

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КЕЙДЕНС ДИЗАЙН СИСТЕМЗ»**

Бухгалтерская отчетность за 2022 год

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2022 года

Организация **ООО «Кейденс Дизайн Системз»**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Разработка компьютерного программного обеспечения**
Организационно-правовая форма / форма собственности **общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц**
Единица измерения **тыс. руб.**
Местонахождение (адрес) **119017, Москва г, ул Ордынка Б, дом № 44, 4**

	КОДЫ	
Форма по ОКУД	0710001	
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022	
по ОКПО	70226467	
ИНН	7706505535	
по ОКВЭД 2	62.01	
по ОКОПФ / ОКФС	1 23 00	23
по ОКЕИ	384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

<input type="checkbox"/> Да <input checked="" type="checkbox"/> Нет
АО ДРТ
ИНН 7703097990
ОГРН 1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы		-	-	-
Основные средства	3	-	2,572	4,654
Доходные вложения в материальные ценности		-	-	-
Финансовые вложения		-	-	-
Отложенные налоговые активы	16	-	3,042	3,891
Прочие внеоборотные активы	7	-	57	77
Итого по разделу I		-	5,671	8,622
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	4	-	431	461
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		-	-	-
Дебиторская задолженность	5	5,748	121,689	121,311
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		-	-	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	6	237,416	56,152	21,868
Прочие оборотные активы		-	-	-
Итого по разделу II		243,164	178,272	143,640
БАЛАНС		243,164	183,943	152,262
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	8	12,077	12,077	12,077
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	8	1	1	1
Резервный капитал		-	-	-
Нераспределенная прибыль		57,656	133,253	93,322
Итого по разделу III		69,734	145,331	105,400
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	9, 18	22,287	17,087	16,991
Отложенные налоговые обязательства	16	240	51	294
Оценочные обязательства		-	-	-
Итого по разделу IV		22,527	17,138	17,285
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	9, 18	-	5,941	5,398
Кредиторская задолженность	10	150,902	459	4,787
Доходы будущих периодов		-	-	-
Оценочные обязательства	11	1	15,074	19,392
Итого по разделу V		150,903	21,474	29,577
БАЛАНС		243,164	183,943	152,262

Генеральный директор

_____ Д. В. Прангишвили
31 марта 2023 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2022 год

Организация	ООО «Кейденс Дизайн Системз»	Форма по ОКУД	К О Д Ы	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002	
Вид экономической деятельности	Разработка компьютерного программного обеспечения	по ОКПО	31.12.2022	
Организационно-правовая форма / форма собственности	общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц	ИНН	70226467	
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	7706505535	
		по ОКОПФ / ОКФС	62.01	
		по ОКЕИ	1 23 00	23
			384	

Наименование показателя	Пояснение	2022 год	2021 год
Выручка	12	169,584	434,923
Себестоимость продаж	13	(211,271)	(274,288)
Валовая прибыль		(41,687)	160,635
Коммерческие расходы		-	-
Управленческие расходы	14	(78,157)	(88,237)
Прибыль от продаж		(119,844)	72,398
Доходы от участия в других организациях		-	-
Проценты к получению		-	-
Проценты к уплате	16	(461)	(509)
Прочие доходы	15	66,190	24,919
Прочие расходы	16	(13,658)	(41,332)
Прибыль до налогообложения		(67,774)	55,476
Налог на прибыль	17	(7,823)	(15,545)
в т. ч.			
текущий налог на прибыль	17	(4,592)	(14,940)
отложенный налог на прибыль	17	(3,231)	(605)
Чистая прибыль		(75,597)	39,931
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода		-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль периода		-	-
Совокупный финансовый результат периода		(75,597)	39,931

Генеральный директор

_____ Д. В. Прангишвили

31 марта 2023 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2022 год**

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма / форма собственности
Единица измерения

ООО «Кейденс Дизайн Системз»
Разработка компьютерного программного обеспечения
общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц
тыс. руб.

К О Д Ы	
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
по ОКПО	70226467
ИНН	7706505535
по ОКВЭД 2	62.01
по ОКОПФ / по ОКФС	1 23 00 23
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал (без переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 года	12,077	-	1	-	93,323	105,400
Чистая прибыль	-	-	-	-	39,931	39,931
Дивиденды	-	-	-	-	-	-
Вложение собственных акций в уставный капитал дочерней компании	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	12,077	-	1	-	133,253	145,331
Чистая прибыль	-	-	-	-	(75,597)	(75,597)
Дивиденды	-	-	-	-	-	-
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала, в том числе	-	-	-	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020 (Поясн. 3)	-	-	-	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018 (Поясн. 3)	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	12,077	-	1	-	57,656	69,734

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	На 31 декабря 2020 года	Изменения капитала за 2021 год		На 31 декабря 2021 года
		за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал – всего				
до корректировок	-	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	-	-	-	-
в том числе:				
Нераспределенная прибыль				
до корректировок	-	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2020 года
Чистые активы	69,734	145,331	105,400

Генеральный директор

_____ Д. В. Прангишвили

31 марта 2023 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2022 год**

		К О Д Ы	
Организация	<u>ООО «Кейденс Дизайн Системз»</u>	Форма по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2022
Вид экономической деятельности	<u>Разработка компьютерного программного обеспечения</u>	по ОКПО	70226467
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>общество с ограниченной ответственностью / собственность иностранных юридических лиц</u>	ИНН	7706505535
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>	по ОКВЭД 2	62.01
		по ОКОПФ / по ОКФС	1 23 00 1 23 00
		по ОКЕИ	384
Наименование показателя		За 2022 год	За 2021 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего		404,078	437,460
в том числе:			
От продажи продукции, товаров, работ и услуг		404,078	437,460
Прочие поступления		-	-
Платежи – всего		(302,976)	(395,978)
в том числе:			
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, товары, работы, услуги		(32,881)	(81,402)
В связи с оплатой труда работников		(258,247)	(293,556)
Процентов по долговым обязательствам		-	-
Налога на прибыль организаций		(6,683)	(17,108)
Подотчетные суммы		(46)	(1,539)
Комиссия банка		(239)	(168)
Прочие платежи		(4,880)	(2,205)
Сальдо денежных потоков от текущих операций		101,102	41,482
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего		-	-
в том числе:			
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)		-	-
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям		-	-
От возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг		-	-
От погашенных депозитов (не являющихся денежными эквивалентами)		-	-
Платежи – всего		-	(617)
в том числе:			
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		-	(617)
Процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		-	-
В связи с приобретением акций других организаций		-	-
В связи с приобретением долговых ценных бумаг, предоставлением займов другим лицам		-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		-	(617)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ			
Поступления – всего		-	-
в том числе:			
Получение кредитов и займов		-	-
Платежи – всего		-	-
в том числе:			
Возврат кредитов и займов		-	-
На уплату дивидендов		-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период		101,102	40,865
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		56,152	21,868
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		237,416	56,152
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		80,162	(6,581)

_____ Д. В. Прангишвили

31 марта 2023 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ООО «КЕЙДЕНС ДИЗАЙН СИСТЕМЗ» ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

ООО «Кейденс Дизайн Системз» (далее – ООО «Кейденс Дизайн Системз», Компания) образовано в 2003 году (Свидетельство о государственной регистрации № 1037739874391 от 23.09.2003 года).

Юридический и фактический адрес: 119017, Москва г, ул Ордынка Б, дом № 44, 4.

Участником Компании является компания «Кейденс Дизайн Системз (Айрленд) Лимитед», которой принадлежит 100% доли уставного капитала.

Основным видом деятельности ООО «Кейденс Дизайн Системз» является разработка и сопровождение программ для систем автоматизированного проектирования электронных устройств, оборудования и других объектов интеллектуальной собственности и оказания связанных с этим услуг.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Численность работающих в Компании на 31 декабря 2022 и 2021 годов составила 1 и 50 человек, соответственно.

31 мая 2022 г. согласно Протоколу о результатах заочного голосования Совета Директоров ООО «Кейденс Дизайн Системз» от 31 мая 2022 г. (далее - Протокол) были прекращены полномочия Генерального директора Общества – Яковенко Юрия Юрьевича.

С 01 июня 2022 г. согласно Протоколу Генеральным директором Компании назначена Прангишвили Дарья Валерьевна.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора от 16 октября 2019 года № 5.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы 1 С «Комплексная автоматизация».

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

В 2022 году были введены ограничительные санкции, обязательные для исполнения учредителями Компании. В результате этих санкций Учредителями Компании было принято решение о временном приостановлении деятельности на территории Российской

Федерации начиная со 2 квартала 2022 г. В то же время Компания продолжает выполнять свои обязательства по действующим договорам.

Одновременно с этим произошло значительное обесценение рубля и ухудшение экономической ситуации, которая остается напряженной и непредсказуемой. Ввиду неопределенности дальнейшего развития указанных событий Компания не может точно и надежно оценить их количественное влияние на свое финансовое положение с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе.

Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

По состоянию на 31 декабря 2022 года оборотные активы Компании превысили ее краткосрочные обязательства на 92,261 тыс. руб.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006. В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;

- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты или, соответственно, имеют срок обращения (погашения) не более 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 40 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

После признания объекты основных средств Компании, отличные от инвестиционной недвижимости, оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с 1-го месяца, следующего после даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при

признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

Учет запасов

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, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

При отпуске запасов в производство, при отгрузке готовой продукции, товаров покупателям, при списании запасов себестоимость запасов рассчитывается способом «по средней себестоимости».

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Компания привлекает или могла бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

В отчете о движении денежных средств уплата арендных платежей отражается в составе строки «Платежи поставщикам» денежных потоков от текущих операций.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Учет доходов

Выручка по обычным видам деятельности признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания 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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).

- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро-бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

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

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро-бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных запасов и на себестоимость продаж.

Учет затрат по кредитам и займам

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты на сумму займа (кредита), подлежащие уплате заимодавцу (кредитору) в размере и на условиях, предусмотренных договорами займа (кредита);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредита).

Учет оценочных резервов

В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам;

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается на каждую отчетную дату по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 60 до 90 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 30 до 60 дней (включительно) включаются в резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается.

Учет оценочных обязательств

В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за квартал, год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных компанией заявлений дают работникам основание считать, что организация принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что организация имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков;

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т. п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с получением лицензий;
- расходы, связанные со страхованием (за исключением авансов, выданных согласно условиям договоров) на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора или договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору; или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;
- по дополнительным расходам по займам – равномерно в течение срока использования займа (кредита), с получением которого они были понесены.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов или прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, рассчитанных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

В аналитическом учете постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	<u>31 декабря</u>		
	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	-	71,380	78,284
Итого	-	71,380	78,284

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	<u>Прочие</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2021 года	71,380	71,380
Поступление	1,222	1,222
Выбытие	(72,602)	(72,602)
На 31 декабря 2022 года	-	-
Накопленная амортизация и накопленное обесценение		

На 31 декабря 2021 года	<u>(69,827)</u>	<u>(69,827)</u>
Амортизация	(501)	(501)
Выбытие	<u>70,328</u>	<u>70,328</u>
На 31 декабря 2022 года	-	-
Балансовая стоимость		
На 31 декабря 2021 года	1,553	1,553
На 31 декабря 2022 года	<u>-</u>	<u>-</u>

Компания не предоставляет основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, за плату во временное пользование.

4. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	Сырье и материалы	(тыс. руб.) Итого
Фактическая себестоимость		
Баланс на 31 декабря 2020 года	<u>461</u>	<u>461</u>
Поступления и затраты	250	250
Списание на себестоимость продаж	(280)	(280)
Баланс на 31 декабря 2021 года	<u>431</u>	<u>431</u>
Поступления и затраты	82	82
Списание на себестоимость продаж	(513)	(513)
Баланс на 31 декабря 2022 года	<u>-</u>	<u>-</u>

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Покупатели и заказчики	-	99,646	100,852
Расчеты по налогам, взносам и сборам	5,631	2,374	73
Авансы выданные	78	17,813	17,941
Прочие	39	1,856	2,445
Итого	<u>5,748</u>	<u>121,689</u>	<u>121,311</u>

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)
	31 декабря

	2022 года	2021 года	2020 года
Текущие счета в банках	237,416	55,940	21,506
в том числе:			
в российских рублях	185,354	7,933	12,797
в долларах США	52,063	48,008	8,709
Итого	237,416	56,152	21,868

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Расходы будущих периодов	-	57	77
Итого	-	57	77

8. КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет 12,077 тыс. рублей.

Добавочный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет 1 тыс. рублей.

9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Займы от связанных сторон	22,287	23,028	22,389
Итого заемные средства	22,287	23,028	22,389
За минусом краткосрочной части заемных средств	-	(5,941)	(5,398)
Итого долгосрочная часть заемных средств	22,287	17,087	16,991

В 2020, 2021 и 2022 годах Компания также привлекала необеспеченные заемные средства от связанных сторон. Движение по таким займам раскрыто в Пояснении 18 «Связанные стороны».

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Авансы полученные	150,242	-	-

Поставщики и подрядчики	624	459	1,957
Задолженность перед персоналом организации	22	-	-
Задолженность по налогам и сборам	14	-	2,823
Прочая	-	-	7
Итого	150,902	459	4,787

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На оплату неиспользованных отпусков	Итого
Баланс на 31 декабря 2020 года	19,392	19,392
Увеличение резервов	21,084	21,084
Использование резервов	(25,402)	(25,402)
Баланс на 31 декабря 2021 года	15,074	15,074
Увеличение резервов	3,693	3,693
Использование резервов	(18,766)	(18,766)
Баланс на 31 декабря 2022 года	1	1

12. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Разработка компьютерного программного обеспечения	169,584	434,923
Итого	169,584	434,923

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж в разрезе обычных видов деятельности за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Разработка компьютерного программного обеспечения	211,271	274,288
Итого	211,271	274,288

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Расходы на оплату труда	180,250	218,593
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	29,286	46,932
Расходы на ДМС	720	2,663
Амортизация	400	1,757
Расходы на страхование жизни	245	645
Командировочные расходы	-	1,206

Расходы на обед сотрудников	-	1,332
Расходы на обучение сотрудников	-	778
Прочие затраты	370	3,82
Итого	211,271	274,288

14. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Аренда офиса	34,752	48,255
Расходы на оплату труда	28,958	19,040
Консультационные услуги	4,808	1,735
Отчисления в социальные внебюджетные фонды	4,647	4,018
Информационные услуги	1,340	6,993
Аренда парковочных мест	1,186	1,648
Коммунальные расходы	617	1,430
Расходы на уборку помещений	448	1,183
Услуги связи	363	1,230
Амортизация	243	755
Аудиторские услуги	-	350
Расходы на ДМС	219	274
Прочие затраты	576	1,326
Итого	78,157	88,237

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	53,692	24,918
Свернутое сальдо доходов, связанных с продажей (покупкой) валюты	12,305	-
Прочие	193	1
Итого	66,190	24,919

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2022 и 2021 годы представлены следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Возмещение налога на добавленную стоимость за счет собственных средств	7,367	5,078
Свернутое сальдо доходов и расходов по реализации и выбытию основных средств	3,223	-
Расходы на ДМС по родственникам и уволенным сотрудникам	1,501	2,368
Аренда автомобилей	1,240	1,913
Проценты к уплате по займам	461	509
Банковские услуги	248	191
Прочие	79	1,443
Конвертация валюты		5,721
Курсовые разницы		24,618
Итого	14,119	41,841

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2022 и 2021 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Прибыль до налогообложения	(67,774)	55,476
Условный расход по налогу на прибыль	13,555	(11,095)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(21,339)	(4,450)
Итого	(21,339)	(4,450)
Постоянные налоговые доходы:		
прочее	(39)	-
Итого	(39)	-
Налог на прибыль	(7,823)	(15,545)

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением и погашением временных разниц, представлен следующим образом:

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по основным средствам	(27)	14
по оценочным обязательствам	(3,015)	(863)
Итого	(3,042)	(849)
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам	51	244
прочие	(240)	-
Итого	(189)	244
Отложенный доход / (расход) по налогу на прибыль	(3,231)	(605)

Ставка по налогу на прибыль в 2022 и 2021 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

18. АРЕНДА

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой помещения по адресу: 125040, Российская Федерация, г. Москва, ул. Скаковая, д. 17, стр. 2, 7 этаж, комната 22, по договору субаренды части офисного помещения № 23/СА/2023 от 10.10.2022 на срок до 20.08.2023. Согласно п. 11 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" Компания не применяет к указанному договору положения ФСБУ 25/2018.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Компания раскрывает следующую информацию о связанных сторонах.

Связанными сторонами ООО «Кейденс Дизайн Системз» являются:

- **Учредитель:** «Кейденс Дизайн Системз (Айрленд) Лимитед» - доля в Уставном капитале – 100 %;
- **Компании под общим контролем:** «Кейденс Дизайн Системз ГмбХ», «Кейденс Дизайн Системз (ЮК) Лимитед», «Кейденс Дизайн Системз, Инк» – покупатели услуг;
- ООО «Кейденс Дизайн Системз Бизнес Сервисиз» (Венгрия) – заемодатель;
- Основной управленческий персонал ООО «Кейденс Дизайн Системз».

Операции и остатки в расчетах по группам связанных сторон

Процентный расход по займам полученным

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
ООО «Кейденс Дизайн Системз Бизнес Сервисиз» (Венгрия)	3,245	1,220
Итого	3,245	1,220

Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

	2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
«Кейденс Дизайн Системз, Инк»	98,930	365,652
«Кейденс Дизайн Системз ГмбХ»	39,597	33,599
«Кейденс Дизайн Системз (ЮК) Лимитед»	31,057	35,672
Итого	169,584	434,923

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Дебиторская задолженность

Вид операции		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	-	99,646	100,852
Итого		-	99,646	100,852

Кредиторская задолженность

Вид операции		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	(тыс. руб.) 31 декабря 2020 года
Компании под общим контролем	Реализация товаров, работ, услуг	150,242	-	-
Итого		150,242	-	-

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме.

Денежные потоки с дочерними, зависимыми или основными обществами*

2022 год	(тыс. руб.) 2021 год
----------	-------------------------

Денежные потоки от текущих операций

От продажи продукции, товаров, работ и услуг	516,533	437,460
Возврат средств	(112,455)	-

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения за 2022 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 27 061 тыс. руб. Все выплаты представляли собой краткосрочные вознаграждения.

20. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824
			(тыс. руб.)
		2022 год	2021 год
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте		53,692	300
Итого		53,692	300

21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Правовые риски – Существующие и потенциальные иски против Компании: по состоянию на 31 декабря 2022 Компания не участвовала в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Компании, по состоянию на 31 декабря 2022 года не создавался ввиду их отсутствия.

Генеральный директор

_____ Д. В. Прангишвили

31 марта 2023 года