

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Неофлекс Консалтинг» за 2020 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Неофлекс Консалтинг» за 2020 год, подготовленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской отчетности.

1. Общая информация

Акционерное общество «Неофлекс Консалтинг» (далее Общество) зарегистрировано 21.05.2009 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве. ОГРН 1097746303050. Место нахождения Общества: Россия, 127015, город Москва, ул. Вятская, д. 35, стр. 4.

Основным видом деятельности Общества является разработка программного обеспечения для финансовых и страховых организаций, а также проведение консалтинговых услуг в сфере информационных технологий. Сопутствующими данным видам деятельности являются подбор и продажа программного обеспечения в соответствии с потребностями заказчика.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2020 составила 784 человека (на 31.12.2019 – 515 человек).

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров.

Единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Общего собрания акционеров является Рубан Олег Викторович.

Контрольным органом является ревизионная комиссия в составе 3-х человек (Орлов Олег Борисович, Спаринапти Антон Александрович, Лукутина Елена Валентиновна).

Филиалы Общества:

410000, Саратовская область, г. Саратов, Улица Аткарская, 66;

394000, Воронежская область, г. Воронеж, Улица Ленина, Дом 1046.

1st Floor Joris Building Corner Rissik & Joubert Street, Krugersdorp, Йоханнесбург, ЮАР

440000, Пензенская обл, Пенза г, Революционная ул, дом 71, помещение 15

2. Учетная политика

В 2020 году бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом министерства Финансов Российской Федерации (далее Минфин РФ) от 29.07 1998г. № 34н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

В течение года в бухгалтерском учете соблюдались основные принципы, предусмотренные Учетной политикой Общества, такие как полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость, рациональность, непрерывность деятельности и постоянство.

Бухгалтерский учет в АО «Неофлекс Консалтинг» ведется бухгалтерией с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированной системе. Хранение данных осуществляется в электронном виде.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей и в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

При оценке статей бухгалтерской отчетности соблюдались допущения и требования, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ1/2008 утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты и справки бухгалтерии.

Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Учет имущества и обязательств Общества осуществляется обособленно. Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного года к другому с учетом изменений, вносимых законодательными и нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Основные средства

К основным средствам относятся активы АО «Неофлекс Консалтинг» при одновременном соблюдении следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств (ПБУ 6/01)», утвержденным приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. № 26н.

Стоимостный лимит признания активов объектами ОС (п. 5 ПБУ 6/01) составляет 40 000 руб.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка объекта основных средств на конец отчетного года не проводится.

Расчет амортизации по объектам основных средств производится линейным способом – исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Начисление амортизации производится со следующего месяца после ввода основного средства в эксплуатацию.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, в учете отсутствуют.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) фактической эксплуатации данного объекта предыдущим собственником.

Восстановление объектов основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Расходы на проведение ремонта включаются в себестоимость проданных товаров, работ, услуг того отчетного периода, в котором они были произведены.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н.

К нематериальным активам относится группа активов Общества, находящихся у него на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления) при одновременном соблюдении следующих условий:

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- имеется право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной)

стоимости.

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования актива линейным способом.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности;
- из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, устанавливаемого на основании соответствующих распоряжений.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, проверяется на необходимость его уточнения в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом.

Погашение стоимости нематериальных активов отражается путем накопления сумм начисленной амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно, при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, проверяется на необходимость его уточнения.

Стоимость нематериальных активов, полученных в пользование по лицензионным договорам, отражается в составе расходов будущих периодов в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Нематериальные активы, приобретенные не за денежные средства, в учете Общества отсутствуют.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н.

К материально-производственным запасам относятся активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при выполнении работ (оказании услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд, а также средства труда со сроком службы менее года независимо от стоимости. Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости их приобретения (п.5 ПБУ 5/01 «Учет материально - производственных запасов», утв. Приказом МФ РФ от 09.06.2001г. № 44н). Фактическая себестоимость материально-производственных запасов формируется на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары».

Оценка выбывающих материально-производственных запасов производится по себестоимости первых по времени приобретения материалов.

Аналитический учет материально-производственных запасов организуется количественно-суммовым методом.

При наблюдении признаков обесценения Общество отражает снижение стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности. В соответствии с требованием осмотрительности при отражении снижения стоимости материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности Общество применяет способ оценочного резервирования. Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») создаются по видам аналогичных или связанных МПЗ, в отношении которых в отчетном году имело место одно из следующих обстоятельств, обусловивших снижение их текущей (рыночной) стоимости:

- понижение цен на соответствующие МПЗ на рынке;
- моральное устаревание соответствующих МПЗ;
- утрата (полная или частичная) первоначальных качеств, соответствующих МПЗ.

Размер отчислений в резерв под снижение стоимости определяется как разница между текущей рыночной стоимостью и фактической стоимостью соответствующих МПЗ. В бухгалтерском балансе стоимость МПЗ на конец отчетного года показывается за минусом итоговой суммы начисленных резервов под снижение стоимости МПЗ.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.11.06г. № 154н, пересчет стоимости денежных средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, средств в расчетах, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления

бухгалтерской отчетности по курсу ЦБ РФ.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках, и средства в расчетах (за исключением средств выданных и полученных авансов, предварительной оплаты), полученные в иностранной валюте, отражены в отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка Российской Федерации (руб.):

	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1 доллар США	73,8757	61,9057	69,4708
1 евро	90,6824	69,3406	79,4003
1 фунт стерлингов	100,0425	81,1460	89,2813
10 южноафриканских рэндов	50,4433	44,3133	

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, предварительную оплату). Обязательства и доходы Общества при получении аванса, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, предварительную оплату).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты ежемесячно как прочие доходы и расходы Общества.

В бухгалтерской отчетности возникающие курсовые разницы отражаются свернуто по операциям с поставщиками и подрядчиками, с покупателями, с денежными средствами и денежными эквивалентами и по прочим операциям.

Стоимость активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами РФ, подлежит пересчету в рубли.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, действующему на отчетную дату.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли зачисляется в добавочный капитал организации.

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

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

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Оценочные обязательства

В целях применения ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом МФ РФ от 13.12.2010г №167н, Общество создает оценочные обязательства на оплату отпусков сотрудников. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых

взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Доходы

Доходом Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н, признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от продажи работ, услуг в области разработки программного обеспечения и консультирования в этой области; доходы от продажи неисключительных прав на ПО.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Расходы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н, Общество признает расходами уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества).

Затраты в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

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", субсчет 90.02 "Себестоимость продаж").

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально выручке.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.02 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В целях формирования показателей «Отчета о движении денежных средств» в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011 г. №11н денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения в депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях.

В соответствии с требованиями ПБУ 23/2011, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещений из нее;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет свободных денежных средств.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в рублях на отчетную дату. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

3. Связанные стороны

Бенефициаром бизнеса является основной акционер Общества Баранов Олег Григорьевич.

Вознаграждение, выплаченное состоящим в трудовых отношениях акционерам Общества в 2020 г. составило 279 683 тыс. руб., в 2019 г. 179 827 тыс. руб.
 Размер выплат генеральному директору, который также является акционером Общества, состоящее из постоянной и переменной части, зависящей от эффективности работы исполнительного органа, в 2020 году составило 47 529 тыс. руб., в 2019 году - 38 639 тыс. руб.
 Размер страховых взносов по вышеуказанным выплатам за 2019 год составил - 3 947 тыс. руб.; за 2020 год - 4 957,4 тыс. руб.

4. Информация по отчетным сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с этим не применяет ПБУ 12/2010. Осуществляемая деятельность по разработке программного обеспечения для финансовых и страховых организаций, а также по проведению консалтинговых услуг в сфере информационных технологий экономически однородна. Продажи осуществляются на территории Российской Федерации и в других странах (Вьетнам, Англия, Сингапур, США, Ангола, Мальта, Греция, Пакистан):

	Выручка от продаж (тыс.руб.)	
	2020	2019
Объем продаж на территории РФ	1 972 699	1 406 452
Продажи на экспорт	104 693	90 307
ИТОГО	2 077 392	1 496 759

Формируемые доходы, расходы и финансовый результат от хозяйственно-экономической деятельности не разделяется по направлениям бизнеса.

В соответствии с пунктом 8 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утв. Приказом МФ РФ от 08.11.2010 № 143н, компания считает, что осуществляет свою деятельность в рамках одного отчетного сегмента - Российская Федерация.

5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах Общества раскрыта в таблице 1 Расшифровки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Основные средства

Информация об основных средствах Общества раскрыта в таблице 2 Расшифровки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Прочие внеоборотные активы

В составе показателя бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены платежи за предоставленное неисключительное право пользования объектами интеллектуальной собственности:

- права на использование объектов интеллектуальной собственности по лицензионным договорам;
- расходы, связанные с получением права пользования программным продуктом со сроком действия более 12 месяцев.

Запасы

В составе показателя бухгалтерского баланса «Запасы» отражены инвентарь, хозяйственные принадлежности и затраты в незавершенном производстве. Информация о запасах Общества раскрыта в таблице 4 Расшифровки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавались.

Дебиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена задолженность покупателей и заказчиков, авансы выданные и прочая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность, связанная с приобретением внеоборотных активов (предварительная оплата, авансы выданные и т.п.), отражается по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок).

В целях достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансового состояния Общества создается резерв по сомнительным долгам, в бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности Общества раскрыта в таблице 5 Расшифровки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства включают остатки денежных средств, находящихся на счетах в кредитных организациях. Общество не осуществляет кассовых операций.

Денежными эквивалентами являются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения Общества (депозиты), свободно обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости, со сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают (в тыс.руб.):

	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
Денежные эквиваленты в рублях	666 000	213 000	70 100
Денежные эквиваленты в иностранной валюте			
Денежные средства на счетах в банках в рублях	13 982	31 199	17 462
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	8 631	109 097	66 339
Итого	688 613	353 296	153 921

По состоянию на 31.12.2020 Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады (тыс.руб.):

	Сумма	Срок погашения
ПАО «ВТБ»	18 000	19.01.2021
ПАО «ВТБ»	15 000	04.02.2021
ПАО «ВТБ»	40 000	25.01.2021
ПАО «ВТБ»	20 000	11.01.2021
ПАО «ВТБ»	50 000	04.02.2021
ПАО «ВТБ»	40 000	04.02.2021
ПАО «ВТБ»	40 000	25.01.2021
ПАО «ВТБ»	80 000	04.03.2021
ПАО «ВТБ»	20 000	08.02.2021
ПАО «ВТБ»	15 000	10.03.2021
ПАО «ВТБ»	15 000	11.01.2021
ПАО «ВТБ»	18 000	11.01.2021
ПАО «ВТБ»	20 000	18.01.2021
ПАО «ВТБ»	20 000	19.02.2021
ПАО «ВТБ»	20 000	19.03.2021
ПАО «ВТБ»	20 000	22.02.2021
ПАО «ВТБ»	60 000	25.02.2021
ПАО «ВТБ»	60 000	25.03.2021
ПАО «ВТБ»	80 000	29.03.2021
ПАО «ВТБ»	15 000	01.02.2021
	666 000	

Прочие оборотные активы

К прочим оборотным активам относятся активы, по которым предполагается получать экономические выгоды в течение периода не более 12 месяцев. В частности, в составе данной строки отражаются расходы будущих периодов – программное обеспечение со сроком списания не более 12 месяцев. По расходам

будущих периодов, относящихся к периоду, не превышающему 12 месяцев, установлен равномерный способ списания.

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует сумме, определенной в Уставе Общества.

По состоянию на 31.12.2020, 31.12.2019 и 31.12.2018 уставный капитал Общества состоит из:

	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость одной акции, руб.
Обыкновенные акции	100 000	100

По состоянию на 31.12.2020 голосующими акциями Общества являются обыкновенные акции. Выкуп (приобретение) Обществом собственных акций в 2020 году не осуществлялся.

Резервный капитал

В соответствии с Уставом Общества за счет чистой прибыли создан резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

Заемные средства

По состоянию на 31.12.2020 заемные средства отсутствуют.

Кредиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» отражена задолженность перед поставщиками, авансы полученные и прочая кредиторская задолженность. Информация о кредиторской задолженности Общества раскрыта в таблице 5 Расшифровки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Оценочные обязательства

В составе краткосрочных оценочных обязательств в таблице 7 Расшифровки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах отражены обязательства Общества по предстоящей оплате отпусков.

Выручка и себестоимость продаж

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Выручка» и «Себестоимость продаж» отражены выручка и себестоимость от выполнения работ, оказания услуг, продажи лицензий покупателям. Выручка отражена в отчете о финансовых результатах за вычетом налога на добавленную стоимость.

В составе выручки и себестоимости продаж по видам деятельности за 2020 год отражены:

	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Продажа работ, оказание услуг	2 008 378	(924 305)	1 084 073
Продажа лицензий	69 014	(22 813)	46 201
	2 077 392	(716 628)	1 130 274

В 2020 году поступления денежных средств от лицензионных платежей составили 49 059 тыс.руб.

В составе выручки и себестоимости продаж по видам деятельности за 2019 год отражены:

	Выручка	Себестоимость продаж	Валовой (убыток)/ прибыль
Продажа работ, оказание услуг	1 334 243	(638 802)	695 441
Продажа лицензий	162 516	(77 826)	84 690
	1 496 759	(716 628)	780 131

Покупатели, выручка от продаж которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж Общества:

Контрагент	Выручка от продаж 2020	Выручка от продаж 2019
КБ «Ренессанс Кредит» (ООО)	-	141 710
ВТБ (ПАО)	1 148 592	657 447
	1 148 592	799 157

Коммерческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» отражены расходы на приобретение лицензий на продажу.

Управленческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» отражены общехозяйственные расходы (тыс.руб.):

	2020	2019
Расходы на оплату труда	520 708	416 703
Услуги сторонних организаций	64 812	32 500
Амортизационные отчисления	14 135	16 503
Командировочные расходы	11 224	30 814
Содержание и обслуживание офисных зданий	44 161	39 578
Налоги	44 297	24 974
Прочие	17 283	28 496
ИТОГО	716 620	589 568

Информация о совокупных затратах на производство раскрыта в таблице 6 Расшифровки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы и расходы

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Общество отражает доходы и расходы, которые не относятся к обычным видам деятельности.

Существенные статьи прочих доходов (тыс.руб.):

	2020	2019
Доходы от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	27 484	9 547
Доход от купли продажи валюты	221 573	38 677
Прибыль прошлых лет	34	-

Существенные статьи прочих расходов (тыс.руб.):

	2020	2019
Расходы от купли продажи валюты	221 358	39 002
Курсовые разницы	10 349	20 493
Убыток прошлых лет	892	1 865

В отчете о финансовом результате показатели доходов и расходов по курсовым разницам и доходам (расходам) от продажи валюты показаны свернуто.

Налог на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых доходов и расходов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов». Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде, связаны: с формированием первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов; с признанием доходов и

расходов, с созданием резервов по отпускам, превышением фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам. Расчеты показателей, связанных с налогом на прибыль Общества за 2020 год, определены следующим образом (тыс.руб.):

Налог на прибыль	(88 063), определен как разница между текущим и отложенным налогом на прибыль
Текущий налог на прибыль	(90 781) соответствует декларации по налогу на прибыль за 2019 год
Отложенный налог на прибыль	2 718 определен как разница между:
Возникновением / (погашением)	6 437
отложенных налоговых активов	и
(Возникновением) / погашением	(3 719)
отложенных налоговых обязательств	

Дивиденды

Общим собранием акционеров АО «Неофлекс Консалтинг» не принималось решений о выплате дивидендов.

Прибыль (убыток) на акцию

	2020	2019
Чистая прибыль (убыток) Общества за отчетный год (тыс. руб.)	312 022	131 900
Количество обыкновенных акций на конец отчетного года (шт.):	100 000	100 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию (в руб.)	3 120	1 319

Разводненная прибыль не рассчитывается т.к. Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

6. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в условиях случающихся отзывов лицензий у банков, предпринятых санкций в отношении РФ со стороны некоторых стран.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В деятельности Общества на 31.12.2020 и на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности не происходило чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты

Фактов хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевших место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не было.

Непрерывность деятельности

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, что Общество в случае необходимости получит поддержку от акционеров в объеме, необходимом для финансирования его операционной деятельности.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Валютный риск

Общество осуществляет торговые операции и закупки, как на внутреннем, так и на внешнем рынке, в результате чего подвергается влиянию колебаний курсов иностранных валют, в основном доллара США и евро. Влияние валютного риска оценивается как среднее. В случае значительного роста валютного курса

Общество планирует принять меры по оптимизации затрат и сохранению платежеспособности. Общество не осуществляет хеджирования рисков изменения курсов иностранных валют. Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Риск ликвидности

В целях управления риском ликвидности Общество проводит оптимизацию платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками, использует альтернативные формы расчетов (зачет встречных требований), сокращает затраты на закупку вспомогательных материалов, работ и услуг, сокращает запасы ТМЦ, проводит регулярное прогнозирование денежного потока.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве выполняемых работ и оказываемых услуг Обществом.

Генеральный директор АО «Неофлекс Консалтинг»

« 25 » марта 2021г.



Рубан О.В.