

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Неофлекс Консалтинг» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Неофлекс Консалтинг» за 2021 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 31.12.2021 составила 1152 человека (на 31.12.2020 – 784 человек).

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров.

Единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Общего собрания акционеров является Генеральный директор 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 104б.

3 Lower Road, Green Park Corner, Morningside Sandton 2196, Йоханнесбург, ЮАР

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

197342, г.Санкт-Петербург, ул. Белоостровская, д.6, литер А, помещ. 30-Н

603089, Нижегородская область, г.Нижний Новгород, ул. Полтавская, д.30, помещ.П2

2. Учетная политика

В 2021 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, осмтрительность, 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.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ПБУ 6/01, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 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.

Установление срока полезного использования объектов основных средств производится организацией самостоятельно на основании решения Комиссии по оценке активов 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.

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

Принятые Обществом сроки полезного использования по объектам основных средств по основным группам:

Группа основных средств	Сроки полезного использования
Офисное оборудование	от 2 до 15 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2 до 20 лет
Другие виды основных средств	от 1 до 30 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 3 до 25 лет
Транспортные средства	от 3 до 10 лет

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.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

К 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.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н). Фактическая себестоимость запасов формируется на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары».

Оценка выбывающих запасов производится по себестоимости первых по времени приобретения единиц.

Аналитический учет запасов организуется количественно-суммовым методом.

По запасам, рыночная стоимость которых на конец года ниже фактических затрат на приобретение, ежегодно проводится проверка на обесценение. На сумму снижения стоимости запасов создается резерв, сумма которого относится на прочие расходы. Если текущая рыночная стоимость запасов, под которые ранее был создан резерв, увеличивается, соответствующая часть резерва относится на прочие доходы.

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 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1 доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
1 евро	84,0695	90,6824	69,3406
1 фунт стерлингов	100,0573	100,0425	81,1460
10 южноафриканских рэндов	46,4948	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 условии получения 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.

В 2021 году общество внесло изменения в учетную политику, связанные с началом применения стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», в связи с отменой ПБУ 5/01. В 2021 году общество не применяло ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В связи с вступлением в силу с 2022 года новых ФСБУ 6/2020, 25/2018, 26/2020 и 27/2021 в учетную политику организации планируется внести изменения, которые будут применяться с 1 января 2022 года.

3. Связанные стороны

Бенефициаром бизнеса является основной акционер Общества Баранов Олег Григорьевич. Вознаграждение, выплаченное состоящим в трудовых отношениях акционерам Общества в 2021 г. составило 174 484 тыс. руб., в 2020 г. 279 683 тыс. руб., начислено страховых взносов в 2021 году – 1 330 тыс. руб., в 2020 году – 14 257 тыс. руб., НДФЛ в 2021 году – 30 182 тыс. руб., в 2020 году – 41 884 тыс. руб.

Размер выплат генеральному директору, который также является акционером Общества, состоящее из постоянной и переменной части, зависящей от эффективности работы исполнительного органа, в 2021 году составил 28 572 тыс. руб., в 2020 году - 47 529 тыс. руб., без учета страховых взносов. Начислено страховых взносов в 2021 году – 203 тыс. руб., в 2020 году – 2 421 тыс. руб., НДФЛ в 2021 году – 4 940 тыс. руб., в 2020 году – 7 120 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, Узбекистан, США, Ангола, Мальта, Греция, Пакистан):

	Выручка от продаж (тыс.руб.)	
	2021	2020
Объем продаж на территории РФ	3 247 947	1 972 699
Продажи на экспорт	103 164	104 693
ИТОГО	3 351 111	2 077 392

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 затраты в незавершенном производстве. Информация о запасах Общества раскрыта в таблице 4 Расшифровки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

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 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Денежные эквиваленты в рублях	1 210 000	666 000	213 000
Денежные эквиваленты в иностранной валюте	-	-	-
Денежные средства на счетах в банках в рублях	159 432	13 982	31 199
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	4 261	8 631	109 097
Итого	1 373 693	688 613	353 296

По состоянию на 31.12.2021 Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады (тыс.руб.):

	Сумма	Срок погашения
ПАО «ВТБ»	120 000	04.02.2022
ПАО «ВТБ»	35 000	25.01.2022
ПАО «ВТБ»	20 000	14.01.2022
ПАО «ВТБ»	20 000	19.01.2022
ПАО «ВТБ»	15 000	25.01.2022
ПАО «ВТБ»	25 000	28.01.2022
ПАО «ВТБ»	10 000	25.01.2022
ПАО «ВТБ»	40 000	25.02.2022
ПАО «ВТБ»	120 000	04.03.2022
ПАО «ВТБ»	20 000	18.02.2022
ПАО «ВТБ»	40 000	14.03.2022
ПАО «ВТБ»	20 000	18.03.2022
ПАО «ВТБ»	40 000	24.03.2022
ПАО «ВТБ»	100 000	25.03.2022
ПАО «ВТБ»	70 000	24.01.2022
ПАО «ВТБ»	50 000	24.03.2022
ПАО «ВТБ»	130 000	28.02.2022
ПАО «ВТБ»	30 000	25.01.2022
ПАО «ВТБ»	70 000	25.02.2022
ПАО «ВТБ»	35 000	10.01.2022
ПАО «ВТБ»	100 000	24.03.2022
ПАО «ВТБ»	100 000	25.02.2022

1 210 000

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 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019 уставный капитал Общества состоит из:

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

По состоянию на 31.12.2021 голосующими акциями Общества являются обыкновенные акции.

Выкуп (приобретение) Обществом собственных акций в 2021 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 31.12.2021 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 2021 год отражены:

	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Продажа работ, оказание услуг	3 300 950	(1 619 905)	1 681 045
Продажа лицензий	50 161	(19 009)	31 152
	3 351 111	(1 638 914)	1 712 198

В 2021 году поступления денежных средств от лицензионных платежей составили 54 250 тыс.руб.

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

	Выручка	Себестоимость продаж	Валовой (убыток)/ 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

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

Контрагент	Выручка от продаж 2021	Выручка от продаж 2020
ВТБ (ПАО)	1 906 005	1 148 592
	1 906 005	1 148 592

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.):

	2021	2020
Расходы на оплату труда	528 033	520 708
Услуги сторонних организаций	112 090	64 812
Амортизационные отчисления	24 912	14 135
Командировочные расходы	13 450	11 224
Содержание и обслуживание офисных зданий	60 661	44 161
Налоги	16 382	44 297
Прочие	37 887	17 283
ИТОГО	793 415	716 620

Информация о совокупных затратах на производство, а также структура себестоимости продаж в разрезе элементов затрат 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.):

	2021	2020
Доходы от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	6 021	27 484
Доход от купли продажи валюты	103 128	221 573
Прибыль прошлых лет	120	34

Существенные статьи прочих расходов (тыс.руб.):

	2021	2020
Расходы от купли продажи валюты	104 909	221 358
Курсовые разницы	6 816	10 281
Убыток прошлых лет	872	892

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

Информация о показателях, связанных с налогом на прибыль

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02), 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 2021 год, определены следующим образом (тыс.руб.):

Налог на прибыль (35 026), определен как разница между текущим и отложенным налогом на прибыль

Текущий налог на прибыль (29 016) соответствует декларации по налогу на прибыль за 2021 год
Отложенный налог на прибыль 6 010 определен как разница между:

Возникновением / (погашением) 10 919
отложенных налоговых активов и

(Возникновением) / погашением (4 909)
отложенных налоговых обязательств

Дивиденды

Общим собранием акционеров АО «Неофлекс Консалтинг», состоявшееся в августе 2021 года было принято решение о выплате дивидендов. Дивиденды были выплачены в сентябре 2021 года

Прибыль (убыток) на акцию

	2021	2020
Чистая прибыль (убыток) Общества за отчетный год (тыс. руб.)	856 292	311 954
Количество обыкновенных акций на конец отчетного года (шт.):	100 000	100 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию (в руб.)	8 563	3 120

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 31.12.2021 и на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности не происходило чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты

Общество относит к событиям после отчетной даты обострение внешнеполитической ситуации с февраля 2022 года. Введенные пакеты санкций в отношении Российской Федерации, существенный рост курса валют, рост ключевой ставки оказывают негативное влияние как на экономику страны в целом, так и на деятельность отдельных компаний из различных отраслей на территории РФ. На текущий момент невозможно определить период, в течение которого сохранится повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках, нестабильность курсов иностранных валют, оценить как эта неопределенность повлияет на будущую деятельность Общества. В сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем сохранится, руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития данной ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество, а также оценить в денежном выражении последствия данных событий. Основная доля дохода получена Обществом на внутреннем рынке, геополитические ограничения не распространяются на осуществляемую Обществом деятельность, в этой связи руководство Общества считает, что обстоятельства, описанные в данном разделе пояснений, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать деятельность непрерывно.

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.

37

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, 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»

« 22 » марта 2022г.



Рубан О.В.