строка 4129 прочие платежи	19 330	36 650

3.5. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности:

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная	величина резерва	учтенная	величина резерва
		по условиям договора	по сомнительным долгам	по условиям договора	по сомнительным долгам
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2022	93984	-	0	-
	за 2021	33 559	-	93984	-
Авансы, выданные поставщикам	за 2022	10084	-	862	-
	за 2021	10 033	-	10084	-
Расчеты по налогам и сборам	за 2022	868	-	15571	-
	за 2021	9 291	-	868	-
Расчеты по социальному страхованию	за 2022	590	-	172	-
	за 2021	593	-	590	-
Прочая дебиторская задолженность	за 2022	7480	-	1143	-
	за 2021	5 862	-	7480	-
Итого	за 2022	113 006	0	17 748	0
	за 2021	59 338	0	113 006	0

Показатель «Расчеты с покупателями и заказчиками» представлен в следующей таблице:

Наименование организации-покупателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
НОВАКАРД АО	-	22 440	16 079
МЕГАФОН ПАО	-	-	10 936
СКАРТЕЛ ООО	-	-	3 497
ВЫМПЕЛКОМ ПАО	-	22 991	2 637
МТС	-	9 509	-
НСПК АО	-	9 742	-
GLOBAL BANK & CARD TECHNOLOGIES Казахстан	-	19 739	-
Прочие	-	9563	410
Итого покупатели и заказчики	0	93 984	33 559

3.6. Уставный капитал

Уставный капитал на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года составлял 10 тыс. руб. и оплачен в размере 100%. Изменений размера Уставного капитала в течение 2022 года не было.

В 2022 и 2021 годах начисления и выплаты дивидендов не было.

3.7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	Остаток на 31 декабря 2020	Остаток на 31 декабря 2021	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на 31 декабря 2022
Оценочные обязательства - всего	12 098	16 692	35 791	18 466	1 029	32 989
в том числе:						
Премии сотрудников	3 473	3 534	7 310	6 057	0	4 787
Резерв предстоящих отпусков	4 346	4 929	7 097	4 179	1 029	6 818
Резерв на выплату выходного пособия	0	0	21 383	0	0	21 383
Резерв по претензиям покупателей и заказчиков	4 280	8 229	0	8 229	0	0

Ожидаемый срок исполнения резервов - до 31 декабря 2023 года.

3.8. Кредиторская задолженность

Данные о составе кредиторской задолженности приведены в таблице ниже:

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	50 760	113 435	171 206
Авансы, полученные от покупателей	1 131	1 993	14 023
Расчеты по налогам и сборам	0	2 600	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	311	386	-
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	172	919	-
Итого	52 374	119 333	185 229

Показатель «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» представлен в следующей таблице:

Наименование организации-поставщика	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
IDEMIA France SAS	5 043	107 178	134 424
IDEMIA (Shenzhen) Technologies Company Limited	884	934	19 630
НОВАКАРД АО	43 404	4 289	11 385
АЛ РУД	-	-	1 313
Прочие	1 429	1 034	4 454
Итого расчеты с поставщиками и подрядчиками	50 760	113 435	171 206

3.9. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) и себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена ниже:

Виды деятельности	За 2022 год			За 2021 год		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Оптовая торговля товарами производственно-технического назначения	299 260	(252 743)	46 517	808 825	(603 780)	205 045
Итого	299 260	(252 743)	46 517	808 825	(603 780)	205 045

3.10. Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Затраты на оплату труда	41 791	30 451
Отчисления на социальные нужды	10 836	8 196
Инжиниринговые услуги	0	323
Консультационные услуги	8 150	4 765

Пояснения к бухгалтерской отчетности ООО «ИДЕМИЯ» за 2022 год

Наименование	За 2022 год	За 2021 год
Командировочные и представительские расходы	2 027	823
Аренда помещения	4 989	6 735
Расходы на проезд	0	701
Материальные затраты	192	382
Почтовые услуги, телефон	422	497
Транспортно-экспедиционные услуги	523	453
Аудиторские услуги	302	418
Амортизационные отчисления	1 233	886
Страхование	2 428	1 006
eSIM	3 756	17 274
Прочие затраты	34 380	2 937
Итого коммерческие расходы	111 029	75 847

3.11. Прочие доходы и расходы

В течение года были произведены следующие доходы и расходы:

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Курсовые разницы	64 182	33 791
Отчисления в оценочные резервы	9 258	948
Прочие	363	915
Итого прочие доходы	73 803	35 654
Курсовые разницы	71 433	31 406
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	1 255	2 039
Списание ТМЦ	5 470	10 934
Претензии покупателей	15 855	12 468
Прочие	8 905	6 198
Итого прочие расходы	102918	63 045

3.12. Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(93 628)	101 807
Применяемая ставка	20%	20%
Условный (расход) / доход по налогу на прибыль	18 726	(20 361)
Постоянные налоговые обязательства	5 619	2 834
Отложенные налоговые активы	13 673	(888)
Отложенные налоговые обязательства	9	4
Налог на прибыль	0	(24 088)

Постоянные разницы, возникшие в отчетном периоде, представляют из себя прочие расходы, не принимаемые для целей налогообложения.

Временные разницы, возникшие в отчетном периоде, в основном относятся к разнице в учете оценочных обязательств в налоговом и бухгалтерском учете.

3.13. 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:

№	Полное наименование юридического лица или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %
1.	Компания «ИДЕМИЯ ФРАНЦ С.А.С.» (Франция)	Лицо владеет 100% акций общества	100%
2.	IDEMIA America Corp.	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	
3.	IDEMIA Hungary Kft.	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	
4.	IDEMIA Solutions Czech s.r.o.	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	
5.	IDEMIA UK Ltd	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	
6.	IDEMIA (Shenzhen) Technologies Company Limited (ранее - OCS Science and Tehnology (Shenzhen) Co., LTD)	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	
7.	АО ИДЕМИЯ РУС	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	

Другие компании Группы IDEMIA (представлены на сайте www.idemia.com).

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг,
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду.

Виды и объем операций со связанными сторонами:

	За 2022 год	За 2021 год
Продажа товаров, работ, услуг	9 435	2 924
IDEMIA Hungary Kft.	1 740	1 484
IDEMIA Germany GmbH	7 575	
АО ИДЕМИЯ РУС	120	1 440
Приобретение товаров, работ, услуг	135 251	449 506
Компания «ИДЕМИЯ ФРАНЦ С.А.С.» (Франция)	134 525	317 502
IDEMIA Solutions Czech s.r.o.	0	2
IDEMIA UK Ltd	306	2 289
IDEMIA (Shenzhen) Technologies Company Limited	420	129 713

В 2022 году Общество выплатило краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в размере 13 535 тыс. руб. (в 2021 году: 10 331 тыс. руб.).

3.14. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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 2022 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

Рынки развивающихся стран, включая РФ, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков.

Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, по-прежнему подвержены быстрым изменениям. Существует возможность различной интерпретации налогового, валютного и таможенного

законодательства, а также другие правовые и фискальные проблемы, с которыми сталкиваются компании, осуществляющие деятельность в РФ. Будущее направление развития РФ в большой степени зависит от мер экономической, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Риски связанные с налогообложением

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Кредитные риски

Общество не подвержено кредитному риску, т.к. основными клиентами и поставщиками Общества являются стабильные и надежные контрагенты.

Валютные риски

Максимальная подверженность валютному риску по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена кредиторской задолженностью.

Общество оценивает подверженность валютным рискам, как низкую.

Риск ликвидности

Общество ведет постоянную работу в целях обеспечения достаточного объема денежных средств для погашения плановых операционных расходов в течение одного года, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств, однако без учета потенциального влияния чрезвычайных обстоятельств, которые не поддаются точному прогнозированию.

Управление капиталом

Собственники проводят политику, направленную на поддержание стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие кредиторов и других участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Пандемия COVID-19

В течение 2022 года на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации не оказали влияние, в том числе вспышка вирусной инфекции (коронавирус COVID-19). Несмотря на трудности с поставкой продукции в связи с геополитическими событиями 2022 года, при наличии денежных средств на расчетных счетах, общество планирует деятельность в течение минимум трех последующих лет. Общество подтверждает, что выявленные события, за 2022 год не способны оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями отчетности Общества за 2022 год.

3.15. Непрерывность деятельности

Общество планирует вести деятельность в обозримом будущем.

Руководитель

15 февраля 2023 года



Аншукова Анна Игоревна