

**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		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2022г.	-	-	65	-	-	(1)	-	-	-	65	(1)
	5110	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Логотип	5101	за 2022г.	-	-	53	-	-	(1)	-	-	-	53	(1)
	5111	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Макеты носителей фирменного стиля	5102	за 2022г.	-	-	12	-	-	-	-	-	-	12	-
	5112	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	-	-	-



### 1.5. 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.	-	65	-	(65)	-
	5190	за 2021г.	-	-	-	-	-
в том числе: Логотип	5181	за 2022г.	-	53	-	(53)	-
	5191	за 2021г.	-	-	-	-	-
Макеты носителей фирменного стиля	5182	за 2022г.	-	12	-	(12)	-
	5192	за 2021г.	-	-	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Андреева Анастасия  
Юрьевна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.



**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.	-	-	-	-	
	5250	за 2021г.	-	60	-	(60)	
в том числе:							
Офисное оборудование	5241	за 2022г.	-	-	-	-	
	5251	за 2021г.	-	60	-	(60)	

**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	1 812	2 718	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	6 765
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	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Андреева Анастасия**  
**Юрьевна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г. \_\_\_\_\_

### 3. Запасы

#### 3.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2022г.	76 640	-	76 640	388 422	(444 877)	-	-	X	20 186	-	20 186
	5420	за 2021г.	73 738	-	73 738	674 991	(672 089)	-	-	X	76 640	-	76 640
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2022г.	69 124	-	69 124	57 687	(1 094)	-	-	(125 364)	353	-	353
	5421	за 2021г.	53 055	-	53 055	249 395	(416)	-	-	(232 910)	69 124	-	69 124
Готовая продукция	5402	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2021г.	10 775	-	10 775	-	(501)	-	-	(10 274)	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2022г.	-	-	-	250 972	-	-	-	(231 430)	19 542	-	19 542
	5423	за 2021г.	-	-	-	164 682	(1 008)	-	-	(163 674)	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2022г.	381	-	381	-	(438 685)	-	-	438 304	-	-	-
	5424	за 2021г.	2 375	-	2 375	-	(641 252)	-	-	639 259	381	-	381
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2022г.	7 035	-	7 035	78 750	(4 657)	-	-	(81 128)	-	-	-
	5425	за 2021г.	7 455	-	7 455	259 843	(28 241)	-	-	(232 021)	7 035	-	7 035
Прочие запасы и затраты	5406	за 2022г.	100	-	100	1 013	(441)	-	-	(382)	291	-	291
	5426	за 2021г.	79	-	79	1 071	(671)	-	-	(380)	100	-	100

**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	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Андреева Анастасия**  
**Юрьевна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

20 марта 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		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			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	
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2021г.	909	-	-	-	-	-	-	-	(909)	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2021г.	909	-	-	-	-	-	-	-	(909)	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5525	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2022г.	161 586	(63 915)	37 952	-	(146 084)	-	(14 980)	-	-	-	53 454	(15 496)	
	5530	за 2021г.	87 873	(21 444)	94 145	19 370	(40 711)	-	-	909	-	-	161 586	(63 915)	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2022г.	140 779	(44 545)	32 383	-	(125 283)	-	(10 353)	-	-	-	47 879	(15 496)	
	5531	за 2021г.	86 122	(21 444)	92 708	-	(38 960)	-	-	909	-	-	140 779	(44 545)	
Авансы выданные	5512	за 2022г.	165	-	457	-	(159)	-	-	-	-	-	463	-	
	5532	за 2021г.	448	-	165	-	(448)	-	-	-	-	-	165	-	
Прочая	5513	за 2022г.	1 097	-	5 022	-	(1 097)	-	-	-	-	-	5 022	-	
	5533	за 2021г.	1 075	-	1 097	-	(1 075)	-	-	-	-	-	1 097	-	
Авансы выданные таможене	5514	за 2022г.	175	-	90	-	(175)	-	-	-	X	X	90	-	
	5534	за 2021г.	228	-	175	-	(228)	-	-	-	X	X	175	-	
Штрафы, пени, неустойки к получению	5515	за 2022г.	19 370	(19 370)	-	-	(19 370)	-	(4 627)	-	X	X	-	-	
	5535	за 2021г.	-	-	-	19 370	-	-	-	-	X	X	19 370	(19 370)	
Итого	5500	за 2022г.	161 586	(63 915)	37 952	-	(146 084)	-	(14 980)	X	-	-	53 454	(15 496)	
	5520	за 2021г.	88 782	(21 444)	94 145	19 370	(40 711)	-	-	X	-	-	161 586	(63 915)	

**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	15 496	-	62 229	-	37 995	16 551
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	15 496	-	42 859	-	37 995	16 551
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
Штрафы, пени, неустойки к получению	5544	-	-	19 370	-	-	-

### 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.	1 897	-	-	-	-	(903)	-	-	994
	5571	за 2021г.	809	1 897	-	-	-	(809)	-	-	1 897
в том числе:											
кредиты	5552	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (платежи ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	5555	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2021г.	809	-	-	-	-	(809)	X	X	-
Расчеты по аренде имущества	5556	за 2022г.	1 897	-	-	-	-	(903)	X	X	994
	5576	за 2021г.	-	1 897	-	-	-	-	X	X	1 897
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2022г.	93 854	24 556	-	(83 777)	-	903	-	-	35 536
	5580	за 2021г.	112 230	53 159	-	(72 344)	-	809	-	-	93 854
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2022г.	90 241	2 586	-	(80 164)	-	-	-	-	12 663
	5581	за 2021г.	111 000	49 546	-	(71 114)	-	809	-	-	90 241
авансы полученные	5562	за 2022г.	1 890	-	-	(1 890)	-	-	-	-	-
	5582	за 2021г.	470	1 890	-	(470)	-	-	-	-	1 890
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2022г.	135	12 259	-	(135)	-	-	-	-	12 259
	5583	за 2021г.	98	135	-	(98)	-	-	-	-	135
кредиты	5564	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты с персоналом	5567	за 2022г.	495	673	-	(495)	-	-	X	X	673
	5587	за 2021г.	402	495	-	(402)	-	-	X	X	495
расчеты по страховым взносам	5568	за 2022г.	272	323	-	(272)	-	-	X	X	323
	5588	за 2021г.	260	272	-	(260)	-	-	X	X	272
расчеты с учредителями по выплате дохода	5569	за 2022г.	-	8 715	-	-	-	-	X	X	8 715
	5589	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
расчеты по аренде имущества		за 2022г.	821	-	-	(821)	-	903	X	X	903
		за 2021г.	-	821	-	-	-	-	X	X	821
Итого	5550	за 2022г.	95 751	24 556	-	(83 777)	-	X	-	-	36 530
	5570	за 2021г.	113 039	55 056	-	(72 344)	-	X	-	-	95 751

#### 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	11 975	37 861	29 172
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	11 975	37 861	29 172
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Андреева Анастасия  
Юрьевна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.

**5. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Материальные затраты	5610	142 294	472 692
Расходы на оплату труда	5620	28 432	23 129
Отчисления на социальные нужды	5630	6 970	5 656
Амортизация	5640	962	181
Прочие затраты	5650	9 191	10 051
Итого по элементам	5660	187 849	511 709
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	286 530	178 977
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	7 416	13 188
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	481 795	703 874

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Андреева Анастасия  
Юрьевна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.

**6. Оценочные обязательства**

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	8 227	11 620	(6 931)	(878)	12 038
в том числе:						
Оценочное обязательство по премиям работников (по итогам года)	5701	6 965	10 149	(6 087)	(878)	10 149
Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам работников	5702	418	936	-	-	1 354
Оценочное обязательство по услугам аудиторов бухгалтерской (финансовой) отчетности	5703	-	535	-	-	535
Оценочное обязательство по штрафам, неустойкам к уплате	5704	844	-	(844)	-	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

**Андреева Анастасия**  
**Юрьевна**  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

20 марта 2023 г.



ООО «Гизеке+Девриент Мобайл Секьюрити Раша»  
107023, г. Москва, ул. Электrozаводская, д.21, стр. 17

г. Москва

«20» марта 2023 года

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ  
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА 2022 ГОД**

Общество с ограниченной ответственностью  
"Гизеке+Девриент Мобайл Секьюрити Раша"

(ООО «ГД Раша»)

107023, г. Москва,

Электrozаводская ул., д. 23, стр. 17

ОГРН: 1167746633592

ИНН/КПП: 9718016518/771801001

ООО «Гизеке+Девриент  
Мобайл Секьюрити Раша»

Факт. адрес : Россия, 107023, г. Москва, ул.  
Электrozаводская, д.21, стр.17  
Юр. Адрес: Россия, 107023, г. Москва, ул.  
Электrozаводская, д.21, стр. 17  
Тел. +7/495/748-37-27 · факс.: +7/495/748-37-28  
<http://www.gi-de.com>  
ИНН 9718016518,  
Расч. счет: 4070 2810900014907167  
ЮниКредит Банк АО, г. Москва,  
БИК 044525545  
ОГРН : 1167746633592



## 7. Основные сведения

Дата государственной регистрации общества с ограниченной ответственностью "Гизеке+Девриент Мобайл Секьюрити Раша": 06.07.2016 г.

Единственным учредителем и участником общества с ограниченной ответственностью "Гизеке+Девриент Мобайл Секьюрити Раша" (далее – Общества) является компания с ограниченной ответственностью «Гизеке+Девриент Мобиль Секьюрити ГмбХ» (Германия) (номер в торговом реестре HRB 224694, налоговый номер 143/306/40074).

Величина уставного капитала Общества на 31.12.2022 г. составляет 4 000 тыс. руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Юридический адрес: 107023, Москва г, Электrozаводская ул, дом № 21, строение 17

Фактический адрес: 107023, Москва г, Электrozаводская ул, дом № 21, строение 17

Основным видом экономической деятельности Общества в 2022 году является оптовая торговля сим-картами и комплектующими для их производства (ОКВЭД2 - 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами) и другие виды деятельности, предусмотренные в Уставе.

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор - Андреева Анастасия Юрьевна.

Лицом, ответственным за корпоративное управление является г-жа Карин Фурманиак, руководитель подразделения «Сейлс оперейшнс».

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2020 году составила 7 человек.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2021 году составила 7 человек.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2022 году составила 8 человек.



Бухгалтерский учет Общества ведется собственной бухгалтерией.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации (утверждено Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. N 34н).

## **8. Учетная политика Общества**

### Принципы формирования учетной политики

Учетная политика сформирована исходя из допущений имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика сформирована на основании федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Факты неприменения правил, установленных федеральными стандартами бухгалтерского учета, в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности Общества отсутствовали.

### Доходы от обычных видов деятельности

Выручка от продажи готовой продукции признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции.

### Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Коммерческие расходы учитываются по дебету счета 44.01 «Издержки обращения в организациях, осуществляющих торговую деятельность» и по окончании отчетного периода



не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно - постоянных списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)»

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 "Продажи").

Затраты, прямо относящиеся к деятельности по оказанию услуг технической поддержки и обслуживанию, учитываются на счете 20 "Основное производство" по статьям затрат:

- Брак в производстве
- Прямые материальные расходы
- Субподрядные работы сторонних организаций по упаковке
- Субподрядные работы сторонних организаций

Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.

#### Учет нематериальных активов, основных средств и материально-производственных запасов

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов", утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н (далее - ПБУ 14/2007).

Переоценка НМА не производится.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их



основными средствами, признается в составе расходов текущего периода.

При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.

Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.

Проверка основных средств на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" один раз, на конец отчетного года.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы". Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются.



При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Расчет себестоимости единицы учета сырья и материалов определяется путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Произведенные затраты относятся непосредственно в дебет счета 41 "Товары". Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" не используется.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) включаются в фактическую себестоимость товаров.

В аналитическом учете движение отдельных наименований готовой продукции отражается по учетным ценам с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам обособленно на счете 43 "Готовая продукция". В качестве учетной цены применяется нормативная (плановая) себестоимость.

Нормативная (плановая) себестоимость готовой продукции принимается равной сумме прямых затрат на услуги субподрядных организаций по выпуску соответствующей единицы продукции.

Отклонения между фактической себестоимостью и стоимостью готовой продукции по учетным ценам учитываются на счете 43 "Готовая продукция" обособленно в разрезе отдельных групп готовой продукции и распределяются между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца

При отгрузке готовой продукции ее оценка производится по средней себестоимости. Расчет себестоимости единицы учета готовой продукции определяется путем деления общей себестоимости вида продукции на ее количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступившей



готовой продукции в течение данного периода. Средняя себестоимость рассчитывается периодически, по всем операциям за месяц.

Оценка готовой продукции производится по фактической производственной себестоимости (без использования счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)").

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

#### Денежные средства и их эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств и бухгалтерском балансе в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются краткосрочные депозитные вклады.

Депозитные вклады и сертификаты учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчетах 55-3 "Депозитные счета", 55-23 «Депозитные счета (в валюте)».

#### Оценочные обязательства и резервы

Резерв под обесценение запасов создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Общество создаёт резерв под обесценение в случае заключения договора на продажу товаров или готовой продукции по цене ниже их балансовой стоимости, выручка по которому ещё не признана. Резерв создается на разницу в размере превышения фактической себестоимости запасов и ценой их продажи.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с продажей запасов.



Обществом создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей при условии документального подтверждения такого снижения, а именно в случаях:

- поступления служебных записок технических специалистов, на основе которых издается распоряжение руководителя о признании МПЗ морально устаревшими и/или полностью или частично потерявшими свое первоначальное качество. Далее создается комиссия, которая определяет возможность дальнейшего использования МПЗ и величину резерва;

- поступления служебных записок специалистов отдела продаж с приложением прайс-листов поставщиков, на основе которых издается распоряжение руководителя о необходимости создания и величине резерва.

Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости материалов ежегодно на отчетную дату годовой бухгалтерской отчетности.

Обществом в отчетном году:

- создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары и услуги, включая авансы, выданные поставщикам. Резерв создается в отношении дебиторской задолженности организации, которая не погашена или с высокой долей вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв не создается при отсутствии реальной просрочки должником срока погашения, а также по задолженностям, просроченным менее чем 360 дней, при отсутствии информации о признании должника банкротом (1 группа должников)

При нарушении сроков погашения на 360 и более дней резерв создается в размере 100 % от суммы такого долга (2 группа должников)

Данный резерв создается ежегодно. Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.



Общество отражает оценочное обязательство в отчетном году в отношении:

- предстоящей оплаты отпусков работникам;

При этом оценочное обязательство создается исходя из фактического количества дней неиспользованных отпусков на конец каждого отчетного периода. Отчетным периодом признается календарный месяц, и рассчитывается путем умножения фактического количества дней неиспользованных отпусков на конец каждого отчетного периода на средний заработок работника, исчисленный за предыдущие 12 месяцев.

Сумма оценочного обязательства в отношении предстоящих расходов на оплату отпусков рассчитывается с учетом страховых взносов, начисленных в размере 30%, а также с учетом страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 1,0 %.

Если на конец следующего отчетного периода сумма рассчитанного оценочного обязательства превысит фактический остаток оценочного обязательства на конец отчетного периода, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если же сумма рассчитанного резерва окажется меньше фактического остатка резерва на конец периода, то формируется сторнировочная запись на сумму получившейся разницы по Дебету счета расходов на оплату труда и Кредиту счета оценочных обязательств и резервов.

- предстоящей выплаты годовой премии сотрудникам Общества. Данное оценочное обязательство отражается в фиксированных суммах, увеличенных на 30% страховых взносов, а также взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 1,0 %.

Возможно признание иных оценочных обязательств при соблюдении условий п. 5 ПБУ 8/2010.

#### Отражение показателей в отчетности

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев,



когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы
- доходы и расходы от купли-продажи валюты

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях должны приводиться в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

Показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей перечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 5% и более от показателя статьи.

Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

## **9. Изменения и дополнения учетной политики**

В 2020 г. Обществом были введены в действие следующие изменения учетной политики:



1. Дополнен следующими позициями перечень статей затрат, в разрезе которых ведется учет на счете 25:
  - Брак в производстве
  - Прочие производственные расходы
2. Изменен порядок формирования резерва по сомнительным долгам.

Редакция до внесения изменений:

Обществом в отчетном году:

- создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары и услуги, включая авансы, выданные поставщикам. Резерв создается в отношении дебиторской задолженности организации, которая не погашена или с высокой долей вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв не создается при отсутствии реальной просрочки должником срока погашения, а также по задолженностям, просроченным менее чем 90 дней, при отсутствии информации о признании должника банкротом (1 группа должников)

При нарушении сроков погашения свыше 90 дней, но менее 180 дней резерв создается в размере 10% от суммы долга (2 группа должников)

При нарушении сроков погашения свыше 180 дней резерв создается в размере 25 % от суммы долга (3 группа должников)

Данный резерв создается ежегодно.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Редакция после внесения изменений:

Обществом в отчетном году:



- создаются резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары и услуги, включая авансы, выданные поставщикам. Резерв создается в отношении дебиторской задолженности организации, которая не погашена или с высокой долей вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв не создается при отсутствии реальной просрочки должником срока погашения, а также по задолженностям, просроченным менее чем 360 дней, при отсутствии информации о признании должника банкротом (1 группа должников)

При нарушении сроков погашения на 360 и более дней резерв создается в размере 100 % от суммы такого долга (2 группа должников)

Данный резерв создается ежегодно.

Если на отчетную дату у Общества имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается.

3. Изменены положения, касающиеся признания оценочных обязательств.

Редакция до внесения изменений:

Общество отражает оценочное обязательство в отчетном году в отношении:

- предстоящей выплаты годовой премии сотрудникам Общества. Данное оценочное обязательство отражается в фиксированных суммах, увеличенных на 30% страховых взносов, а также взносов от НДС и ПЗ в размере 1,0 %.
- расходов на права пользования товарными знаками в 2019 году.

Оценочное обязательство признается в размере 0,5 процента от чистого объема продаж лицензиата за отчетный период согласно отчетности, составленной в соответствии с МСФО.



- коммерческих расходов части поддержки отдела продаж на глобальном уровне.

Сумма оценочного обязательства рассчитывается на основании счетов и письменных договоренностей с контрагентом.

Редакция после внесения изменений:

Возможно признание иных оценочных обязательств при соблюдении условий п. 5 ПБУ 8/2010

С 2021 г. Обществом были введены в действие изменения учетной политики, связанные с началом применения ФСБУ 5/2019:

1. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются перспективно.
2. Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.
3. ФСБУ 5/2019 не распространяется на материальные ценности других лиц, находящиеся у организации на ответственном хранении. В целях обеспечения сохранности этих запасов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.

С 2022 г. Обществом были введены в действие изменения учетной политики, связанные с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 27/2021, а также появлением в учете операций по учету нематериальных активов. Основные положения:

1. К объектам основных средств относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью 100 000 рублей и более.

Стоимость объектов менее установленного лимита, в отношении которых выполняются условия признания их основными средствами, признается в составе расходов текущего периода. В целях обеспечения сохранности этих объектов и надлежащего контроля за их движением, их учет осуществляется на отдельном забалансовом счете.



2. Начисление амортизации осуществляется по всем объектам основных средств линейным способом.
3. 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 Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.
4. При признании в бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. После признания объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Переоценка не производится.
5. Проверка ОС на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" один раз, на конец отчетного года.
6. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются в упрощенном порядке (без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, проведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному)).
7. Проверка капвложений на обесценение осуществляется в порядке, предусмотренном МСФО 36 "Обесценение активов" один раз, на конец отчетного года.
8. Учет НМА осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов", утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007 N 153н (далее - ПБУ 14/2007).



Переоценка НМА не производится.  
Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

9. Учет объектов бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества осуществляется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

Общество признает предмет аренды в качестве права пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

10. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора ежемесячно в том случае, если применяются п. 11-12 ФСБУ 25/2018. Общество первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.
11. Вместо ретроспективного пересчета, предусмотренного п. 49 ФСБУ 25/2018, Общество как арендатор по каждому договору аренды единовременно признаёт на конец года, предшествующего году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется ФСБУ 25/2018, не пересчитываются. Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей,



дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

12. В случаях поставки товара, продукции партиями в разные даты по одному долгосрочному договору и т.п. первичные учетные документы (при условии составления их на отчетную дату) составляются с периодичностью один раз в сутки.
13. В случае необходимости и по согласованию с контрагентом несколько связанных фактов хозяйственной жизни могут быть оформлены одним первичным учетным документом.
14. В качестве первичных учетных документов могут быть использованы оправдательные документы, составленные или полученные в процессе деятельности Общества, без оформления на его основе специального первичного учетного документа, при условии, что оправдательные документы содержат все обязательные реквизиты первичного учетного документа. К таким документам могут быть отнесены: договор, кассовый чек, квитанция об оплате, авансовый отчет, судебный акт, торговый товарный счет и другие документы, используемые для оформления гражданско-правовых отношений с контрагентами, работниками, государственными органами.

#### **10. Сведения о ретроспективном пересчете показателей бухгалтерской отчетности за 2020 год и 2021 год в отчетности за 2022 год**

Представление некоторых показателей отчетности за 2020-2021 г., отражаемых в отчетности за 2022 г., скорректировано в целях обеспечения сопоставимости данных и в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018. Данные о пересчете, а также конкретные причины его осуществления приведены в таблице 10.1.

Таблица 10.1 Сведения о ретроспективном пересчете показателей бухгалтерской отчетности за 2020 и 2021 годы



Показатель отчетности	Сумма до изменения, тыс. руб	Сумма после изменения, тыс. руб.	Причина внесения изменения
	2021 г.	2021 г.	
Основные средства (стр. 1150)	169	2 777	Начало применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 в 2022 г.
Отложенные налоговые активы (стр. 1180)	14 388	14 410	Начало применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 в 2022 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр. 1370)	114 325	114 238	Начало применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 в 2022 г.
Прочие обязательства (стр. 1450)	0	1 897	Начало применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 в 2022 г.
Кредиторская задолженность (стр. 1520)	93 033	93 854	Начало применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 в 2022 г.
Результат от прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2520)	0	(109)	Начало применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 в 2022 г.
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (стр. 2530)	0	22	Начало применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 в 2022 г.
Совокупный финансовый результат периода (стр.2500)	107 886	107 799	Начало применения ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018 в 2022 г.

## 11. Исправление ошибок

Существенные ошибки, выявленные за предшествующие периоды и исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

## 12. Прочие доходы и расходы организации, расчет налога на прибыль

Прочие доходы и расходы Общества за 2021-2022 г. приведены в таблице 12.1.



Таблица 12.1 Прочие доходы и расходы Общества за 2021-2022 г.

Прочие доходы (вид)	Сумма в 2021 г., тыс. руб.	Сумма в 2022 г., тыс. руб.
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	20 737	32 243
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в условных единицах и подлежащих оплате в рублях	2 867	19 823
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	1 266	1 245
Продажа (покупка) иностранной валюты	0	13 095
Проценты к получению	1 767	12 224
Активы полученные безвозмездно	108	37
Восстановление неиспользованной части оценочных обязательств и резервов	7 099	16 370
Штрафы, пени и неустойки к получению	19 840	2 563
<b>ИТОГО ПРОЧИЕ ДОХОДЫ</b>	<b>53 684</b>	<b>97 600</b>

Прочие расходы (вид)	Сумма в 2021 г., тыс. руб.	Сумма в 2022 г., тыс. руб.
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	(14 225)	(46 687)
Курсовые разницы по операциям пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в условных единицах и подлежащих оплате в рублях	(7 080)	(37 313)
Недостачи, выявленные при инвентаризации	(304)	(209)
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(451)	(9 187)
Продажа (покупка) иностранной валюты	0	(13 723)
Списание выделенного НДС	(62)	(108)
Комиссия банка	(555)	(454)
Отчисления в резерв по сомнительным долгам	(42 471)	0
Штрафы, пени, неустойки	(1 050)	(2)
Процентные расходы	0	(224)
Прочие расходы	(291)	(435)
<b>ИТОГО ПРОЧИЕ РАСХОДЫ</b>	<b>(66 489)</b>	<b>(108 342)</b>

В отчете о финансовых результатах доходы и расходы по курсовым разницам, а также доходы и расходы от продажи валюты отражены свернуто.

Официальные курсы иностранных валют к рублю установлены ЦБ РФ на 31.12.2020 на уровне:



- 90,6824 руб./Евро
- 73,8757 руб./Доллар США

Официальные курсы иностранных валют к рублю установлены ЦБ РФ на 31.12.2021 на уровне:

- 84,0695 руб./Евро
- 74,2926 руб./Доллар США

Официальные курсы иностранных валют к рублю установлены ЦБ РФ на 31.12.2022 на уровне:

- 75,6553 руб./Евро
- 70,3375 руб./Доллар США

Показатели, определяющие порядок расчета налога на прибыль за 2021-2022 г. в соответствии с ПБУ 18/02 приведены в таблице 12.2.

#### 12.2 Расчет налога на прибыль Общества за 2021-2022 г.

Код	Показатель	Сумма за 2021 г., тыс. руб.	Сумма за 2022 г., тыс. руб.
А	Прибыль до налогообложения	135 548	224 487
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	6 771	15 056
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	73	646
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	14 428	5 925
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	40	563
Е	Постоянная разница за период	2 760	-
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	6 698	14 410
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	14 388	5 362
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	7 691	(9 049)
4	Текущий налог на прибыль	(35 353)	(36 226)
5	Расход по налогу за отчетный период (3) + (4)	(27 662)	(45 274)



6	Условный расход по налогу	(27 110)	(44 897)
	- (A) * 20%		
7	Постоянный налоговый расход	(552)	(377)
	- (E) * 20%		
8	Налоговые санкции	0	0
9	Чистая прибыль	107 886	179 212
	(A) + (5) + (8)		

### 13. Оценочные обязательства и резервы

На конец отчетного периода сформирован резерв по сомнительным долгам в связи с просрочки оплаты и данных о контрагенте из официальных источников информации.

На конец отчетного периода резерв под обесценение материальных ценностей не создан по причине отсутствия зафиксированных фактов снижения чистой стоимости продажи материальных ценностей по сравнению с фактической себестоимостью.

На конец отчетного периода созданы оценочные обязательства на отпуск, премии сотрудникам, а также на сумму предстоящих расходов в связи с обязательным аудитом бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### 14. Арендованные основные средства

На конец 2020 года Обществом было арендовано одно основное средство - нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Электrozаводская, д. 21, стр. №17, 4-й этаж, комнаты №43 (39, 20 кв. м.), №44 (19,90 кв. м.), №45 (21,70 кв. м.), общей площадью 80,8 кв.м, стоимостью 6 765 тыс.руб. Других арендованных основных средств у Общества в 2020 году не было.

На конец 2021 г. и на конец 2022 г. Обществом было арендовано это же основное средство - нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Электrozаводская, д. 21, стр. №17, 4-й этаж, комнаты №43 (39, 20 кв. м.), №44 (19,90 кв. м.), №45 (21,70 кв. м.), общей площадью 80,8 кв.м. Других арендованных основных средств у Общества в 2021 и 2022 г. не было.



Учет операций по аренде данного помещения с 2022 г. осуществляется на основании ФСБУ 25/2018.

Арендованное помещение представляет собой офис, используемый при ведении основной деятельности Общества. Срок полезного использования на 01.01.2022 определен как 36 мес., ставка дисконтирования (определена на основании данных сайта ЦБ РФ) – 10 % годовых. Сумма процентных расходов за весь срок аренды при условии неизменности условий расчета составит 419 тыс. руб. Переменная часть платы договором аренды не установлена, улучшения предмета аренды Обществом не производились, ограничения на использование предмета аренды не налагались, п. 11 ФСБУ 25/2018 Обществом не применялся.

#### **15. События после отчетной даты**

События после отчетной даты отсутствуют.

#### **16. Условные факты хозяйственной деятельности**

На конец 2020 года Общество являлось участником одного незавершенного судебного разбирательства с ООО «Сонет» и выступало в качестве истца.

Суд вынес решение, которое вступило в законную силу, в пользу Общества и постановил взыскать с ООО «Сонет» задолженность по:

- Лицензионному договору №6-02/092018 от 26.09.2018 г. по оплате лицензионного вознаграждения в размере 200 520 Евро по курсу ЦБ РФ на день оплаты, по оплате выполненных работ по настройке ПО в размере 93 648,58 Евро по курсу ЦБ РФ на день оплаты; по оплате услуг технической поддержки ПО в размере 1 615 312 руб. 31 коп.,

- по Договору на предоставление услуг по удаленному управлению электронными подписками (AirOnGoeSim) №2-03/042019 от 23.05.2019 г. размере 14 000 Евро по курсу ЦБ РФ на день оплаты;

- пени за просрочку лицензионного вознаграждения в размере 45 548, 12 Евро по курсу ЦБ РФ на день оплаты, дальнейшее начисление пени производить, начиная с 01.09.2020 года до фактического погашения задолженности, исходя из 0,1% от суммы задолженности;



пени за просрочку оплаты выполненных работ по настройке ПО в размере 28 563 Евро по курсу ЦБ РФ на день оплаты, дальнейшее начисление пени производить, начиная с 01.09.2020 года до фактического погашения задолженности, исходя из 0,1% от суммы задолженности; пени за просрочку оплаты услуг по технической поддержке в размере 18 280 руб. 73 коп., дальнейшее начисление пени производить, начиная с 01.09.2020 года до фактического погашения задолженности, исходя из 0,1% от суммы задолженности, проценты за просрочку оплаты услуг по технической эксплуатации решения по управлению электронными подписками по Договору на предоставление услуг по удаленному управлению электронными подписками (AirOnGoeSim) №2-03/042019 от 23.05.2019 г. в размере 221,60 Евро по курсу ЦБ РФ на день оплаты, дальнейшее начисление процентов производить по правилам ст. 395 ГК РФ, начиная с 01.09.2020 года до фактического погашения задолженности, судебные расходы на оплату услуг представителя в размере 60 000, расходы по уплате государственной пошлины в размере 200 000 руб.

Обществом был получен исполнительный лист и направлен судебным приставам. Но 30.09.2022 г. исполнительный документ, по которому взыскание не было произведено, был возвращен взыскателю в связи с тем, что невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в кредитных организациях. Сумма дебиторской задолженности в рамках данного судебного разбирательства (основной долг и причитающиеся санкции) была списана Обществом за счет ранее созданного резерва.

## 17. Информация о связанных сторонах

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности были выделены связанные стороны Общества, информация о которых представлена в таблице 17.1.

Таблица 17.1 Связанные стороны



Наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Бенефициарные владельцы</b>			
Verena von Mitschke-Collande	Бенефициарный владелец концерна G+D, в частности Общества	-	-
<b>Основные хозяйственные общества</b>			
Giesecke+Devrient Mobile Security GmbH (налоговый номер 143/306/40074)	Учредитель	100	-
<b>Основной управленческий персонал</b>			
Андреева Анастасия Юрьевна	Генеральный директор	-	-
<b>Другие связанные стороны (аффилированные лица)</b>			
ЗАО "Гизеке & Девриент - ЛОМО, ЗАО" (ИНН7804051015)	Компания принадлежит к той же группе, что и Общество	-	-
Giesecke+Devrient GmbH (Германия) (HRB 4619)	Компания принадлежит к той же группе, что и Общество	-	-
Veridos GmbH (рег. номер HRB 155795 B)	Компания принадлежит к той же группе, что и Общество	-	-
Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD (налоговый номер 360106612440197)	Компания принадлежит к той же группе, что и Общество	-	-
Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB (рег. номер 556179-5161)	Компания принадлежит к той же группе, что и Общество	-	-
Giesecke + Devrient Mobile Security GB Ltd. (налоговый номер 679-9722-57)	Компания принадлежит к той же группе, что и Общество	-	-

Другие связанные стороны (ассоциированные лица)			
E-Kart Elektronik Kart Sistemleri San. ve Tic.A.S.	Ассоциированная компания группы, к которой принадлежит Общество	-	-
Другие связанные стороны (прочее)			
ООО «СИМЭНЕРДЖИ» (ИНН 9718203638)	Управленческий персонал Общества способен оказывать влияние на деятельность сторон	-	-

### 18. Информация об операциях с аффилированными лицами

Аффилированными лицами Общества признаются:

ЗАО "Гизеке & Девриент - ЛОМО, ЗАО" (ИНН7804051015/КПП780401001)

Договор о сервисном управлении от 01.01.2017.

В рамках данного договора ЗАО "Гизеке & Девриент - ЛОМО, ЗАО" оказывает Обществу услуги в области управления финансами, а также IT-услуги. Платежи осуществляются до 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Оплата производится в безналичной форме.

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2021-2022 годы в рамках данного контракта приведены в таблицах 18.1-18.2.

Таблица 18.1 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2021 г. Общества перед ЗАО "Гизеке & Девриент - ЛОМО, ЗАО" по договору о сервисном управлении от 01.01.2017

Контрагент	Задолженность на начало 2021 г., тыс. руб.	Обороты за 2021 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2021 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Гизеке & Девриент -ЛОМО ЗАО Договор о сервисном управлении от 01.01.2017	179	(715)	715	179
Итого	179	(715)	715	179



Таблица 18.2 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2022 г. Общества перед ЗАО "Гизеке & Девриент - ЛОМО, ЗАО" по договору о сервисном управлении от 01.01.2017

Контрагент	Задолженность на начало 2022 г., тыс. руб.	Обороты за 2022 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2022 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Гизеке & Девриент -ЛОМО ЗАО				
Договор о сервисном управлении от 01.01.2017	179	(715)	715	179
Итого	179	(715)	715	179

Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD

(налоговый номер 360106612440197)

а) Договор купли-продажи №02-06/032017/Е от 01.03.2017.

В рамках данного договора Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD осуществляет поставку сим-карт в адрес Общества. Оплата поставленной продукции производится в Евро путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика в течение 30 рабочих дней со дня выпуска груза таможенными органами Российской Федерации.

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2021 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.3

Таблица 18.3 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2021 г. Общества перед Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD по договору №02-06/032017/Е от 01.03.2017

Контрагент	Задолженность на начало 2021 г., тыс. руб.	Обороты за 2021 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2021 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD				
02-06/032017/Е от 01.03.2017	-	(3 910)	3 910	-
Итого	-	(3 910)	3 910	-



б) Поставка товара на основании инвойса №95914714 от 25.02.2021

В рамках данного инвойса Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD осуществляет поставку сим-карт в адрес Общества. Оплата поставленной продукции производится в Евро путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика до 20-го числа месяца, следующего за месяцем оформления инвойса.

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2021 год в рамках инвойса приведены в таблице 18.4.

Таблица 18.4 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2021 г. Общества перед Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD по инвойсу №95914714 от 25.02.2021.

Контрагент	Задолженность на начало 2021 г., тыс. руб.	Обороты за 2021 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2021 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD				
95914714 от 25.02.2021	-	(305)	305	-
Итого	-	(305)	305	-

в) Договор купли-продажи №01-01/022021/Е от 24.02.2021.

В рамках данного договора Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD осуществляет поставку сим-карт в адрес Общества. Оплата поставленной продукции производится в Долларах США путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика в течение 30 рабочих дней со дня выпуска груза таможенными органами Российской Федерации.

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2021 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.5.

Таблица 18.5 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2021 г. Общества перед



Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD по договору №01-01/022021/Е от 24.02.2021.

Контрагент	Задолженность на начало 2021 г., тыс. руб.	Обороты за 2021 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2021 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD	-	(8 336)	8 336	-
01-01/022021/Е от 24.02.2021				
Итого	-	(8 336)	8 336	-

г) Договор купли-продажи №01-02/042021/Е от 13.04.2021.

В рамках данного договора Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD осуществляет поставку сим-карт в адрес Общества. Оплата поставленной продукции производится в Евро путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика в течение 30 рабочих дней со дня выпуска груза таможенными органами Российской Федерации.

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2021 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.6.

Таблица 18.6 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2021 г. Общества перед Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD по договору №01-02/042021/Е от 13.04.2021.

Контрагент	Задолженность на начало 2021 г., тыс. руб.	Обороты за 2021 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2021 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD	-	(62 778)	73 455	10 677
01-02/042021/Е от 13.04.2021				
Итого	-	(62 778)	73 455	10 677



Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2022 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.7.

Таблица 18.7 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2022 г. Общества перед Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD по договору №01-02/042021/Е от 13.04.2021.

Контрагент	Задолженность на начало 2022 г., тыс. руб.	Обороты за 2022 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2022 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD	10 677	(20 389)	9 712	-
01-02/042021/Е от 13.04.2021				
Итого	10 677	(20 389)	9 712	-

д) Договор купли-продажи №01-03/042021/Е от 27.04.2021.

В рамках данного договора Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD осуществляет поставку пластиковых основ для сим-карт в адрес Общества. Оплата поставленной продукции производится в Евро путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика в течение 30 рабочих дней со дня выпуска груза таможенными органами Российской Федерации.

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2021 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.8.

Таблица 18.8 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2021 г. Общества перед Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD по договору №01-03/042021/Е от 27.04.2021.

Контрагент	Задолженность на начало 2021 г., тыс. руб.	Обороты за 2021 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2021 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD	-	(16 544)	16 544	-
01-03/042021/Е от 27.04.2021				
Итого	-	(16 544)	16 544	-



е) Договор купли-продажи №GDC-LM-20210129C001 от 29.01.2021.

В рамках данного договора Общество осуществляет поставку чип-модулей в адрес Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD. Оплата товара производится в Евро путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика в течение 90 календарных дней со дня выставления счета и поставки товара.

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности за 2021 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.9.

Таблица 18.9 Наличие и движение задолженности Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD перед Обществом за 2021 г. по договору №01-03/042021/Е от 27.04.2021.

Контрагент	Задолженность на начало 2021 г., тыс. руб.	Обороты за 2021 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2021 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD	-	(5 509)	5 509	-
01-03/042021/Е от 27.04.2021				
Итого	-	(5 509)	5 509	-

ж) Договор купли-продажи №GDC-GDR-20210420C001 от 20.04.2021.

В рамках данного договора Общество осуществляет поставку чип-модулей в адрес Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD. Оплата товара производится в Евро путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика в течение 90 календарных дней со дня выставления счета и поставки товара.

Данные о наличии и движении дебиторской задолженности за 2021 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.10.



Таблица 18.10 Наличие и движение задолженности Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD перед Обществом за 2021 г. по договору №GDC-GDR-20210420C001 от 20.04.2021.

Контрагент	Задолженность на начало 2021 г., тыс. руб.	Обороты за 2021 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2021 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient (China) TECHNOLOGIES CO.,LTD	-	(6 213)	6 213	-
GDC-GDR-20210420C001 от 20.04.2021				
Итого	-	(6 213)	6 213	-

Giesecke+Devrient Mobile Security GmbH (налоговый номер 143/306/40074)

а) Договор поставки №1 от 14.10.2016 г.

В рамках данного договора Giesecke+Devrient Mobile Security GmbH осуществляет поставку чип-модулей в адрес Общества. Оплата поставленной продукции производится в Евро путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика в течение 90 рабочих дней со дня получения товара.

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2021 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.11.

Таблица 18.11 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2021 г. Общества перед Giesecke+Devrient Mobile Security GmbH по договору №1 от 14.10.2016 г.

Контрагент	Задолженность на начало 2021 г., тыс. руб.	Обороты за 2021 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2021 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient Mobile Security GmbH	53 388	(266 711)	233 478	20 155
1 от 14.10.2016				
Итого	53 388	(266 711)	233 478	20 155



Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2022 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.12.

Таблица 18.12 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2022 г. Общества перед Giesecke+Devrient Mobile Security GmbH по договору №1 от 14.10.2016 г.

Контрагент	Задолженность на начало 2022 г., тыс. руб.	Обороты за 2022 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2022 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient Mobile Security GmbH	20 155	(78 199)	(58 044)	-
1 от 14.10.2016				
Итого	20 155	(78 199)	(58 044)	-

б) Договор поставки №4.

В рамках данного договора Giesecke+Devrient Mobile Security GmbH осуществляет поставку чип-модулей в адрес Общества. Расчет за поставляемую продукцию производится в Евро путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика на условиях 100% предоплаты.

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2022 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.13.

Таблица 18.13 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2022 г. Общества перед Giesecke+Devrient Mobile Security GmbH по договору №4.

Контрагент	Задолженность на начало 2022 г., тыс. руб.	Обороты за 2022 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2022 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient Mobile Security GmbH	-	(238 168)	238 168	-
4				
Итого	-	(238 168)	238 168	-



в) Лицензионный договор бн от 20.05.2020 г.

В рамках данного договора Giesecke+Devrient Mobile Security GmbH передает Обществу права пользования товарными знаками. Оплата лицензионного вознаграждения производится в Евро путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика в течение 20 дней месяца, следующего за отчетным кварталом.

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2021 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.14.

Таблица 18.14 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2021 г. Общества перед Giesecke + Devrient Mobile Security GmbH по договору бн от 20.05.2020.

Контрагент	Задолженность на начало 2021 г., тыс. руб.	Обороты за 2021 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2021 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient Mobile Security GmbH	587	(3 591)	4 103	1 099
бн от 20.05.2020				
Итого	587	(3 591)	4 103	1 099

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2022 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.15.

Таблица 18.15 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2022 г. Общества перед Giesecke + Devrient Mobile Security GmbH по договору бн от 20.05.2020.

Контрагент	Задолженность на начало 2022 г., тыс. руб.	Обороты за 2022 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2022 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient Mobile Security GmbH	1 099	(1 099)	2 396	2 396
бн от 20.05.2020				
Итого	1 099	(1 099)	2 396	2 396



Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB (рег. номер 556179-5161)

а) Договор по установке и настройке комплекса ПО, техническому обслуживанию и поддержке №11-03/122017 от 04.12.2017.

В рамках данного договора Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB проводит работы по установке и настройке комплекса ПО, техническому обслуживанию и поддержке. Оплата производится в Долларах США в безналичной форме не позднее 90 календарных дней, исчисляемых со дня подписания акта о выполнении работ.

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2021 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.16.

Таблица 18.16 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2021 г. Общества перед Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB по договору №11-03/122017 от 04.12.2017.

Контрагент	Задолженность на начало 2021 г., тыс. руб.	Обороты за 2021 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2021 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB	1 330	(11 638)	11 537	1 229
11-03/122017 от 04.12.2017				
Итого	1 330	(11 638)	11 537	1 229

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2022 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.17.

Таблица 18.17 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2022 г. Общества перед Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB по договору №11-03/122017 от 04.12.2017.



Контрагент	Задолженность на начало 2022 г., тыс. руб.	Обороты за 2022 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2022 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB	1 229	(4 642)	3 413	-
11-03/122017 от 04.12.2017				
Итого	1 229	(4 642)	3 413	-

б) Договор по установке и настройке комплекса программного обеспечения, предоставлению прав на его использование, техническому обслуживанию и поддержке №02-05/012019 от 14.01.2019.

В рамках данного договора Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB проводит работы по установке и настройке комплекса программного обеспечения, предоставляет права на его использование, осуществляет техническое обслуживание и поддержку. Оплата производится в Евро в безналичной форме согласно установленному графику.

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2021 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.18.

Таблица 18.18 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2021 г. Общества перед Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB по договору №02-05/012019 от 14.01.2019.

Контрагент	Задолженность на начало 2021 г., тыс. руб.	Обороты за 2021 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2021 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB	38 474	(5 294)	2 488	35 668
02-05/012019 от 14.01.2019				
Итого	38 474	(5 294)	2 488	35 668

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2022 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.19.



Таблица 18.19 Наличие и движение задолженности за 2022 г. Общества перед Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB по договору №02-05/012019 от 14.01.2019

Контрагент	Задолженность на начало 2022 г., тыс. руб.	Обороты за 2022 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2022 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB	35 668	(54 950)	27 016	7 734
02-05/012019 от 14.01.2019				
Итого	35 668	(54 950)	27 016	7 734

в) Договор на оказание услуг технической поддержки №02-03/042019 от 05.06.2019.

В рамках данного договора Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB осуществляет техническое обслуживание и поддержку программного обеспечения. Оплата постоянной части стоимости услуг производится в Евро в течение семи рабочих дней с даты окончания отчетного месяца, переменной части стоимости услуг – в течение шестидесяти календарных дней с даты окончания отчетного месяца.

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2021 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.20.

Таблица 18.20 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2021 г. Общества перед Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB по договору №02-03/042019 от 05.06.2019.

Контрагент	Задолженность на начало 2021 г., тыс. руб.	Обороты за 2021 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2021 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB	3 430	(18 176)	16 019	1 272
02-03/042019 от 05.06.2019				
Итого	3 430	(18 176)	16 019	1 272

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2022 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.21.



Таблица 18.21 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2022 г. Общества перед Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB по договору №02-03/042019 от 05.06.2019.

Контрагент	Задолженность на начало 2022 г., тыс. руб.	Обороты за 2022 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2022 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB	1 272	(4 742)	3 470	-
02-03/042019 от 05.06.2019				
Итого	1 272	(4 742)	3 470	-

г) Договор по установке и настройке комплекса программного обеспечения, техническому обслуживанию и поддержке №02-10/102019 от 23.05.2019.

В рамках данного договора Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB проводит работы по установке и настройке комплекса программного обеспечения, осуществляет техническое обслуживание и поддержку. Оплата производится в Евро в безналичной форме в течение четырнадцати банковских дней с даты выставления счета.

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2021 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.22.

Таблица 18.22 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2021 г. Общества перед Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB по договору №02-10/102019 от 23.05.2019.

Контрагент	Задолженность на начало 2021 г., тыс. руб.	Обороты за 2021 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2021 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB	1 412	(194)	91	1 309
02-10/102019 от 23.05.2019				
Итого	1 412	(194)	91	1 309



Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2022 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.23.

Таблица 18.23 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2022 г. Общества перед Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB по договору №02-10/102019 от 23.05.2019.

Контрагент	Задолженность на начало 2022 г., тыс. руб.	Обороты за 2022 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2022 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB	1 309	(2 909)	3 013	1 414
02-10/102019 от 23.05.2019				
Итого	1 309	(2 909)	3 013	1 414

д) Лицензионный договор №02-03/072020 от 06.07.2020г.

В рамках данного договора Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB предоставляет Обществу Лицензию на использование Программного обеспечения. Оплата производится в Евро в безналичной форме не позднее 35 календарных дней, исчисляемых со дня выставления счета.

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2021 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.24.

Таблица 18.24 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2021 г. Общества перед Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB по договору № 02-03/072020 от 06.07.2020.

Контрагент	Задолженность на начало 2021 г., тыс. руб.	Обороты за 2021 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2021 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB	-	(463)	598	135
02-03/072020 от 06.07.2020				
Итого	-	(463)	598	135



Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2022 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.25.

Таблица 18.25 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2022 г. Общества перед Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB по договору № 02-03/072020 от 06.07.2020.

Контрагент	Задолженность на начало 2022 г., тыс. руб.	Обороты за 2022 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2022 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB	135	(205)	151	81
02-03/072020 от 06.07.2020				
Итого	135	(205)	151	81

е) Договор по установке и настройке комплекса ПО, техническому обслуживанию и поддержке №03-04/072020 от 06.07.2020г.

В рамках данного договора Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB проводит работы по установке и настройке комплекса ПО, техническому обслуживанию и поддержке. Оплата производится в Евро в безналичной форме не позднее 35 календарных дней, исчисляемых со дня выставления счета.

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2021 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.26.

Таблица 18.26 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2021 г. Общества перед Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB по договору №03-04/072020 от 06.07.2020г.

Контрагент	Задолженность на начало 2021 г., тыс. руб.	Обороты за 2021 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2021 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB	-	(5 011)	6 470	1 459
03-04/072020 от 06.07.2020г				
Итого	-	(5 011)	6 470	1 459



Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2022 год в рамках данного контракта приведены в таблице 18.27.

Таблица 18.27 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2022 г. Общества перед Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB по договору №03-04/072020 от 06.07.2020г.

Контрагент	Задолженность на начало 2022 г., тыс. руб.	Обороты за 2022 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2022 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
Giesecke+Devrient Mobile Security Sweden AB	1 459	(2 432)	1 822	848
03-04/072020 от 06.07.2020г				
Итого	1 459	(2 432)	1 822	848

## 19. Информация об операциях с ассоциированными лицами

### E-Kart Elektronik Kart Sistemleri San. ve Tic.A.S.

Договор поставки №02-28/062019 от 28.06.2019

В рамках договора Общество осуществило поставку чип-модулей и сим-карт в адрес E-Kart Elektronik Kart Sistemleri San. ve Tic.A.S. Оплата поставленной продукции производится в Евро путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика, предоплата 100% стоимости продукции.

Данные о наличии и движении кредиторской задолженности за 2021 год в рамках данного контракта приведены в таблице 19.1.

Таблица 19.1 Наличие и движение кредиторской задолженности за 2021 г. по договору №02-28/062019 от 28.06.2019 с E-Kart Elektronik Kart Sistemleri San. ve Tic.A.S.



Контрагент	Задолженность на начало 2021 г., тыс. руб.	Обороты за 2021 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2021 г., тыс. руб.
		Погашено	Поступило	
Договоры				
E-Kart Elektronik Kart Sistemleri San. ve Tic.A.S.	-	(10 341)	10 341	-
02-28/062019 от 28.06.2019				
Итого	-	(10 341)	10 341	-

## 20. Информация об операциях с прочими связанными сторонами

ООО «СИМЭНЕРДЖИ» (ИНН 9718203638)

Договор поставки №1-09/2022 от 28.09.2022 г.

В рамках данного договора Общество осуществляет поставку чип-модулей в адрес ООО «СИМЭНЕРДЖИ». Оплата поставленной продукции производится в рублях РФ путем перечисления денежных средств на расчетный счет поставщика в течение 30 дней со дня получения товара.

Данные о наличии и движении задолженности за 2022 год в рамках данного контракта приведены в таблице 20.1.

Таблица 20.1 Наличие и движение дебиторской задолженности за 2022 г. ООО «СИМЭНЕРДЖИ» перед Обществом по договору №1-09/2022 от 28.09.2022г.

Контрагент	Задолженность на начало 2022 г., тыс. руб.	Обороты за 2022 г., тыс. руб.		Задолженность на конец 2022 г., тыс. руб.
		Поступило	Погашено	
Договоры				
ООО «СИМЭНЕРДЖИ»	-	151 136	(119 144)	31 992
1-09/2022 от 28.09.2022				
Итого	-	151 136	(119 144)	31 992

## 21. Информация о бенефициарном владельце

Бенефициарным владельцем концерна «Гизеке+Девриент» и Общества является гражданка ФРГ Верена фон Мичке-Колланде (Verena von Mitschke-Collande) 1949 года



рождения, постоянно проживающая в Германии в городе Тутцинг.

## **22. Сведения о вознаграждениях основному управленческому персоналу**

Основным управленческим персоналом Общества является генеральный директор.

Общая сумма вознаграждения (без учета социальных начислений) в пользу генерального директора Общества в 2021 году составила 4 241 тыс. руб.

Общая сумма вознаграждения (без учета социальных начислений) в пользу генерального директора Общества в 2022 г. составила 4 849 тыс. руб.

На 31.12.2021 признано оценочное обязательство на выплату премии (1 466 тыс. руб.) и страховые взносы (454 тыс. руб.).

На 31.12.2022 признано оценочное обязательство на выплату премии (2 250 тыс. руб.) и страховые взносы (698 тыс. руб.).

Из заработной платы и иных сумм, выплачиваемых работнику, работодатель удерживает налог на доходы физических лиц и производит иные удержания в соответствии с действующим законодательством РФ.

Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе в пользу основного управленческого персонала не производятся.

## **23. Риски и их оценка**

С начала 2020 года вспышка новой коронавирусной инфекции (COVID-19) распространилась по всему миру, что оказало значительное влияние на мировую экономику и привело к снижению деловой активности.

Общество подтверждает, что COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность Общества



осуществлять свою деятельность в будущем и не способен оказать влияние на восприятие информации заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности за 2023 год. Таким образом, риск, в связанный с данным обстоятельством, руководство Общества оценивает как низкий.

В связи с началом 24.02.2022 г. специальной военной операции Российской Федерации в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда Российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям.

В свою очередь Президентом РФ и Правительством РФ был принят комплекс ответных мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства. Нестабильность экономической и политической ситуации может негативно отразиться на деятельности Общества.

Риски, связанные со сложившейся ситуацией, оцениваются как невысокие и у руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Страновые и региональные риски: деятельность ООО «ГД Раша» и его доходы находятся под воздействием общей политической и экономической нестабильности. Характер и степень влияния данного фактора на деятельность ООО «ГД Раша» непредсказуем.

Рыночные риски: рыночный риск связанный с изменением цен на закупаемую продукцию минимален. Риск, связанный с трансфертным ценообразованием оценить не представляется возможным в связи с отсутствием соответствующей судебной практики.

Валютные риски: колебания валютных курсов (рост курса евро) могут оказать отрицательное влияние на финансовые результаты ООО «ГД Раша», в связи с обязательствами, оцениваемых в валюте (евро/юань, доллар).



Риск ликвидности: оценивается как низкий в связи с тем, что все обязательства ООО «ГД Раша» имеет возможность погашать собственными средствами.

Генеральный директор  
Андреева А. Ю.

\_\_\_\_\_