

## **ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **АО «Инновационная телекоммуникационная фирма информационных технологий» за 2022 год**

Настоящая пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Инновационная телекоммуникационная фирма информационных технологий» за 2022 год.

#### **1. Краткая характеристика**

Полное наименование Общества: Акционерное общество «Инновационная телекоммуникационная фирма информационных технологий»

Сокращенное наименование Общества: АО «Интеллект-ИнТех»

Организационно-правовая форма: Акционерное общество

Юридический адрес: 119180, г. Москва, ул. Большая Полянка, дом 2, стр.2, этаж 3, комната 2

Почтовый адрес: 119180, г. Москва, ул. Большая Полянка, дом 2, стр.2, этаж 3, комната 2

ИНН: 7730632950 КПП: 770601001

ОГРН: 1107746831158

Дата государственной регистрации: 12.10.2010 г.

Обособленные подразделения отсутствуют.

Основной вид деятельности Общества: Оптовая торговля производственным электрическим и электронным оборудованием, включая оборудование электросвязи.

Среднесписочная численность сотрудников - 14 человек.

Аудитором Общества является ООО «Аудиторско-консультационная фирма «Респект-Бизнес-Аудит».

#### **2. Акционеры и Уставный капитал Общества**

Единственным акционером Общества является Матвеев Максим Евгеньевич. Уставный капитал Общества на конец отчетного года - 10 тыс. руб. и состоит из 100 (Ста) обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 (Сто) рублей каждая. Конечным бенефициаром является Матвеев М.Е.

#### **3. Органы управления**

Высший орган управления - общее собрание акционеров. Поскольку все голосующие акции принадлежат одному акционеру, решения по вопросам, относящимся к компетенции общего собрания акционеров, принимаются этим акционером единолично и оформляются письменно.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом - Генеральным директором.

#### **4. Режим налогообложения**

Применяется общий режим налогообложения

#### **5. Сведения о хозяйственной деятельности**

##### **Краткая характеристика деятельности**

Текущая деятельность

Это деятельность Общества, преследующая цель извлечения прибыли в качестве основной цели. К текущей деятельности Общества относится оптовая торговля производственным электрическим и

электрооборудованием, включая оборудование электросвязи.

Инвестиционная и финансовая деятельность

К инвестиционной деятельности относится продажа и приобретение внеоборотных активов (основных средств).

#### Основные показатели деятельности Общества в динамике

Выручка, тыс. руб.		Себестоимость, тыс. руб.		Валовая прибыль, тыс. руб.		Чистая прибыль, тыс. руб.	
2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год
890 899	606 198	803 314	506 709	87 585	99 489	49 451	60 148

За отчетный период 2022 года объем выручки составил 890 899 тыс. руб.

Валовая прибыль в 2022 году составила 87 585 тыс. руб. Наблюдается уменьшение показателя.

За отчетный период 2022 года получена чистая прибыль в размере 49 451 тыс. руб. Этот показатель уменьшился. Одной из причин является введение временного порядка учета курсовых разниц по валютным обязательствам.

#### 6. Информация об учетной политике и ее изменениях

Бухгалтерская отчетность Общества формируется в соответствии с положениями Учетной политики по бухгалтерскому учету и действующими в РФ правилами составления бухгалтерской отчетности.

Принятая Обществом Учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий (п. 4 ПБУ 6/01):

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Организации либо для предоставления Компанией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев;
- не предполагается их последующая перепродажа;
- объект способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в предыдущем абзаце и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы единовременно после отпуска в эксплуатацию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в предыдущем абзаце и стоимостью более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования. В налоговом учете такие активы не признаются амортизируемым имуществом (п.1 ст.256 НК РФ) и их стоимость включается в расходы при вводе в эксплуатацию.

Для целей бухгалтерского учета к материально-производственным запасам относятся активы, предусмотренные пунктом 3 ФСБУ 5/2019.

К запасам относятся активы, используемые в течение 12 месяцев:

- для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также для продажи в



ходе обычной деятельности.

- Они учитываются по фактической себестоимости с отражением в учете на счете 10 "Материалы".
- Запасы, предназначенные для управленческих нужд, признаются несущественными активами. К ним относятся:
- офисные канцтовары и принадлежности;
- вода и материалы для обеспечения нормальных условий труда;
- материалы для хозяйственных нужд, поддержанию порядка.

Затраты на их приобретение и создание учитываются согласно п. 1.3.

Затраты по приобретению и заготовке товаров до центральных складов, включаются в стоимость товаров и учитываются на счете 41 "Товары".

Товары в оптовой и розничной торговле учитываются по фактической себестоимости на счете 41 "Товары".

Фактическая себестоимость запасов при приобретении их не денежными средствами соответствует балансовой стоимости передаваемых активов.

Последующая оценка запасов на отчетную дату осуществляется по фактической себестоимости.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер (п. 6 ФСБУ 5/2019). Учет процесса заготовления и приобретения материальных ценностей ведется без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Затраты по заготовке и доставке товаров до склада организации, производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в себестоимости товаров (п. 12 ФСБУ 5/2019).

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам) производится по методу средней себестоимости по итогам месяца. Пункт 36 ФСБУ 5/2019.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи. Готовая продукция учитывается по фактической производственной себестоимости по прямым статьям затрат и все расходы, связанные с ее изготовлением, отражаются на балансовом счете 43 «Готовая продукция». Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях, а единицу измерения определять исходя из физических свойств готовой продукции.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 5/2019 "Запасы" осуществляется перспективно без ретроспективного пересчета показателей.

Затраты, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости актива данного вида (п.65 Приказ Минфина РФ № 34н). Отдельные виды расходов будущих периодов (например, расходы, признаваемые в текущем отчетном периоде, но относящиеся в следующим отчетным периодам) включаются в состав затрат единовременно. «К расходам будущих периодов» относятся: расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, если указанные расходы производятся в виде разового платежа в соответствии с условиями договоров; расходы, связанные с приобретением лицензий любых видов (за исключением лицензий, связанных с приобретением нематериальных активов) и др. подобные расходы. Для расходов будущих периодов, по которым невозможно определить период, к которому они относятся, такой период устанавливается из расчета 1 год.

Создается резерв сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты (п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н). Сомнительной считается дебиторская задолженность, 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.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- 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 организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Учет затрат на производство организуется в соответствии с общими правилами формирования, оценки и признания расходов по обычным видам деятельности, установленными ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н.

Затраты на производство являются текущими и включаются в затраты на производство продукции того отчетного периода, к которому они относятся, независимо от времени оплаты.

При формировании расходов по обычным видам деятельности обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные расходы;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Распределение сумм оплаты труда управленческого персонала не производится и относится на счет 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим отнесением на счет 90 «Продажи».

Косвенные расходы отражаются на счете 44 «Расходы на продажу», которые ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи». Коммерческие расходы подлежат обособленному отражению и не признаются Обществом в себестоимости товаров и продукции.

## **7. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса**

Бухгалтерский баланс Общества составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999г. № 43н по форме, утв. Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н.

Показатели об отдельных видах активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных

операций приводятся в бухгалтерском балансе общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения Общества или финансовых результатов ее деятельности.

На дату составления бухгалтерской отчетности действовали следующие курсы ЦБ валют, используемые в хозяйственной деятельности Общества:

	31.12.2022	31.12.2021
Доллар США	70,3375	74,2926
Евро	75,6553	84,0695
Юань (кратность 10)	98,9492	11,6503

### Основные средства

Данные о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов) приведены в следующей таблице:

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 31.12.2021	Приобретение в течение года	Выбытие основных средств в течение года	Увеличение стоимости, связанное с достройкой, дооборудованием, реконструкцией	Первоначальная стоимость на 31.12.2022
Офисное оборудование	417	1443			1 860
Транспортные средства	567				567
Прочие ОС	161	188			349
Аренда		887			
<b>Итого</b>	<b>1 144</b>	<b>2 519</b>			<b>3 663</b>

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по основным средствам приведены в следующей таблице:

Группа основных средств	Накопленная амортизация на 31.12.2021	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2022
Офисное оборудование	63	250
Транспортные средства	153	337
Прочие ОС	13	90
Аренда		107
<b>Итого</b>	<b>230</b>	<b>784</b>

### Материально-производственные запасы

Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года:

Группа материально-производственных запасов	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2022
Сырье, материалы	2 039	733
Готовая продукция	757	7 219
Товары	319 129	393 596
Незавершенное производство	0	0
Прочие затраты	0	0
Резерв под обесценение МЦ	0	0



<b>Итого</b>	<b>321 925</b>	<b>401 548</b>
--------------	----------------	----------------

### Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2022 года имела следующую структуру:

<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>По состоянию на 31.12.2021</b>	<b>По состоянию на 31.12.2022</b>
Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	955 225	676 618
ФГУП "РНИИРС"	120 206	149 678
АО "СВЯЗЬ ИНЖИНИРИНГ"	181 557	178 811
АО «Алмаз-СП»	641 802	342 699
Авансы выданные	50 294	697 352
Прочая	11 004	14 299
Резерв по сомнительным долгам	-181 567	-235 342
<b>Итого задолженность покупателей и заказчиков</b>	<b>834 966</b>	<b>1 152 928</b>

### Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года приведена ниже:

<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>Задолженность на 31.12.2021</b>		<b>Задолженность на 31.12.2022</b>	
	<b>Краткосрочная</b>	<b>Долгосрочная</b>	<b>Краткосрочная</b>	<b>Долгосрочная</b>
Поставщики и подрядчики, в том числе:	1 174 507		1 065 549	
А.С. ГАРД тим ООО	278 858		275 922	
ЕХЕУА СО., LIMITED	658 750		190 353	
Авансы полученные	25 674		1 146 911	
Расчеты по налогам и взносам	1 675		20 368	
Займы, в том числе	1 317	5 907		
Прочая	74		243	813
<b>Итого кредиторской задолженности</b>	<b>1 203 247</b>	<b>5 907</b>	<b>2 233 071</b>	<b>813</b>

### Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2022 года:

<b>Наименование статьи</b>	<b>Задолженность на 31.12.2021</b>	<b>Задолженность на 31.12.2022</b>
Социальное страхование	31	37
Медицинское страхование	153	118
Пенсионное страхование	7	261
<b>Итого</b>	<b>191</b>	<b>421</b>

### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2022 года имела следующую структуру:

<b>Наименование налога (сбора)</b>	<b>Задолженность на 31.12.2021</b>	<b>Задолженность на 31.12.2022</b>
Налог на доходы физических лиц		
Налог на добавленную стоимость	1 471	15 635
Налог на прибыль		4 312
Транспортный налог	11	
Прочие	2	1

<b>Итого задолженность перед бюджетом</b>	<b>1 484</b>	<b>19 947</b>
---	--------------	---------------

### Раскрытие информации по доходам и расходам ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах за 2022 год представлена ниже:

<b>Виды деятельности</b>	<b>Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и др. аналогичных платежей) (тыс. руб.)</b>	<b>Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг (тыс. руб.)</b>	<b>Валовая прибыль (тыс. руб.)</b>
Продукция	151 009	124 120	26 889
Реализация покупных товаров	739 890	679 194	60 696
<b>Итого</b>	<b>890 899</b>	<b>803 314</b>	<b>87 585</b>

Ниже представлена информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

<b>Вид расхода</b>	<b>2022 год</b>
Материальные затраты	121 407
Затраты на оплату труда	17 981
Отчисления на социальные нужды	3 013
Амортизация	501
Прочие затраты	18 932
Себестоимость товаров	679 194
<b>Итого затрат</b>	<b>841 028</b>

### Управленческие расходы

В течение 2022 года были произведены следующие управленческие расходы:

<b>Вид расхода</b>	<b>2022 год</b>
Аренда, содержание офиса	3 154
Расходы на оплату труда включая резерв на оплату отпусков и страховые взносы	11 571
Амортизация	247
Юридические услуги	27
Медицинское страхование	247
Консультационные, бухгалтерские, информационные, аудиторские услуги	795
Техническое сопровождение 1С, правовой базы	98
Услуги связи, почта, курьерская доставка	116
Право использования программ для ЭВМ	88
Прочие	6 525
<b>Итого</b>	<b>22 868</b>

### Коммерческие расходы

В течение 2022 года были произведены следующие коммерческие расходы:

<b>Вид расхода</b>	<b>2022 год</b>
--------------------	-----------------

Расходы на заработную плату, включая расходы по начислению резерва и страховые взносы	6 760
Лизинг автомашин, ремонт и техобслуживание	157
Транспортно-экспедиторские услуги	1 844
Амортизация	253
Медицинское страхование	268
Услуги связи	10
Комиссия за оформление документов по банковской гарантии по ГОЗ	4 526
Прочие	1 028
<b>Итого</b>	<b>14 846</b>

#### Прочие доходы и расходы

В течение 2022 года были произведены следующие доходы и расходы:

Вид дохода/расхода	2022 год	
	Доход	Расход
Курсовые разницы	303 210	225 102
Комиссия банка		1 885
Резерв по сомнительным долгам		53 785
Списание дебиторской/кредиторской задолженности		8 605
Проценты к получению (уплате)	3 403	174
Отклонения курса продажи(покупки) иностранной валюты от официального курса	521	6 833
Расходы, связанные с ведением реестра собственных ценных бумаг		90
Прочие	811	4 859
<b>Итого</b>	<b>307 945</b>	<b>301 333</b>

#### Расчеты по налогу на прибыль

Финансовый результат по данным бухгалтерского учета (чистая прибыль)	49 451
Налог на прибыль	4 312
Отложенный налог на прибыль	2 610

#### 8. Стоимость чистых активов

Стоимость чистых активов Общества на конец отчетного периода составляет 145 575 тыс. рублей.

#### 9. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах согласно ПБУ 8/2010, утвержденное Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Резерв на оплату отпусков на отчетную дату составляет 797 тыс. руб. и отражен в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».



## 10. Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются

№ п/п	Полное фирменное или фамилия, имя, отчество физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, %
1	2	3	5
1	Матвеев Максим Евгеньевич	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества	100%

В 2022 г. Общество не осуществляло сделки со связанными лицами

## 11. Вознаграждение основного управленческого персонала составило

Генеральный директор - начисление заработной платы за 2022 год. Сумма заработной платы составила 3 103 тыс. руб.

## 12. Распределение прибыли

В 2022 году дивиденды акционеру Общества не выплачивались.

## 13. Государственная помощь

Государственная помощь не оказывалась.

## 14. События после отчетной даты

Информация о событиях после отчетной даты (ПБУ 7/1998 в редакции Приказа Минфина РФ от 25.11.1998 № 56Н):

В 2022 электрокомпоненты, которые импортировало Общество, оказались под международными санкциями, что усложнило выполнение заказов покупателей.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

## 15. Непрерывность деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Генеральный директор

АО «Интеллект-ИнТех»

7 марта 2023 г.

М.П.



Матвеев М.Е.