Письменная информация

к бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «ИНТЕХКАРД»

за 2022 год

Оглавление

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 5
3. ИЗМЕНЕНИЯ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД 17
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 17
5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 18
6. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ 23
7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 26
8. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 29
9. ПРИЛОЖЕНИЯ 29

Оглавление

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 3
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 5
3. ИЗМЕНЕНИЯ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД 17
4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 17
5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 18
6. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ 23
7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 26
8. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 29
9. ПРИЛОЖЕНИЯ 29

Данная Письменная информация является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «ИНТЕХКАРД»** (далее, «Общество») за 2022 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей.
Отрицательные показатели, а также величины, которые участвуют в расчетах со знаком «минус», показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование юридического лица: Общество с ограниченной ответственностью «Инновационные карточные технологии» (до 18.07.2022 – Общество с ограниченной ответственностью «ТАЛЕС ДИАЙЭС»).
ИНН 7701314914 / КПП 771701001
Юридический адрес: 129085, г. Москва, ул. Годовикова, д.9, стр.31
Фактический адрес: 129085, г. Москва, ул. Годовикова, д.9, стр.31
Организация осуществляет свою деятельность с 04 ноября 2002 года.
Основной вид деятельности: ОКВЭД 26.80, Производство незаписанных магнитных и оптических технических носителей информации
ООО «ИНТЕХКАРД» не является субъектом малого предпринимательства, не является собственником земли, игорным бизнесом не занимается, доходов по государственным и иным ценным бумагам не имеет.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2022 году составила 62 человека (в 2021 году – 95 человек).

Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества представлен следующим образом:

Ф.И.О.	Должность
Скрижалин Ильдар Юрьевич	Генеральный директор

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на фирме несет руководитель общества.

Согласно п.4 ПБУ1/2008 бухгалтерский учет хозяйственной деятельности осуществляется в рамках рабочего плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета и приведенного в Приложении № 1 к настоящему Положению, разработанного на базе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Формы первичных учетных документов составляются в соответствии с унифицированными формами, утвержденными Росстатом. Внесение исправлений в кассовые и банковские документы не допускается. В остальные первичные учетные документы исправления вносятся лишь по согласованию с лицами, составившими и подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием даты внесения исправлений.

Обработка первичных документов и составление бухгалтерской отчетности осуществляется с применением компьютерной техники на базе бухгалтерских программ «1С-Предприятие».

Отражение хозяйственных операций в бухгалтерском учете ведется способом двойной записи на основании типовых форм первичных документов

Выплата дивидендов осуществляется по результатам деятельности организации за отчетный год в соответствии с Решением единственного участника общества.

Условия осуществления деятельности

Основным видом деятельности Общества является Производство незаписанных магнитных и оптических технических носителей информации.
В течение 2020-2022 гг. мировая и российская экономика столкнулись с многочисленными негативными факторами, так или иначе связанными с новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), охватившей весь мир. Правительства многих стран мира вынуждены были принять меры, призванные ограничить распространение инфекции. Данные ограничительные меры затронули практически все предприятия, все отрасли и виды деятельности.

На фоне ужесточения риторики США и ряда европейских стран в конце 2021 – начале 2022 года, резкого обострения ситуации на Украине, Президентом Российской Федерации при поддержке всех органов власти, 21 февраля 2022 года принято решение признать территории Донецкой и Луганской народных республик, как отдельные независимые республики. 24 февраля 2022 года Россия начала специальную военную операцию на Украине. Референдумы о присоединении к Российской Федерации были проведены в сентябре 2022 года в четырёх регионах Украины: на территории части Донецкой, Луганской, Запорожской и Херсонской областей. Частичная мобилизация в России началась с 21 сентября 2022 года на основании Указа Президента РФ. 19 октября было введено четыре уровня ограничений для регионов России. В четырех регионах, присоединенных к России по итогам референдумов, было введено военное положение - ДНР, ЛНР, отдельные районы Херсонской и Запорожской областей. Также по всей России был введен режим базовой готовности, а в ряде регионов был введен средний режим реагирования и режим повышенной готовности. Данные события оказали резко негативное воздействие на финансовые рынки всего мира.
За 2022 г. существенное снижение спроса привело к тому, что выручка от продажи 1 446 834 тыс. руб. снизилась на 60% по сравнению с 2021 г. Общество было вынуждено сократить объемы производства. Кроме того, Общество столкнулось со значительными задержками доставки сырья и материалов, что также привело к снижению объемов производства.

Руководством осуществлены следующие шаги по снижению негативного влияния на результаты деятельности Общества, которые, по мнению руководства, позволят обеспечить надлежащий уровень производства и продажи продукции и выполнения всех своих обязательств:

1. Сокращена общая численность сотрудников с 95 до 62 на отчетную дату;
2. Внедрены процедуры профилактики заражения коронавирусной инфекцией (Общество бесплатно предоставляет своим сотрудникам средства индивидуальной защиты (маски и перчатки) для работы на рабочих местах, на постоянной основе производится дезинфекция рабочих мест, осуществляется систематическая проверка всех сотрудников на наличие коронавируса. Данные расходы отнесены к расходам на обычные виды деятельности согласно учетной политике;
3. Заключены договоры с российскими и иностранными поставщиками запчастей с целью снижения зависимости выпуска продукции от поставок необходимых материалов из стран, затронутых распространением COVID-19 и недружественных стран;
4. Открыты счета в банках, не попавших в SDN-лист; также были открыты валютные счета в альтернативных валютах – китайские юани, турецкие лиры и арабские дирхамы – для большей мобильности расчетов с иностранными компаниями-поставщиками.

Руководство Общества полагает, что ограничения и сложности, с которыми столкнулось Общество, носят временный характер. Текущее состояние Общества представляется руководством устойчивым. Наравне с описанными выше мерами, разработанные внутри Общества политики и положения по обеспечению бесперебойной работы в сложившейся ситуации, а также принятые меры в связи с угрозой распространения коронавирусной инфекции (изменение режима работы, организация электронного документооборота внутри Общества и с контрагентами, обеспечение информационной безопасности при организации удаленного режима работы) по мнению руководства, позволят стабилизировать производство и выполнить все свои обязательства.

Долю влияния коронавирусной инфекции и СВО на Украине на мировую и российскую экономики, в условиях которой работает Общество, сложно оценить. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций российской и мировой экономик, и оценивает их влияние на деятельность Общества с целью принятия своевременных мер. При этом Общество разработало стрессовый сценарий возможного влияния текущей операционной среды на

спрос и цепочку поставок, включая наличие производственных рабочих и управленческого персонала, находившихся в самоизоляции, а также в конечном итоге на денежные потоки и ликвидность активов, включая рассмотрение долговых ковенантов. Это позволило Обществу сохранить уверенный темп производства вплоть до конца третьего квартала 2022 года и далее локализировать производственные процессы и переориентировать логистические цепочки. Данный сценарий продемонстрировал способность Общества продолжать свою деятельность на основании принципа непрерывности деятельности.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности
Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность Общества за 2022г. была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Допущение непрерывности деятельности
При формировании учетной политики Общества предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности).

Настоящая бухгалтерская отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Общества, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.
Исходя из текущих условий деятельности Совет директоров и руководство имеют достаточные основания полагать, что Общество располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Общество будет и дальше придерживаться принципа непрерывности деятельности, лежащего в основе подготовки настоящей бухгалтерской отчетности.

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.

Согласно Методическим указаниям по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49, инвентаризации подлежит все имущество и все виды финансовых обязательств Предприятия, независимо от его местонахождения с целью выявления фактического наличия имущества и сопоставление его с данными бухгалтерского учета, а также проверки полноты отражения в учете финансовых обязательств.

Инвентаризация имущества и обязательств ООО «ИНТЕХКАРД» проводится не реже одного раза в год. Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в два года.
Инвентаризация имущества и обязательств проводится на основании приказа руководителя общества.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлен перечень оценочных значений, имевших место в отчетности на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв под обесценение основных средств, нематериальных активов и прав пользования активами;

Тест на обесценение чувствителен к изменению допущений. Наиболее значимые суждения касаются применяемой ставки дисконтирования наряду с допущениями, на которых основываются прогнозируемые денежные потоки, в частности, в отношении цен и объемов продаж, цен и объемов закупок, объемов капитальных вложений. Также на допущения оказывают влияние будущие экономические условия, которые являются сложнопрогнозируемыми.

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- сроки полезного использования основных средств, прав пользования активами и нематериальных активов;

Общество применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать возможность продления, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Общества экономического стимула для реализации возможности продления аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курсы валют:

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

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе нематериальных активов

Единицей бухгалтерского учета нематериального актива является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериального актива признается:

- совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций;
- сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (кинофильм, иное аудиовизуальное произведение, театрально-зрелищное представление, мультимедийный

продукт, единая технология).

Оценка при принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету
Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Амортизация нематериальных активов начисляется ежемесячно и отражается в бухгалтерском учете на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется линейным способом исходя из первоначальной стоимости и срока их полезного использования.

Срок полезного использования определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приемки нематериальных активов, состав которой утверждается руководителем общества.
Начисление амортизации нематериальных активов и основных средств производится независимо от результатов деятельности организации в отчетном периоде.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

При невозможности установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов, полученных организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Нематериальный актив	Срок полезного использования (годы)
Лицензия на сервер 1с: Предприятие 8	3
1С:Предприятие 8. ERP Управление предприятием 2	3
1С:Предприятие 8. PDM Управление инженерными данными 4 (PLM)	3

Основные средства
Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина России от 30.12.93 N 160), в части, не противоречащей более поздним нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету.

Признание основных средств:
- Объекты основных средств стоимостью не более 40 тыс. рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе расходов периода, в котором они были приобретены (в составе прочих внеоборотных активов). В целях обеспечения сохранности этих объектов Обществом организован надлежащий контроль за их движением.

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

Оценка основных средств:
- Оценка объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, производится исходя из стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается

исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных ценностей (цены продажи аналогичного актива).

- Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент завершения таких капитальных вложений.
- Общество не производит переоценку основных средств.

Амортизация основных средств:

- Общество применяет линейный способ начисления амортизации - исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта
- Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств:

Группы основных средств	**Сроки полезного использования (годы)**
Здания	5-35
Сооружения и передаточные устройства	10-40
Машины и оборудование	2-25
Транспортные средства	8-20
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15

- В отдельных случаях срок полезного использования устанавливается на основании экспертных оценок технических специалистов исходя из:
  - ожидаемого срока использования этого объекта, в соответствии с ожидаемой производительностью и мощностью,
  - ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта,
  - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.
- При приобретении объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок их полезного использования определяется:
  - Путем уменьшения срока полезного использования на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущим собственником,
  - Если указанный выше способ невозможен, то технические специалисты самостоятельно определяют срок полезного использования с учетом требований техники безопасности и других факторов.
- Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. В случае, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, отраженный в составе прибыли или убытка за период.
- Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации, подлежат амортизации. Амортизация по указанному имуществу начисляется в порядке, предусмотренном для начисления амортизации по основным средствам. При принятии этих объектов к бухгалтерскому учету в качестве основных средств после государственной регистрации производится уточнение начисленной суммы амортизации.

Сборка сочлененных частей оборудования отражаются в бухгалтерском учете с использованием счета 07 «Оборудование к установке».

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Разделе 2 Таблицах 2.1, 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Обесценение основных средств:
Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если существуют факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен такой фактор, руководство Общества оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие актива и ценность использования. Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи основного средства. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по каждой единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в отчете о финансовых результатах по строке *2230 «Убыток от обесценения»*. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.

Активы в форме права пользования и обязательство по аренде
ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт оказал значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

Общество применяет ФСБУ 25/2018 с 01 января 2022 года – упрощенный порядок без ретроспективного пересчета.

В состав арендных платежей включаются платежи (за вычетом подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых сумм налогов), обусловленные договором аренды, в том числе:
а) определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
б) переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
в) справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
г) платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
д) платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
е) суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Проценты начисляются ежемесячно в соответствии с платежами по вышеуказанным договорам аренды.
Проценты по обязательствам по аренде в отчете о финансовых результатах указываются в той же строке, где указаны проценты начисленные по займам и кредитам. В отчете о движении денежных средств общая сумма выплаченных денежных средств по договорам аренды разделяется на основную часть (представленную в составе финансовой деятельности) и проценты (представленные отдельной строкой).

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки (продлевать и расторгать договор), условия, намерения реализации таких возможностей и экономическую выгоду.
Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким

пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При досрочном расторжении уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Раскрытие информации применения ФСБУ 25/2018
Общество применило ФСБУ 25/2018 начиная с 1 января 2022, рассчитывая и отражая суммарный эффект первоначального признания. По каждому договору аренды в бухгалтерской отчетности единовременно признаются на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Ретроспективный пересчет не применяется. Сравнительная информация не пересчитывается.

В случае, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случаях, если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб, решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды.
Общество признает арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает право и обязательство по аренде, в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Общество также использовало следующие практические упрощения в отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда:

- Общество применило единую ставку дисконтирования к портфелю договоров аренды с достаточно схожими характеристиками

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (если применимо).
Фактическая стоимость права пользования активом включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде. На дату первоначального признания права пользования активом его стоимость увеличивается на суммы предоплат и прямых затрат, а также неотделимых улучшений и величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом с даты признания объекта (с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта) в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования права пользования активом определяется исходя из ожидаемого срока аренды и срока полезного использования объекта аренды. Если Общество не будет уверено в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования объекта аренды и срока аренды. Если предусмотрено право выкупа, то срок принимается равным сроку полезного использования объекта аренды.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:
а) изменения условий договора аренды;
б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.
Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Активы в форме права пользования тестируются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36.

Запасы
Организация не учитывает в составе запасов ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые (передаваемые в эксплуатацию) непосредственно по мере приобретения, такие как:

- оргтехнику, расходные материалы к ней
- офисную мебель
- канцелярские товары.

Затраты, предназначенные для управленческих нужд, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода.

Единицей учета запасов установлен номенклатурный номер.
Готовая продукция и незавершенное производство учитываются по фактической себестоимости.
Полуфабрикаты собственного производства учитываются обособленно.
Косвенные затраты распределяются между конкретными видами продукции, работ, услуг пропорционально величине плановых (нормативных) затрат.

Организация оценивает запасы на отчетную дату по фактической себестоимости.

Оценка при приобретении/изготовлении:

- В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.
  Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;

- Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Создается резерв под обесценение запасов – учет ведется с использованием Счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов определяется по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их списание производится по средней себестоимости исходя из средневзвешенной оценки.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:
а) фактической себестоимости запасов и
б) чистой стоимости продажи запасов.

В случае превышения фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи, Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Авансы по запасам отражаются в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность».

Денежные средства и денежные эквиваленты
Определение денежных эквивалентов и составление Отчета о движении денежных средств производятся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ-23/2011.

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; краткосрочные государственные ценные бумаги; краткосрочные векселя; привилегированные акции, приобретённые незадолго до объявленного срока их погашения

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 исключение 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 обусловливают 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.
- Поступления от продажи товаров, основных средств и прочего показываются без НДС. Платежи поставщикам и подрядчикам отражаются без НДС.
- НДС и акцизы указываются отдельно, в свернутом виде, в составе денежных потоков от текущих операций. Берется весь НДС (акцизы), предъявленный покупателям, и сравнивается с суммой всего входного НДС (акцизов). Если предъявленный налог больше входного, разница показывается по строке 4119 «Прочие поступления». Если меньше, то по строке 4129 «Прочие платежи».
- Выданную зарплату (включая НДФЛ) и заплаченные страховые взносы отражается по строке 4122 «В связи с оплатой труда работников».
- Налог на прибыль показывают отдельно по строке 4124 «Налог на прибыль организаций». Остальные налоги (кроме НДС, акцизов и НДФЛ) суммируются и отражаются по специально введенной для этого строке — например, 4125 «Иные налоги и сборы». Так же могут быть отдельно отражены «Страховые взносы» и «Таможенные платежи».

Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010.

Общество формирует бухгалтерскую отчетность с учетом обязательств, возникающих из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров. В частности, в связи с наличием обязательств перед работниками по предоставлению им оплачиваемых ежегодных и дополнительных отпусков, общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников, не учитываемый для целей расчета налога на прибыль.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете:

- в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату), если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства меньше 12 месяцев;
- по приведенной стоимости (стоимости, определяемой путем дисконтирования величины обязательства), если

предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев.

Доходы
Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 «Доходы организации»). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99 «Доходы организации»):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга по перевозке оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Дебиторская задолженность
Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в течение 6 месяцев с даты просрочки, не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации
- Товар
- Упаковка
- Услуги персонализации карт

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации
- % к выплате по кредитам и займам
- Доходы от продажи ОС
- Курсовые разницы
- Оприходование излишков
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
- Прочие доходы

Расходы
Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

- Расходы на закупку сырья и материалов для производства
- Транспортные услуги по доставке готовой продукции

Расходы, признаваемые прочими расходами

- Курсовые разницы
- Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса
- Прочие расходы
- Списание выделенного НДС на прочие расходы
- Списание дебиторской задолженности Списание ОС
- Услуги банка

Коммерческие расходы

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления,
- расходы раскрываются в Отчете о Финансовых результатах отдельной строкой.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. Коммерческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» ежемесячно в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Расходы будущих периодов.

Учет расходов ведется на счете 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на себестоимость ежемесячно и равномерно в течение всего периода, к которому они относятся.

По прикладным программным продуктам срок полезного использования для целей бухгалтерского учета устанавливается приказом руководителя предприятия, если иное не предусмотрено в сопроводительной документации на программы.

Сумма расходов будущих периодов, подлежащая признанию, определяется по календарным дням.

Страховые премии по договорам страхования признаются в день списания денежных средств со счета организации, но не ранее начала действия страхового полиса, и действую до дня, указанного в полисе.

Резервы предстоящих расходов

Общество ежегодно создает резерв на оплату отпусков – как источник выплаты отпускных, компенсаций за неиспользованный отпуск и уплаты взносов во внебюджетные фонды.

Резерв отпусков создается на отчетную дату. Этой датой могут быть:

- последнее число каждого месяца;
- последнее число каждого квартала;
- 31 декабря.

Сумма резерва отпусков в бухгалтерском балансе организации отражается по строке 1540 «Оценочные обязательства» в величине, равной на отчетную дату кредитовому сальдо счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расходы на производство

В зависимости от степени распределения затрат Общества рассчитывается себестоимость на основе простого метода распределения затрат. Счет 20 используется для учета списания материалов, напрямую участвующих в процессе производства, учитываются заработная плата, взносы во внебюджетные фонды основного производственного персонала, а также амортизация основных средств, участвующих в процессе производства.

На счете 25 учитываются все расходы вспомогательного производственного персонала. Ежемесячно затраты, собранные на счете 25 списываются напрямую в себестоимость продукции на счет 90.2.

Список должностей, относящихся к производству, утверждается приказом руководителя Общества на основании данных штатного расписания и фактическому отношению к производству.

В зависимости от объекта калькулирования Общество использует котловой метод. Расходы на производство распределяются на каждой фазе производства. Средняя себестоимость единицы продукции определяется делением суммы всех произведенных затрат на количество продукции.

В зависимости от способа расчета Общество использует нормативный метод учета единицы выпускаемой продукции. Нормативы рассчитываются ежегодно исходя из стоимости сырья, вознаграждения персонала, участвующего в процессе производства, взносов во внебюджетные фонды с вознаграждения персонала, участвующего в процессе производства, амортизационных отчислений производственного оборудования по данным за предыдущий год и утверждаются приказом руководителя общества.

Учет ведется с использованием счета 40 «Выпуск готовой продукции». В течение месяца готовая продукция приходуется на склад готовой продукции по нормативной себестоимости (проводка Д 43 «Готовая продукция» =

К 40 «Выпуск готовой продукции»). В конце месяца фактические прямые затраты производства, собранные на счете 20, закрываются на счет 40, проводкой Д 40 «Выпуск готовой продукции» - К 20 «Основное производство». Отклонение нормативных расходов от фактических списывается на счет 90.2 «Себестоимость продукции».

Организация признает расходы по браку прямыми расходами и учитывает на счете 20 как неисправимые технологические потери с использованием счета 28 «Брак в производстве».

Налог на прибыль
Расчет налога на прибыль организаций, а также учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Информация по сегментам
Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010.

Основа выделения сегментов:
Основой выделения сегментов, признанных отчетными, являются:

- производимая продукция, закупаемые товары, выполняемые работы, оказываемые услуги;

Связанные стороны
Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008. Операцией между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между Обществом, составляющим бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

Изменения в учетной политике
Изменения, внесенные в учетную политику в 2022 году по сравнению с 2021 годом и влияние этих изменений на бухгалтерскую отчетность, связанные с принятием новых (изменением) стандартов бухгалтерского учета:

- изменение порядка учета основных средств, в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,
- изменение порядка учета капитальных вложений, в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»,
- изменение порядка учета договоров аренды, в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,
- введение ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Стандарты ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 вносят значительные изменения в порядок учета капитальных вложений и основных средств. Изменения касаются порядка признания основных средств и капитальных вложений, определения их фактической стоимости, определения СПИ и метода амортизации, порядок списания переоценки, порядок обесценения, раскрытия информации и т.д. С 1 января 2022 года утратили силу ПБУ 6/01

«Основные средства», Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от13.10.2003 № 91н.

В 2022 году были внесены изменения в ФСБУ 26/2020 (дата вступления изменений – 2024 год). В частности, дополнено понятие «капитальные вложения». К ним будут относиться: приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации; создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ; улучшение объектов нематериальных активов, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов; приобретение (в частности, получение, продление, переоформление, подтверждение) прав на осуществление отдельных видов деятельности согласно специальному разрешению (лицензии). Стандарт не будет применяться при выполнении организацией работ, оказании услуг по приобретению, созданию, улучшению средств производства, результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации, на которые у организации не возникают исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование таких прав, восстановлению средств производства для других лиц.

Стандарты ФСБУ 25/2018 и ФСБУ 27/2021 представляют собой новые, ранее несуществовавшие стандарты.

ФСБУ 25/2018, разработанный на основе МСФО (IFRS) 16 «Аренда», устанавливает требования к порядку учета и отражению в отчетности договоров аренды со стороны арендатора и арендодателя. Данный стандарт оказал значительное влияние на ранее существовавший порядок учета договоров аренды.

Новый федеральный стандарт ФСБУ 27/2021 регулирует порядок оформления, исправления и хранения первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. Выпущен приказ Минфина России от 23 декабря 2021 г. N 224н, по которому срок вступления в силу абз. 1 п. 25 ФСБУ 27/2021 перенесен с 1 января 2022 года на 1 января 2024 года. Норма ФСБУ 27/2021 о хранении документов бухгалтерского учета, а также данных, содержащихся в таких документах, и размещения баз указанных данных на территории Российской Федерации подлежит обязательному применению с 1 января 2024 г. Организации вправе принять самостоятельное решение о следовании данному требованию до 1 января 2024 г.

Общество применяет ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 26/2020 перспективно с 01 января 2022 года.

В 2022 году были внесены незначительные изменения в ФСБУ 25/2018 (дата вступления изменений – 2023 год).

В соответствии с Программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022-2026 гг были представлены проекты следующих стандартов в Совет по стандартам бухгалтерского учета:

- «Нематериальные активы» (предполагаемая дата вступления 2024 год);
- «Бухгалтерская отчетность» (предполагаемая дата вступления 2025 год);
- «Некоммерческая деятельность» (предполагаемая дата вступления 2026 год);
- «Финансовые инструменты» (предполагаемая дата вступления 2027 год).

В процессе разработки находятся следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета: «Инвентаризация», «Доходы», «Расходы», «Долговые затраты», «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность», «Биологические активы». Сроки введения данных стандартов – не ранее 2025 года.

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 «Учётная политика организации»).

3. ИЗМЕНЕНИЯ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫЙ АНАЛИЗ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 01 января 2022 г. были изменены сравнительные данные в бухгалтерском балансе на 31 декабря 2021 г.

В связи с указанным выше были проведены следующие корректировки:

Бухгалтерский баланс

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.		
		До изменений (проаудировано)	Изменения	После изменений
Арендованное имущество	11503	-	112 415	112 415
Основные средства	1150	67 559	112 415	179 974
Отложенные налоговые активы	1180	20 211	22 378	42 589
Итого по разделу I	1100	87 770	134 793	222 563
Баланс	1600	870 048	134 793	1 004 841
Нераспределенная прибыль (Непокрытый убыток)	1370	366 412	419	366 831
Итого по разделу III	1300	375 412	419	375 831
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	22 482	22 482
Отложенные налоговые обязательства	14201	-	22 482	22 482
Прочие обязательства	1450	-	92 854	92 854
Обязательства по аренде	14501	-	92 854	92 854
Итого по разделу IV	1400	-	115 336	115 336
Прочие обязательства	1550	-	19 038	19 038
Обязательства по аренде	15501	-	19 038	19 038
Итого по разделу V	1500	494 636	19 038	513 674
Баланс	1700	870 048	134 793	1 004 841

4. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010.

Показатели отражены в сравнительной таблице:

	2022	2021	2020
	тыс.руб.		
Выручка	1 446 834	3 583 548	3 217 748

в том числе:			
от реализации продукции, услуг	841 517	1 202 776	1 401 063
от оптовой торговли	605 317	2 380 772	1 816 685
Себестоимость продаж			
в том числе:	1 105 397	3 096 483	2 850 231
от реализации продукции, услуг	611 918	865 294	1 072 622
от оптовой торговли	493 479	2 231 189	1 777 609
Чистая прибль после уплаты налогов	61 310	61 826	21 616
Постоянное налоговое обязательство	1 888	933	2 038
Отложенный налоговый актив	(14 843)	5 493	2 854
Доход от краткосрочных вложений	13 335	2 605	2 638

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008.

События до 27.06.2022
Участники:
Учредителем и единственным участником общества является Частная компания с ограниченной ответственностью «Жемальто Б.В.» (наименование до 28.05.19: Gemalto NV), юридическое лицо, зарегистрированное и действующее по законодательству Нидерландов.

Прочие лица, контролирующие компанию:
До 01 апреля 2019 года отсутствовали, Gemalto NV котировалась на европейский бирже Euronext.

Со 02 апреля 2019 года ТАЛЕС СА, французское акционерное общество, является владельцем 100% Уставного капитала Частной компании с ограниченной ответственностью «Жемальто Б.В.». ТАЛЕС СА зарегистрировано под номером RCS 552059024 в Торговом реестре компаний г. Нантера, Франция, с зарегистрированным офисом по адресу: Тур Карпе Дием – Пляс дэ Король – Эспланад Нор – 92400 Курбевуа, Франция, с акционерным капиталом в размере 639 952 518 Евро, состоящий из 213 317 506 акций номинальной стоимостью 3 Евро за акцию, с учетом акций, указанных на регулируемом рынке Парижа ЕВРОНЕКСТ.

«ТАЛЕС СА является публичной компанией и ее акции котируются на европейской бирже ЕВРОНКСТ (Euronext), ISIN FR0000121329.

Прямая ссылка на общедоступный источник, посредством которого раскрыта информация об акционерах: https://www.thalesgroup.com/en/investor/retail-investors/share-and-shareholding

Бенефициарных владельцев - физических лиц, которые в конечном счете владеют более 25 процентов в капитале, не имеется.

Операции со взаимосвязанными компаниями:
В 2022 году у компании были постоянные обороты по закупкам со следующими взаимозависимыми компаниями: THALES DIS (SINGAPORE) PTE LTD, THALES DIS MEXICO SA DE CV, THALES DIS FRANCE SAS, THALES DIS TECHNOLOGIES BV, Thales DIS USA, Inc., THALES DIS (SHANGHAI) Co, Ltd. THALES DIS POLSKA Sp.Z.O.O. Суммарная кредиторская задолженность для группы холдинга на 27.06.2022 год составила – 158 694 тыс. рублей.

Общество приобретает товарно-материальные запасы у THALES DIS (SINGAPORE) PTE LTD (Сингапур), THALES DIS MEXICO SA DE CV (Мексика), THALES DIS FRANCE SAS (Франция), THALES DIS TECHNOLOGIES BV (Нидерланды), Частная компания с ограниченной ответственностью «Жемальто БВ» (Нидерланды), Thales DIS USA Inc. (США), THALES DIS (SHANGHAI) Co, Ltd (Китай), THALES DIS POLSKA Sp.Z.O.O. (Польша).

Компания приобретает модули, бланки пластиковых карт и незавершенные компоненты для дальнейшего встраивания микрочипов, персонализации и упаковки, а затем продает готовые карты клиентам. А так же приобретает готовые карты, для дальнейшей перепродажи.

Общество закупает два основных типа товаров у взаимозависимых компаний: готовые карты и материалы, используемые в дальнейшем процессе изготовления карт. Также Компания закупает модули и бланки пластиковых карт в качестве материалов, используемых для изготовления на месте банковских карт. Все покупки производятся на основе предварительно согласованных клиентских заказов, что позволяет ООО «ИНТЕХКАРД» избегать формирования больших объемов избыточных запасов.

Общий объем операций за период с 01.01.2020 по 27.06.2022 составил:

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	**Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента**	**Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным**	**Дата наступления основания**	**Документ, подтверждающий характер отношений**	**Виды операций**	**Объем закупок за 2020г (тыс. руб.)**	**Сальдо на 31.12.2020 (тыс.руб)**
THALES DIS (SINGAPORE) PTE LTD (ранее Gemalto Pte Ltd)	Сингапур	Договорной	01.05.2012	Договор Поставки	Поставка товаров	2 311 268	(477 751)
THALES DIS MEXICO SA DE CV (ранее Gemalto Mexico SA de CV)	Мексика	Договорной	23.03.2017	Договор Поставки	Поставка товаров	250 829	(15 647)
THALES DIS SA (ранее Gemalto SA)	Франция	Договорной	01.05.2012	Договор Поставки	Поставка товаров, услуги	4 543	(660)
Thales DIS Brasil (ранее Gemalto do Brazil)	Бразилия	Договорной	разные	Заказ	Поставка товаров	2 505	-
THALES DIS TECHNOLOGIES BV (ранее SafeNet Technologies BV)	Нидерланды	Договорной	04.05.2018	Договор Поставки, Заказ	Поставка товаров	27 865	(8 097)
Частная компания с ограниченной ответственностью «Жемальто БВ»	Нидерланды	Договорной	29.06.2018	Заказ	Поставка товаров	559	-
Thales DIS USA Inc (ранее Gemalto INC)	США	Договорной	разные	Заказ	Поставка товаров	20	-

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	Виды операций	Объем закупок за 2021г (тыс.руб.)	Сальдо на 31.12.2021 (тыс.руб.)
THALES DIS (SINGAPORE) PTE LTD (ранее Gemalto Pte Ltd)	Сингапур	Договорной	01.05.2012	Договор Поставки	Поставка товаров	2 520 961	(299 620)
THALES DIS MEXICO SA DE CV (ранее Gemalto Mexico SA de CV)	Мексика	Договорной	23.03.2017	Договор Поставки	Поставка товаров	209 271,00	(24 196)
THALES DIS FRANCE SAS (ранее Gemalto SA)	Франция	Договорной	01.05.2012	Договор Поставки	Поставка товаров, услуги	2 571	-
Thales UK Limited	Соединенное Королевство	Договорной	разные	Заказ	Поставка товаров	373,00	-
THALES DIS TECHNOLOGIES BV (ранее SafeNet Technologies BV)	Нидерланды	Договорной	04.05.2018	Договор Поставки, Заказ	Поставка товаров	16 983,00	(388)
Thales DIS USA Inc (ранее Gemalto INC)	США	Договорной	разные	Заказ	Поставка товаров	3 432,00	(216)
THALES DIS (SHANGHAI) Co, Ltd (ранее Gemalto Shanghai)	Китай	Договорной	27.12.2019	Заказ	Поставка товаров	32,00	-
Thales DIS Polska Sp. z o.o.	Польша	Договорной	разные	Заказ	Поставка товаров	229,00	-

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания	Документ, подтверждающий характер отношений	Виды операций	Объем закупок за период с 01.01.2022 по 27.06.2022 (тыс.руб.)	Сальдо на 27.06.2022 (тыс.руб.)
THALES DIS (SINGAPORE) PTE LTD	Сингапур	Договорной	01.05.2012	Договор Поставки	Поставка товаров	690 168	(99 191)
THALES DIS MEXICO SA DE CV	Мексика	Договорной	23.03.2017	Договор Поставки	Поставка товаров	37 798	(3 886)
THALES DIS FRANCE SAS	Франция	Договорной	01.05.2012	Договор Поставки	Поставка товаров, услуги	48 817	(48 817)
THALES DIS TECHNOLOGIES BV	Нидерланды	Договорной	04.05.2018	Договор Поставки, Заказ	Поставка товаров	5 428	(6 377)

Thales DIS USA Inc	США	Договорной	разные	Заказ	Поставка товаров	9	-
THALES DIS (SHANGHAI) Co, Ltd	Китай	Договорной	27.12.2019	Заказ	Поставка товаров	1 412	-
Thales DIS Polska Sp. z o.o.	Польша	Договорной	разные	Заказ	Поставка товаров	12	(9)
Gemalto BV	Нидерланды	Договорной	разные	Заказ	Поставка товаров	538	(414)

В 2022 году у компании были обороты по продажам со следующими взаимозависимыми компаниями: THALES DIS (SINGAPORE) PTE LTD, THALES DIS FRANCE SAS, THALES DIS AIS Deutschland Gmbh. Суммарная дебиторская задолженность для группы холдинга на 27.06.2022 год составила – 989 тыс. рублей.

Компания периодически продает оборудование, модули, бланки пластиковых карт и их незавершенные компоненты, а также предоставляет услуги по поставке, продвижению и дистрибуции модулей.

Общий объем операций за период с 01.01.2020 по 27.06.2022 составил:

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	**Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента**	**Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным**	**Дата наступления основания**	**Документ, подтверждающий характер отношений**	**Виды операций**	**Объем продаж за 2020г (тыс.руб.)**	**Сальдо на 31.12.2020 (тыс.руб.)**
THALES DIS (SINGAPORE) PTE LTD (ранее Gemalto Pte Ltd)	Сингапур	Договорной	01.05.2012	Договор Поставки	Поставка товаров	26	
THALES DIS FRANCE SAS (ранее Gemalto DIS Gmbh)	Франция	Договорной	01.05.2012	Договор Поставки	Поставка товаров, услуги	710	-
THALES DIS AIS Deutschland Gmbh (ранее Gemalto M2M Gmbh)	Германия	Договорной	01.01.2016	Договор о предоставлении услуг	Услуги	23 751	4 128

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	**Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность на предприятии клиента**	**Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным**	**Дата наступления основания**	**Документ, подтверждающий характер отношений**	**Виды операций**	**Объем продаж за 2021г (тыс.руб.)**	**Сальдо на 31.12.2021 (тыс.руб.)**
THALES DIS (SINGAPORE) PTE LTD	Сингапур	Договорной	01.05.2012	Договор Поставки	Поставка товаров	1 599	-
THALES DIS AIS Deutschland Gmbh	Германия	Договорной	01.01.2016	Договор о предоставлении услуг	Услуги	24 147	4 582
THALES DIS FRANCE SAS	Франция	Договорной	01.05.2012	Договор Поставки	Поставка товаров, услуги	23 841	1 285

Полное фирменное наименование или ФИО	**Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. -**	**Характер отношений, основание в силу которого**	**Дата наступления основания**	**Документ, подтверждающий характер отношений**	**Виды операций**	**Объем продаж за период с 01.01.2022**	**Сальдо на 27.06.2022 (тыс.руб.)**

связанной стороны	гражданство, должность на предприятии клиента	лицо признается связанным				по 27.06.2022 (тыс.руб.)	
THALES DIS AIS Deutschland Gmbh	Германия	Договорной	01.01.2016	Договор о предоставлении услуг	Услуги	8 398	-
THALES DIS FRANCE SAS	Франция	Договорной	01.05.2012	Договор Поставки	Поставка товаров, услуги	-	989

Юридические или физические лица, оказывающие значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) на аудируемое лицо:
До 01.04.19 - отсутствуют
С 02.04.19 - Dassault Aviation. Операции с данным юридическим лицом у ООО «ТАЛЕС ДИАЙЭС» отсутствуют.

Совет директоров:
30 апреля 2020 года Решением единственного участника ООО «Жемальто», Частной компанией с ограниченной ответственностью «Жемальто Б.В.», было принято решение об определении следующего состава членов Совета Директоров:
Реми Жак Поль
Бенуа Де Ла Мориньер
Елена Викторовна Волкова
Алексей Викторович Сусеков

27 августа 2020 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о государственной регистрации изменения наименования. Остальные реквизиты Общества остались прежними.

20 декабря 2021 года Решением единственного участника ООО «ТАЛЕС ДИАЙЭС», Частной компанией с ограниченной ответственностью «Жемальто Б.В.», было принято решение об определении следующего состава членов Совета Директоров:
Поль Оливье Мари Делавенн
Бенуа Де Ла Мориньер
Елена Викторовна Волкова
Алексей Викторович Сусеков

29 апреля 2022 года Решением единственного участника ООО «ТАЛЕС ДИАЙЭС», Частной компанией с ограниченной ответственностью «Жемальто Б.В.», было принято решение в соответствии с п. 10.1 Устава Общества не образовывать Совет Директоров.

Вознаграждения, выплачиваемые персоналу в соответствии с занимаемыми должностями, приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма	
	По состоянию на 29.04.2022	За 2021 г.
Оплата труда и иное за отчетный период	7 350	16 039

Все выплаты носят краткосрочный характер.
Долгосрочные вознаграждение в 2022 и 2021 годах не начисляются и не выплачиваются.

События с 27.06.2022
27 июня 2022 года - в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись об изменении единственного участника с Частной компании с ограниченной ответственностью «Жемальто Б.В.» на Общество с ограниченной ответственностью «ОКТА Холдинг».

Участники:
Учредителем и единственным участником общества является Общество с ограниченной ответственностью «ОКТА Холдинг», ОГРН 1227700306305, ИНН 9717115019, КПП 771701001, адрес: Российская Федерация, 129085, г. Москва, ул. Годовикова, дом 9, стр. 3, этаж 1, пом. 1.19.
Доли, принадлежащие Обществу, и доли, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Сведения о бенефициарных владельцах – физических лицах, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеют преобладающее участие более 25 процентов в капитале) юридическим лицом либо имеют возможность контролировать его действия:
- Скрижалин Ильдар Юрьевич, доля владения 29,3 % (через ООО «ОКТА Холдинг»).

Операции со взаимосвязанными компаниями:
В 2022 году у компании были взаиморасчеты с компаниями ООО «ОКТА Холдинг» и ООО «Интехкард Телеком».

Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	**Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным**	**Дата наступления основания**	**Документ, подтверждающий характер отношений**	**Виды операций**	**Объем покупок за 2022г (тыс.руб.)**	**Сальдо на 31.12.2022 (тыс.руб.)**
ООО "ОКТА Холдинг"	Договорной	01.09.2022	Сублицензионный договор, Договор на обслуживание ИТ-инфраструктуры	Услуги	6 000	6 000
ООО "Интехкард Телеком"	Договорной	28.12.2022	Заказ	Услуги	5 000	5 000

События за 2021-2022 годы

Основной управленческий персонал:
Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, приведены в таблице ниже:

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма	
	За 2022 г.	За 2021 г.
Оплата труда и иное за отчетный период	12 146	12 706

Все выплаты управленческому персоналу носят краткосрочный характер.

Долгосрочные вознаграждение в 2022 и 2021 годах не начисляются и не выплачиваются.

6. РАСШИФРОВКА СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

Информация об участниках приведена в разделе «Связанные стороны».

В составе строки 4111 ОДДС «Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг», в том числе, отражены поступления от связанных сторон (компаний группы) в размере:
- по состоянию на 31.12.2021 – 11 949 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2022 – 42 216 тыс. руб.;

В составе строки 4121 ОДДС «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги», в том

числе, отражены платежи связанным сторонам (компаниям группы) в размере:
- по состоянию на 31.12.2021 – 2 927 834 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2022 – 931 245 тыс. руб.;

Информация об изменении уставного капитала приведена в таблице ниже:

Изменение Уставного капитала	Уставный капитал, тыс. руб.	Доли, принадлежащие Обществу, тыс. руб
На 31 декабря 2020 г.	**9 000**	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2021 г.	**9 000**	-
Увеличение (уменьшение) уставного капитала	-	-
Изменение доли, принадлежащей Обществу	-	-
На 31 декабря 2022 г.	**9 000**	-

Уставной капитал оплачен полностью.

В 2021 и 2022 годах распределение прибыли не производилось.

В Отчете о финансовых результатах за 2022 год по строке 23503 отражены следующие расходы в размере 41 658 тыс. рублей:

	2022	**2021**
	тыс.руб.	
Материальная помощь сотрудникам	2 664	2 890
НДС по издержкам напроизводственного характера	324	158
Списание дебиторской задолженности	5 686	-
Расходы от купли-продажи ин.валюты	31 306	3 645
Прочие внереализационные расходы	1 678	5 682
Итого расходов	41 658	12 375

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Разделе 3 Таблицах 3.1, 3.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

В составе строки «Дебиторская задолженность», в том числе, отражен аванс, уплаченный Обществом в связи с приобретением запасов в размере:
- по состоянию на 31.12.2020 – 0 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2021 – 12 852 тыс. руб.;
- по состоянию на 31.12.2022 – 15 484 тыс. руб.

В составе Авансов поставщикам находится долгосрочный депозит по аренде.

Активы в форме права пользования
В составе арендованного имущества числятся следующие объекты:

- офисное помещения по адресу г. Москва, ул. Годовикова, д.9, стр.31 (этаж 1: пом.V ком.9-49, этаж 2: пом.VII ком.1-48). Общая площадь арендуемых помещений составляет 2 037,6 м2. Размер стоимости одного квадратного метра – 13 700,00 рублей в год (без НДС) – в рамках Дополнительного соглашения №6 к договору аренды.
Договор аренды помещения с автоматической ежегодной пролонгацией, если ни одна из сторон не заявит о своем желании расторгнуть договор.

Ставка дисконтирования	10%
Приведенная стоимость на 31.12.2021	113 601 090,92
Амортизация на 31.12.2021	3 786 703,03
Амортизация на 31.12.2022	26 506 921,21
Арендные обязательства на 31.12.2022	130 642 761,60
Остаток НДС с обязательств на 31.12.22	21 773 793,60
Остаток процентов на 31.12.2022	17 820 017,54

Активы в лизинге
В лизинге у Общества числятся следующие объекты:
- автомобиль CITROEN (SPACETOURER PASSANGER VAN 2.0 HDI 150 XL Business Lounge). Арендная плата – 83 876,08 рублей в месяц (без НДС).
Договор аренды № С003908-051479 от 09.12.2021 с компанией ООО «АРВАЛ».

Ставка дисконтирования	10%
Приведенная стоимость ОС	2 601 087,05
Амортизация на 31.12.2022	867 029,02
Арендные обязательства на 31.12.2022	2 388 790,85
Задолженность по платежу на 31.12.2022	100 651,30
Остаток НДС с обязательств на 31.12.22	398 131,81
Остаток процентов на 31.12.2022	186 301,21

Раскрытие ФСБУ 25/2018

Наименование показателя	**Право пользования помещением**	**Право пользования транспортным средством**	**Итого**
На 31 декабря 2021 г. (Признание в связи со вступлением в силу стандарта)	**109 814**	**2 601**	**112 415**
Поступления (новые договоры аренды)	-	-	-
Пересмотр по существующим договорам аренды	-	-	-
Амортизация	(22 720)	(867)	(23 587)
Обесценение	-	-	-
Выбытия и списания	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	**87 094**	**1 734**	**88 828**

Банковские депозиты на 31 декабря 2020 года отсутствуют.
Дивиденды в 2020 году не выплачивались.

Банковские депозиты на 31 декабря 2021 года отсутствуют.

Дивиденды в 2021 году не выплачивались.

Краткосрочный банковский депозит на 31 декабря 2022 года составляет 85 000 тыс. руб.
Дивиденды в 2022 году не выплачивались.

Начиная с 25.11.2022 года у компании открыта краткосрочная кредитная линия, сроком до 24.11.2023 года, под финансирование текущих оборотов. Кредитором является ПАО Сбербанк (ИНН 7707083893); договор № 380D00AJF. Сумма предоставленного кредитного лимита – 300 млн руб.

Компания арендует офисное помещения по адресу г. Москва, ул. Годовикова, д.9, стр.31 (этаж 1: пом.V ком.9-49, этаж 2: пом.VII ком.1-48) у Технопарка ПАО Калибр. Общая площадь арендуемых помещений составляет 2 037,6 м2.
Объем инвестиций в собственные основные средства на территории Технопарка составил:

тыс. руб.

2022	2021	2020	2019	2018
6 543	8 147	24 225	49 444	19 425

7. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество
В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.
Общество подвержено финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

Механизм управления рисками
Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Финансовые риски
Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск снижения спроса на целевом рынке
Как компания с ограниченным риском имеющая стабильный доход, общество защищено от крупных экономических и коммерческих рисков. Новые продукты и технологии, разрабатываемые другими компаниями группы позволяют Обществу предлагать клиентам широкий выбор товаров и услуг соответствующих мировым тенденциям и требованиям.

Валютный риск
Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, Общество характеризует уровень валютного риска как «лимитированный риск».

В начале 2022 года в Российской Федерации зафиксировано резкое увеличение курсов иностранных валют. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска. Резкое увеличение курса иностранных валют может оказать в целом влияние на состояние экономики внутри страны, вызвать повышенную инфляцию. Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

Общество осуществляет регулярный анализ тенденций изменения курсов валют.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей.
Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности. Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени на независимых рынках.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций с высоким кредитным рейтингом.

Подверженность кредитному риску

Кредитный риск для Организации незначителен, так как его возникновение практически не возможно из-за специфики клиентской базы (основные клиенты – крупные финансовые институты).

Убытки от обесценения

Риск обесценивания запасов связан с уменьшением стоимости хранимых товаров, т.е. ухудшением качества, устареванием, кризисом на рынке, что влияет на снижение цены продукции и невозможности продать ее по ценам, покрывающим себестоимость.

Все закупки осуществляются обществом на основе заказов покупателей, таким образом, компания не обладает большими запасами товаров и материальных ценностей. А в стандартных условиях договоров с клиентами указано, что заказы не могут быть отменены, приостановлены, изменены или возвращены без письменного согласия сторон, что делает риск обесценивания запасов не существенным для Общества.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством тщательного планирования денежных потоков общества с учетом сопоставления графиков поступления денежных средств и исполнения обязательств общества.

Другие виды рисков

Риски, связанные с изменением налогового законодательства
Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Страновые и региональные риски
Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2022 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Репутационные риски
Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг),

соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Управление капиталом
Величина чистых активов составляет 456 605 тыс. рублей на 31 декабря 2022 года, 375 831 тыс. рублей на 31 декабря 2021 года, 313 585 тыс. рублей на 31 декабря 2020 года. 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.

8. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫХ ФАКТАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год – нет.

9. ПРИЛОЖЕНИЯ

1. Пояснение № 1: НМА и НИОКР
2. Пояснение № 2: Основные средства
3. Пояснение № 3: Запасы
4. Пояснение № 4: Дебиторская и кредиторская задолженность
5. Пояснение № 5: Затраты на производство
6. Пояснение № 6: Оценочные обязательства
7. Пояснение № 7: Денежные средства и денежные эквиваленты
8. Пояснение № 8: Прочие оборотные активы
9. Пояснение № 9: Доходы и расходы от обычных видов деятельности
10. Пояснение № 10: Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат
11. Пояснение № 11: Прочие доходы и расходы
12. Пояснение № 12: Расчеты по налогу на прибыль

Главный бухгалтер
ООО «ИНТЕХКАРД» Хайдунов Антон Дмитриевич

17 января 2023 г. Доверенность без номера от 06 декабря 2022 года

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	727	(727)	746	-	-	(104)	-	-	-	1 473	(831)
	5110	за 2021г.	727	(727)	-	-	-	-	-	-	-	727	(727)
в том числе: Лицензия на сервер 1с: Предприятие 8	5101	за 2022г.	727	(727)	-	-	-	-	-	-	-	727	(727)
	5111	за 2021г.	727	(727)	-	-	-	-	-	-	-	727	(727)
1С:Предприятие 8. ERP Управление предприятием 2. Электронная поставка (802793145)	5102	за 2022г.	-	-	476	-	-	(66)	-	-	-	476	(66)
	5112	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1С:Предприятие 8. PDM Управление инженерными данными 4 (PLM). Электронная поставка	5103	за 2022г.	-	-	270	-	-	(38)	-	-	-	270	(38)
	5113	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2022г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2021г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2022г.	-	746	-	(746)	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе: 1С:Предприятие 8. ERP Управление предприятием 2. Электронная поставка (802793145)	5181	за 2022г.	-	476	-	(476)	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-
1С:Предприятие 8. PDM Управление инженерными данными 4 (PLM). Электронная поставка	5182	за 2022г.	-	270	-	(270)	-
	5192	за 2021г.	-	-	-	-	-

Главный бухгалтер _____ (подпись) Айдунов Антон Дмитриевич (расшифровка подписи) Доверенность без номера от 06 декабря 2022 года

17 января 2023 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	Единовременная корректировка при переходе			На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			на ФСБУ 25/2018		на ФСБУ 6/2020			Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	116 202	(3 787)	24 330	317 534	(114 453)	6 543	(3 077)	3 028	(48 381)	-	-	321 000	(159 806)
	5210	за 2021г.	-	-	-	198 101	(120 614)	8 147	(4 916)	4 868	(19 250)	-	-	201 332	(134 996)
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2022г.	-	-	24 330	201 332	(110 666)	6 543	(3 077)	3 028	(24 794)	-	-	204 798	(132 432)
	5211	за 2021г.	-			198 101	(120 614)	8 147	(4 916)	4 868	(19 250)	-	-	201 332	(134 996)
Арендованное имущество	5202	за 2022г.	116 202	(3 787)		116 202	(3 787)		-	-	(23 587)	-	-	116 202	(27 374)
	5212	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2022г.	1 223	6 009	-	(6 543)	689
	5250	за 2021г.	-	9 370	-	(8 147)	1 223
в том числе: Компьютеры (офисное оборудование)	5241	за 2022г.	1 223	6 009	-	(6 543)	689
	5251	за 2021г.	-	9 370	-	(8 147)	1 223

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	6 170
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

Главный бухгалтер _____ Кайгунов Антон Дмитриевич _____ Доверенность без номера от 06 декабря 2022 года

(подпись) (расшифровка подписи)

17 января 2023 г.

3. Запасы

3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2022г.	102 745	(2 219)	100 526	1 411 139	(1 208 630)	-	(1 050)	X	305 254	(3 269)	301 985
	5420	за 2021г.	121 127	(1 761)	119 366	3 312 124	(3 330 506)	-	(458)	X	102 745	(2 219)	100 526
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	78 934	(1 094)	77 840	631 622	-	-	(2 106)	(405 371)	305 185	(3 200)	301 985
	5421	за 2021г.	91 400	(903)	90 497	669 473	-	-	(191)	(681 939)	78 934	(1 094)	77 840
Готовая продукция	5402	за 2022г.	876	(150)	726	29 394	(443 820)	-	150	413 550	-	-	-
	5422	за 2021г.	2 190	(3)	2 187	48 935	(693 920)	-	(147)	643 671	876	(150)	726
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	17 957	(437)	17 520	478 817	(493 480)	-	368	(3 225)	69	(69)	-
	5423	за 2021г.	26 615	(375)	26 240	2 206 489	(2 249 046)	-	(61)	33 899	17 957	(437)	17 520
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	4 978	(538)	4 440	-	(24)	-	538	(4 954)	-	-	-
	5425	за 2021г.	922	(480)	442	-	(313)	-	(58)	4 369	4 978	(538)	4 440
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	-	-	-	271 306	(271 306)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2021г.	-	-	-	387 227	(387 227)	-	-	-	-	-	-
	5507	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5527	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Главный бухгалтер _____ Кандунов Антон Дмитриевич (расшифровка подписи) Доверенность без номера от 06 декабря 2022 года

(подпись)

17 января 2023 г.

4. Дебиторская и кредиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			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	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	6 979	-	-	6 979	-
	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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты по аренде	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	6 979	X	X	6 979	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	409 730	-	2 425 293	-	(2 736 077)	-	-	(6 979)	-	-	91 967	-
	5530	за 2021г.	371 708	-	4 354 090	-	(4 316 068)	-	-	-	-	-	409 730	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	324 737	-	1 793 042	-	(2 116 735)	-	-	-	-	-	1 044	-
	5531	за 2021г.	291 754	-	4 227 180	-	(4 194 197)	-	-	-	-	-	324 737	-
Авансы выданные	5512	за 2022г.	12 483	-	426 582	-	(411 179)	-	-	1 396	-	-	29 282	-
	5532	за 2021г.	10 716	-	98 854	-	(97 087)	-	-	-	-	-	12 483	-
Прочая	5513	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Социальное страхование и обеспечение	5514	за 2022г.	-	-	65 258	-	(65 122)	-	-	-	X	X	136	-
	5534	за 2021г.	1 164	-	1 498	-	(2 662)	-	-	-	X	X	-	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5515	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5535	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Прочие лица	5516	за 2022г.	23 480	-	116 604	-	(116 605)	-	-	(8 375)	X	X	15 104	-
	5536	за 2021г.	15 111	-	8 375	-	(6)	-	-	-	X	X	23 480	-
Расчеты по налогам и взносам	5517	за 2022г.	49 030	-	23 807	-	(26 436)	-	-	-	X	X	46 401	-
	5537	за 2021г.	52 963	-	18 183	-	(22 116)	-	-	-	X	X	49 030	-
Итого	5500	за 2022г.	409 730	-	2 425 293	-	(2 736 077)	-	-	X	-	-	98 946	-
	5520	за 2021г.	371 708	-	4 354 090	-	(4 316 068)	-	-	X	-	-	409 730	-

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

4.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- 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.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	395 808	2 254 404	-	(2 454 872)	-	-	-	-	195 340
	5580	за 2021г.	559 005	4 021 072	-	(4 184 269)	-	-	-	-	395 808
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	340 706	1 309 451	-	(1 470 559)	-	-	-	-	179 598
	5581	за 2021г.	519 339	3 093 441	-	(3 272 074)	-	-	-	-	340 706
авансы полученные	5562	за 2022г.	24 995	563 607	-	(573 172)	-	-	-	-	15 430
	5582	за 2021г.	37 646	252 010	-	(264 661)	-	-	-	-	24 995
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	29 087	376 782	-	(405 563)	-	-	-	-	306
	5583	за 2021г.	1 347	672 697	-	(644 957)	-	-	-	-	29 087
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Подотчетные лица	5567	за 2022г.	-	3 090	-	(3 084)	-	-	X	X	6
	5587	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
расчеты с персоналом	5568	за 2022г.	1 020	1 474	-	(2 494)	-	-	X	X	-
	5588	за 2021г.	673	2 924	-	(2 577)	-	-	X	X	1 020
Итого	5550	за 2022г.	395 808	2 254 404	-	(2 454 872)	-	X	-	-	195 340
	5570	за 2021г.	559 005	4 021 072	-	(4 184 269)	-	X	-	-	395 808

4.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Главный бухгалтер _____ Калинов Антон Дмитриевич _____ Доверенность без номера от 06 декабря 2022 года

(подпись) (расшифровка подписи)

17 января 2023 г.

5. Затраты на производство

Наименование показателя	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	411 437	865 293
Расходы на оплату труда	247 302	279 273
Отчисления на социальные нужды	65 122	62 223
Амортизация	48 485	19 251
Товары для перепродажи	493 480	2 231 189
Прочие затраты	93 322	20 564
Итого по элементам	1 359 148	3 477 793
Фактическая себестоимость проданных товаров	0	0
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	23 742	5 917
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		0
Итого расходы по обычным видам деятельности	**1 382 890**	**3 483 710**

Главный бухгалтер Кайдунов Антон Дмитриевич

17 января 2023 г.

Доверенность без номера от 06 декабря 2022 года

6. Оценочные обязательства

Состав и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	виды резервов				Итого
	резерв ежегодный премий	резерв предстоящих отпусков	резерв социальных взносов	резерв предстоящих расходов (прочее)	
На 31 декабря 2020 г.	**35 752**	**23 716**	**9 851**	**2 509**	**71 828**
Признано в отчетном периоде	41 738	5 225	5 257	1 940	54 160
Погашено в отчетном периоде	(19 787)	(3 708)	(1 156)	(2 509)	(27 160)
На 31 декабря 2021 г.	**57 703**	**25 233**	**13 952**	**1 940**	**98 828**
Признано в отчетном периоде	3 741	4 684	-	13 509	21 934
Погашено в отчетном периоде	(56 222)	(19 419)	(11 063)	(14 569)	(101 273)
На 31 декабря 2022 г.	**5 222**	**10 498**	**2 889**	**880**	**19 489**

Главный бухгалтер Кайдунов Антон Дмитриевич

17 января 2023 г. Доверенность без номера от 06 декабря 2022 года

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	7 145	250 465	262 789
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	54 819	18 959	62 199
Краткосрочные банковские депозиты	85 000		
Иные денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**146 964**	**269 424**	**324 988**
в том числе:			
отраженные по строке 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты"	146 964	269 424	324 988
отраженные по строке 1260 "Прочие оборотные активы"			

Главный бухгалтер Кайдунов Антон Дмитриевич

17 января 2023 г. Доверенность без номера от 06 декабря 2022 года

8. Прочие оборотные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Расходы будущих периодов	8 348	2 598	2 785
Итого	**8 348**	**2 598**	**2 785**

Главный бухгалтер Кайдунов Антон Дмитриевич

17 января 2023 г. Доверенность без номера от 06 декабря 2022 года

9. Доходы и расходы от обычных видов деятельности

Виды деятельности	За 2022 г.			За 2021 г.		
	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибль/Убыток	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибль/Убыток
Продажа смарт карт	1 446 834	(1 105 397)	341 437	3 583 548	(3 096 483)	487 065
Итого	**1 446 834**	**(1 105 397)**	**341 437**	**3 583 548**	**(3 096 483)**	**487 065**

Главный бухгалтер

Кайдунов Антон Дмитриевич

17 января 2023 г.

Доверенность без номера от 06 декабря 2022 года

10. Состав коммерческих расходов в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Заработная плата	170 341	219 951
Транспортные расходы	20 908	51 095
Отчисления на социальные нужды	38 381	46 218
Услуги брокеров по декларированию на таможне	2 001	4 508
Аренда	9 542	9 770
Командировочные расходы	3 267	3 404
Услуги по предоставлению персонала	11 733	14 996
Коммунальные услуги	4 378	6 099
Услуги по хранению грузов	3 403	16 189
Представительские расходы	911	875
Услуги по страхованию	4 201	4 507
Офисные расходы	2 434	800
Амортизация	1 270	761
Прочие расходы	4 724	8 054
Итого	**277 494**	**387 227**

Главный бухгалтер Кайдунов Антон Дмитриевич

17 января 2023 г. Доверенность без номера от 06 декабря 2022 года

11. Прочие доходы и расходы

Существенные статьи прочих доходов и расходов

Наименование показателей	За 2022 г.		За 2021 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты к получению	13 335	-	2 605	-
Проценты к уплате	-	(9 883)	-	-
Доходы, связанные с реализацией основных средств	1 177	-	-	-
Курсовые разницы	177 447	-	32 906	-
Прочие внереализационные доходы	2 405	-	5 248	-
Расходы, связанные с реализацией основных средств	-		-	-
Расходы на услуги банков	-	(3 197)	-	(4 241)
Курсовые разницы	-	(124 571)	-	(45 532)
Компенсация абонемента в спортзал сотрудникам	-	(2 664)	-	(2 890)
Невозмещаемый НДС	-	(324)	-	(158)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса)	-	(31 306)	-	(3 645)
Прочие внереализационные расходы	-	(7 364)	-	(5 682)
Итого	**194 364**	**(179 309)**	**40 759**	**(62 148)**

Главный бухгалтер Найдунов Антон Дмитриевич

17 января 2023 г. Доверенность без номера от 06 декабря 2022 года

12. Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	**За 2022 г.**	**За 2021 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	78 998	78 449
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	15 800	15 690
Постоянные разницы отчетного периода	9 443	4 659
Временные разницы (кроме налогового убытка) отчетного периода	- 74 219	27 470
Прибыль (убыток) по данным налогового учета	14 222	110 578
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Постоянное налоговое обязательство (актив)	1 888	932
Отложенный налоговый актив (кроме налогового убытка текущего года)	- 14 843	5 494
Сумма налога на прибыль	**2 844**	**22 116**

Планируемые сроки погашения отложенного налогового актива (обязательства)

Наименование показателя	**На 31 декабря 2022 г.**	**Срок погашения**
Сумма отложенного налогового актива	23 672	31.12.2023
Сумма отложенного налогового обязательства	23 275	31.12.2023

Главный бухгалтер Кайдунов Антон Дмитриевич

17 января 2023 г. Доверенность без номера от 06 декабря 2022 года

Расчет стоимости чистых активов

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ИННОВАЦИОННЫЕ КАРТОЧНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	642	-	-
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	161 883	179 974	77 487
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	-	-	-
Отложенные налоговые активы	1180	23 672	42 589	14 719
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	301 985	100 526	119 366
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	45 122	-	33 366
Дебиторская задолженность*	1230	98 946	409 730	371 708
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	146 964	269 424	324 988
Прочие оборотные активы	1260	8 348	2 598	2 785
ИТОГО активы	-	787 562	1 004 841	944 419
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	23 275	22 482	-
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	71 558	92 854	-
Заемные средства краткосрочные	1510	-	-	-
Кредиторская задолженность	1520	195 340	395 808	559 005
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	19 489	98 828	71 829
Прочие обязательства краткосрочные	1550	21 295	19 038	-
ИТОГО пассивы	-	330 957	629 010	630 834
Стоимость чистых активов	-	456 605	375 831	313 585

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.