

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «АЙС»
ЗА 2022 ГОД.

I. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «АЙС», в дальнейшем Общество.

Дата государственной регистрации: «19» июня 2018г.

ОГРН: 1187746578425

ИНН: 9710062865

КПП: 771001001

Зарегистрировано в ИФНС России № 10 по г. Москве «19» июня 2018г.

Основной вид деятельности Общества: 62.01 - разработка компьютерного программного обеспечения.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период - 11 чел.

Состав членов исполнительных и контрольных органов организации:

Генеральный директор – Лайко Роман Викторович.

Ревизионная комиссия Общества не создавалась.

Деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

В 2022 году увеличения Уставного капитала не было.

Размер Уставного капитала Общества на 31.12.2022г. составляет **10 тыс. рублей.**

II. Основные положения учетной политики

Общие положения

При ведении бухгалтерского учета Общество с ограниченной ответственностью «АЙС» руководствуется Федеральным Законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы и обязательства оцениваются в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Величина активов и обязательств, включенная в показатели бухгалтерской отчетности, выраженная в иностранной валюте (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражается в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2022 г.

Курсы основных иностранных валют составили:

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

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

- положительные курсовые разницы – 14 437 тыс. руб.

- отрицательные курсовые разницы – 12 608 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства относятся к долгосрочным.

Учетная политика

Основные средства

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость **больше 100 тыс. руб.** Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определять исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Объекты основных средств по всем группам учитываются по **первоначальной стоимости**.

Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Способ начисления амортизации – линейный.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс с 01.01.2002
Здания	75
Машины и оборудование	3-9
Транспортные средства	3-8
Компьютерная техника	2-6
Прочие	2-8

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются **существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС** с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 20% первоначальной стоимости основного средства.

Затраты на проведение несущественных видов ремонта основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода.

При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в 3 года.

Аренда (лизинг)

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

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

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

НМА принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Оценка НМА, приобретенных не за денежные средства, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией (исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов). Если в отношении таких приобретаемых нематериальных активов возникают дополнительные расходы по приобретению, в том числе связанные с обеспечением условий для использования актива в запланированных целях, они увеличивают первоначальную стоимость этих активов.

Сроки полезного использования нематериальных активов принимаются организацией исходя из:

срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

ожидаемого срока, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Ввиду индивидуального характера объектов интеллектуальной собственности Учетной политикой Общества не установлены обязывающие нормы в части конкретных сроков полезного использования по отдельным группам нематериальных активов.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Способ начисления амортизации по НМА с определенным сроком полезного использования – линейный

(за исключением случаев, когда является возможным осуществить расчет ожидаемого поступления будущих выгод).

Изменение сроков полезного использования нематериального актива осуществляется по результатам ежегодной проверки установленных сроков на необходимость их уточнения в случае существенного (более чем на 10 процентов) продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив

Изменение способов определения амортизации осуществляется по результатам ежегодной проверки на необходимость их уточнения. Уточнения производятся при существенном изменении расчета ожидаемых поступлений будущих выгод.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Организация признает запасы, приобретенные на условиях оплаты в рассрочку (с отсрочкой) продолжительностью свыше 12 месяцев по цене на условиях немедленной оплаты.

Разница между договорной ценой и ценой на условиях немедленной оплаты признается в прочих расходах равномерно ежемесячно в течение периода рассрочки (отсрочки) (п. 13 ФСБУ 5/2019, пп. 6,7 ПБУ 15/2008).

Учет запасов, к которым относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы ведется на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Организацией до момента передачи материалов в производство и (или) прочего выбытия, включаются в фактическую себестоимость материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет имущества (товаров), предназначенного для перепродажи, осуществляется на счете 41 «Товары», списание на реализацию осуществляется по средней себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы, осуществленные Организацией до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость приобретения товаров.

При продаже и ином выбытии товаров их оценка производится по средней себестоимости.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость финансовых вложений:

- приобретенных за плату определена как сумма фактических затрат на их приобретение,

- в виде инвестиций в капиталы дочерних, зависимых и прочих обществ составляет денежную оценку, согласованную учредителями (участниками) этих обществ.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение, кроме ценных бумаг, котирующихся на фондовой бирже, котировки по которым регулярно публикуются.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, **оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО**. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включаются в прочие доходы и расходы равномерно в течение срока их обращения.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, в соответствии с условиями договора, а именно:

При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;

При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.

Перевод долгосрочной кредиторской задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную кредиторскую задолженность не производились.

В состав дополнительных затрат по займам включаются расходы, связанные с:

- оказанием юридических и консультационных услуг;
- проведением экспертиз
- прочие аналогичные расходы.

Дополнительные затраты по займам списываются в том отчетном периоде, в котором они были произведены

Сумма причитающихся к оплате процентов или дисконта включается состав прочих расходов равномерно в течении срока займа (кредита), если иное не вытекает из договора на получение займа (кредита), либо из условий выпуска векселей (облигаций).

Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе **развернуто**.

Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

К **прямым расходам**, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а также выполнением работ и оказанием услуг относятся:

- Амортизация основных средств;
- Оплата труда;
- Страховые взносы;
- Прочие расходы, непосредственно связанные с процессом производства.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

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

Выручка, прочие доходы и расходы

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с **длительным циклом** изготовления признается в соответствии с ПБУ 9/99. Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия, или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

В отчете о прибылях и убытках следующие виды прочих доходов и расходов показываются **свернуто**:

- 1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- 2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- 3) доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости.

Общество в составе **расходов будущих периодов** учитывает только активы, отнесение которых в состав расходов будущих периодов прямо предусмотрено Положениями по бухгалтерскому учету.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007).

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Если Общество приобретает программное обеспечение по лицензионному договору, уплачивая при этом фиксированный разовый платеж, то указанные затраты являются расходами будущих периодов в соответствии и подлежат списанию в течение срока действия договора.

Если срок действия лицензионного договора не установлен, он считается заключенным на пять лет.

Расходы по ЭЦП (на генерацию ключа шифрования и выпуск сертификата) принимаются как текущие, поскольку сами по себе не обуславливают получение доходов в следующем периоде, а необходимы для организации электронного документооборота.

Услуга по регистрации и перерегистрации домена считается оказанной с момента внесения в реестр информации о домене и его администраторе. Оплата регистрации домена обеспечивает хранение информации о зарегистрированном домене в базе данных на протяжении учетного периода (1 года).

Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством и отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Величина оценочного обязательства относится в состав общехозяйственных расходов и себестоимость. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату.

Общество создает **резервы сомнительных долгов** в случае признания дебиторской задолженности сомнительной. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена гарантиями. Сумма резерва относится на финансовые результаты организации.

В учетную политику на 2022 год внесены следующие изменения:

- Раздел «Основные средства» прописан в соответствии с требованиями новых стандартов ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 6/2020 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости ОС на начало отчетного периода в соответствии с переходными положениями ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

- Добавлен раздел «Аренда (лизинг)»

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г.

III. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г.

3.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	1 517	(387)	6 680	-	-	(957)	-	-	-	8 197	(1 344)
	5210	за 2021г.	787	(422)	976	-	-	(574)	-	-	-	1 763	(996)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2022г.	1 517	(387)	-	-	-	(289)	-	-	-	1 517	(676)
	5211	за 2021г.	687	(400)	976	-	-	(555)	-	-	-	1 663	(955)
Другие виды основных средств	5202	за 2022г.	-	-	6 680	-	-	(668)	-	-	-	6 680	(668)
	5212	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5213	за 2021г.	100	(21)	-	-	-	(20)	-	-	-	100	(41)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Общество арендует следующие объекты основных средств:

- нежилое помещение площадью 69,8 кв.м, расположенное по адресу 115184, г. Москва, ул. Пятницкая, д. 9/28, стр. 2, а именно: литера А, 1 этаж, помещение № I, комнаты № 1, 3 общей площадью 69,8 кв.м.. Срок договора аренды 60 мес. Процентная ставка: 10% (ставка финансирования по группе).

Общество в соответствии с Договором аренды оборудования от «26» августа 2021г. предоставило в аренду следующие объекты основных средств:

- Портативный переносной компьютер Sierra Astronics Connectivity Systems & Certification, 1 TB, SSD в количестве 20 шт.

Данный договор квалифицирован, как договор неоперационной (финансовой) аренды. Процентная ставка, заложенная в договоре аренды – 2,5% Негарантированная ликвидационная стоимость предмета аренды – 0,00 руб.

Валовая стоимость инвестиции на 31.12.2022г. – 7 525 000,00 руб.

Чистая стоимость инвестиции на 31.12.2022г. - 7 187 007,76 руб.

Анализ дебиторской задолженности по срокам погашения арендных платежей:

2023г. – 1 925 000,00 руб.

2024г. – 2 100 000,00 руб.

2025г. – 2 100 000,00 руб.

2026г. – 1 400 000,00 руб.

3.2 Доходные вложения в материальные ценности

Объект учета отсутствует.

3.3 Нематериальные активы

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	На конец периода
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	2 106	-	-	2 106
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе: Программное обеспечение "Бортовая система развлечений"	5161	за 2022г.	-	2 106	-	-	2 106
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-

3.4 Материально-производственные запасы

Наличие и движение запасов:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			поступления и затраты	Изменения за период				На конец периода		
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	-	-	-	10 054	(7 844)	-	-	X	2 210	-	2 210
	5420	за 2021г.	2 047	-	2 047	28 808	(30 855)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	-	-	-	109	(109)	-	-	97	-	-	-
	5421	за 2021г.	1	-	1	80	(81)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2021г.	-	-	-	2 827	(2 827)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	-	-	-	9 945	(7 735)	-	-	-	2 210	-	2 210
	5425	за 2021г.	2 046	-	2 046	25 901	(27 947)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.5 Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2022г.	9	-	-	-	-	-	-	9	-
	5311	за 2021г.	-	-	10	2	-	-	-	-	-
в том числе: Доля в УК	5302	за 2022г.	9	-	-	-	-	-	-	9	-
	5312	за 2021г.	-	-	10	2	-	-	-	9	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итог	5300	за 2022г.	9	-	-	-	-	-	-	9	-
	5310	за 2021г.	-	-	10	2	-	-	-	-	-

3.6 Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Средства в кассе	-	-	-
Средства на расчетных счетах	307	4 273	966
Средства на валютных счетах	-	-	7 451
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	307	4 273	8 416
Векселя, подлежащие оплате по предъявлении	-	-	-
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	-	-	-

Денежные средства, недоступные для использования отсутствуют.

3.7 Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)		причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло		перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской задолженности	перевод из кредиторской задолженности	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления			списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	25 929	-	11 247	-	(4 759)	-	-	-	-	-	32 417	(573)	
	5530	за 2021г.	714	-	25 723	-	(508)	-	-	-	-	-	25 929	-	
в том числе:															
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	3 392	-	2 687	-	-	-	-	-	-	-	6 079	-	
	5531	за 2021г.	-	-	3 392	-	-	-	-	-	-	-	3 392	-	
Авансы выданные	5512	за 2022г.	984	-	-	-	(408)	-	-	-	-	-	576	(573)	
	5532	за 2021г.	399	-	984	-	(399)	-	-	-	-	-	984	-	

Прочая	5513	за 2022г.	103	-	-	-	(4 352)	-	-	-	-	-	103	-
	5533	за 2021г.	-	-	103	-	-	-	-	-	-	-	103	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5514	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2021г.	102	-	-	-	(102)	-	-	-	X	X	-	-
Расчеты по налогам и сборам	5515	за 2022г.	2 490	-	-	-	(2 458)	-	-	-	X	X	31	-
	5535	за 2021г.	213	-	2 284	-	(7)	-	-	-	X	X	2 490	-
Чистая инвестиция в аренду	5516	за 2022г.	9 080	-	-	-	(1 893)	-	-	-	X	X	7 187	-
	5536	за 2021г.	-	-	9 080	-	-	-	-	-	X	X	9 080	-
Предоставленные займы	5517	за 2022г.	9 880	-	8 560	-	-	-	-	-	X	X	18 440	-
	5537	за 2021г.	-	-	9 880	-	-	-	-	-	X	X	9 880	-
Итого	5500	за 2022г.	25 929	-	11 247	-	(4 759)	-	-	X	-	-	32 417	(573)
	5520	за 2021г.	714	-	25 723	-	(508)	-	-	X	-	-	25 929	-

По состоянию на 31 декабря 2021 просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

На отчетную дату выявлена сомнительная дебиторская задолженность – 573 тыс. руб.

Обществом создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере – 573 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва.

3.8 Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период						Остаток на конец периода	
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность		перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	19 191	34 457	(101)	(94)	-	-	-	-	53 453
	5580	за 2021г.	33	19 090	71	(3)	-	-	-	-	19 191
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	1 181	35	-	(94)	-	-	-	-	1 123
	5581	за 2021г.	33	1 151	-	(3)	-	-	-	-	1 181
авансы полученные	5562	за 2022г.	743	217	-	-	-	-	-	-	960
	5582	за 2021г.	-	743	-	-	-	-	-	-	743
расчеты по	5563	за 2022г.	-	(3)	3	-	-	-	-	-	-

налогам и взносам	5583	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	6 867	34 208	(719)	-	-	-	-	-	40 356
	5585	за 2021г.	-	6 919	(52)	-	-	-	-	-	6 867
прочая	5566	за 2022г.	10 277	-	(547)	-	-	-	-	-	9 730
	5586	за 2021г.	-	10 277	-	-	-	-	-	-	10 277
Проценты по краткосрочным займам	5567	за 2022г.	123	-	1 162	-	-	-	X	X	1 285
	5587	за 2021г.	-	-	123	-	-	-	X	X	123
Итого	5550	за 2022г.	19 191	34 457	(101)	(94)	-	X	-	-	53 453
	5570	за 2021г.	33	19 090	71	(3)	-	X	-	-	19 191

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2022 г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Кредиты и займы полученные. Расшифровка

тыс. руб.

Основные кредиты и займы	Контрагент	Сумма	Процентная ставка	Сроки погашения
Договор займа № 03АЙС/2021 от 09.08.2021г.	ЛайФ ин зе Эир, Инк.	2 194	Ключевая ставка ЦБ	08.08.2023г.
Договор займа от 29.07.2021г.	ЛайФ ин зе Эир, Инк.	1 702	Ключевая ставка ЦБ	31.12.2023г.
Договор займа от 25.11.2021г.	ЛайФ ин зе Эир, Инк.	2 813	4%	24.11.2023г.
Договор займа от 08.02.2022г.	ЛайФ ин зе Эир, Инк.	7 947	4%	07.02.2023г.
Договор №08ПИ/2022 от 04.07.2022г.	ПРОМЫШЛЕННЫЕ ИНВЕСТИЦИИ ООО	25 700	Ключевая ставка ЦБ РФ + 0,5%	31.12.2023г.
Итого		40 356		

Размещенные облигации/ векселя выданные

тыс. руб.

Форма заимствования	Контрагент	Сумма	Процентная ставка	Сроки погашения
Размещенные облигации		-		
Простые векселя		-		
Переводные векселя		-		
Итого		-		

тыс. руб.

Сумма затрат по кредитам и займам включенных в 2022 в прочие расходы	Сумма кредитов и займов, включенная в 2022 г. в стоимость инвестиционных активов
1 137	-

3.9 Признание доходов и расходов

В отчетном периоде отсутствовали факты признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

В отчетном году выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

Затраты на производство

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	107	66
Расходы на оплату труда	5620	33 028	26 180
Отчисления на социальные нужды	5630	2 318	1 357
Амортизация	5640	957	1 146
Прочие затраты*	5650	4 696	5 023
Итого по элементам	5660	41 106	33 772
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(2 210)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	2 046
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	38 896	35 818

* Расшифровка прочих затрат:

Аренда помещения	1 894
Информационные услуги	51
Программное обеспечение	60
Прочие расходы	49
Уборка помещений	101
Услуги нотариуса	24
Услуги связи	307

Расшифровка незавершенного производства

тыс. руб.

Мобильное приложение «ассистент путешествий»	1 058
Вознаграждение за отчуждение исключительного права	1 058
Проект "Доработка программы ЭВМ и баз данных приложения App in the air"	293
Оплата труда	276
Страховые взносы	17
Проект "Искусственный интеллект"	860
Вознаграждение за отчуждение исключительного права	568
Программное обеспечение	277
Страховые взносы	15
Итого	2 211

Прочие доходы и прочие расходы

Расшифровка прочих доходов и расходов представлена в отчете о финансовых результатах.

3.10 Оценочные и условные обязательства, условные активы

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 395	1 579	(1 018)	(33)	1 923
в том числе:						
Оценочные обязательства по отпускам	5701	1 395	1 579	(1 018)	(33)	1 923

Общество считает, что на отчетную дату отсутствуют иные оценочные обязательства Общества, в отношении которых существует высокая вероятность того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод.

У Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы, подлежащие раскрытию в отчетности в соответствии с требованиями действующих Положений по бухгалтерскому учету.

3.11 Информация по учету налога на прибыль

Формирование информации о временных разниах в бухгалтерском учете производится на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в отчетности развернуто.

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль*	-	-
Отложенный налоговый актив	-	-
Отложенное налоговое обязательство	-	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-

В соответствии с п. 15 ПБУ/18 «в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величина отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков».

Величина отложенных налогов определяется как произведение соответствующих временных разниц на ставку налога на прибыль. С 2022г. Общество как аккредитованная организация, ведущая деятельность в области информационных технологий, с долей выручки от IT-деятельности более 70% применяет ставку 0%. Соответственно ОНА и ОНО равны нулю.

3.12 Отчет о движении денежных средств

Раскрытие информации о поступлениях и платежах, включенных в строки «Прочие поступления» и «Прочие платежи»

тыс. руб.

	2022	2021
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119)		
Возврат от поставщиков	362	7
Суммы возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	2 186	0
Возмещение расходов на выплату пособий по ВНиМ	-	102
Валютно-обменные операции	807	
Возврат налога	174	
Итого прочие поступления по текущей деятельности	3 529	108
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)		
Суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и возмещений по косвенным налогам из бюджета за вычетом суммы косвенных налогов в составе произведенных платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет	-	344
Валютно-обменные операции	-	2 302
Пополнение лицевого счета (импорт товара)	-	2 684
Страховые взносы	2 395	1 404
Прочие налоги и сборы	3	-
Итого прочие платежи по текущей деятельности	2 398	6 734

3.13 Информация по связанным сторонам

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Характер операций	Объем операций в стоимостном выражении (тыс. руб.)	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям (тыс. руб.)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, форма расчетов
Участник общества – ООО «Промышленные Инвестиции»	Контролирующая Организация 84,52%	-	-	-	-
Участник общества – Аннаков Байрам Довранкулиевич	Осуществляет контроль 15,48%	-	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью "Бортовые Системы"	Дочернее общество-оказывает значительное влияние	Займы выданные	8 500	18 380	31.12.2023 г.
Общество с ограниченной ответственностью "Бортовые Системы"	Дочернее общество-оказывает значительное влияние	Продажа товаров (работ, услуг)	-	3 392	31.12.2023г.
ООО "АРИХ"	Другая организация, которая находится под общим контролем с организацией в силу того, что они имеют общих контролирующих собственников;	-	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью Гольф-Клуб "Геленджик Гольф Резорт"	Другая организация, которая находится под общим контролем с организацией в силу того, что они имеют общих контролирующих собственников;	-	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью "ФАРМОПОЛИС"	Другая организация, которая находится под общим контролем с организацией в силу того, что они имеют общих контролирующих собственников;	-	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью "ФармИнтеллект"	Другая организация, которая находится под общим контролем с организацией в силу того, что они имеют общих контролирующих собственников;	-	-	-	-

Общество с ограниченной ответственностью "Эдельвейс"	Другая организация, которая находится под общим контролем с организацией в силу того, что они имеют общих контролирующих собственников;	-	-	-	-
Публичное акционерное общество "Корпорация Всмпо-Ависма"	Другая организация, которая находится под общим контролем с организацией в силу того, что они имеют общих контролирующих собственников;	-	-	-	-
АО "УРАЛПРЕДМЕТ"	Другая организация, которая находится под общим контролем с организацией в силу того, что они имеют общих контролирующих собственников;				
Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа и члены Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа – Генеральный директор - Аннаков Б.Д.	Оказывает значительное влияние	Краткосрочные вознаграждения	2 086	-	-
Лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа и члены Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа – Генеральный директор – Лайко Р.В.сo 02.08.2022г.	Оказывает значительное влияние	Краткосрочные вознаграждения	1 090	-	-

Выплаты ключевому персоналу в 2022г. составили 3 176 тыс. руб. В состав ключевого персонала входит генеральный директор.

ООО «АЙС» признает бенефициарным владельцем Шелкова М. Е.

3.14 Прекращаемая деятельность

Общество не планирует прекратить деятельность, а также деятельность какого-либо своего подразделения, а также существенно сократить объемы операций по основным видам деятельности.

3.15 Непрерывность деятельности

Санкции, введенные в феврале 2022г. против ряда юридических и физических лиц, оказали незначительное влияние на бизнес-процессы Общества. В оценке руководства Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность с учетом вышеуказанных факторов (рисков), учитывая доступ к финансовым ресурсам

3.16 Реорганизация

Общество не планирует проводить реорганизацию.

3.17 События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не происходили.

3.18 Государственная помощь

В течение 2022 года Общество не получало государственной помощи.

3.19 Существенные ошибки

Существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

3.20 Информация о внесении исправлений в бухгалтерскую отчетность (прошлых периодов) ретроспективным способом

При подготовке бухгалтерской отчетности были учтены изменения учетной политики в связи с началом использования ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Вследствие чего Обществом произведен пересчет сравнительных периодов, ретроспективные корректировки раскрыты в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка баланса	На 31.12.2021 до изм.	На 31.12.2020 до изм.	На 31.12.2021 после изм.	На 31.12.2020 после изм.
Доходные вложения в материальные ценности	1160	9 044	-	0	-
Чистая стоимость инвестиции в аренду	1230	-	-	9 080	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(10 661)	-	(10 681)	-
Проценты к получению	2320	-	-	83	-
Прочие доходы	2340	734	-	0	-

Прочие расходы	2350	687	-	0	-
Прибыль (убыток до налогообложения)	2300	(651)		(615)	

3.21 Участие в совместной деятельности

Организация не участвует в совместной деятельности.

3.22 Информация по сегментам

Обществом не применяется ПБУ 12/2010 "Информация по сегментам".

Руководитель

Лайко Р.В.

Дата

01.03.2023г.