

Акционерное общество "Калуга Астрал"

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год

I. Общие сведения

- Общество зарегистрировано по адресу: 248023 Калужская обл., г. Калуга пер. Теренинский д.6
- Основным видом деятельности Общества является: разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги.

По состоянию на 31.12.2020 зарегистрировано 88 Представительств и открыто 16 Обособленных подразделений. Все Представительства и подразделения не имеют самостоятельного баланса и расчетного счета.

- Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 404 чел.
- Органами управления являются:
 - Общее собрание акционеров
 - Совет директоров

Единоличными исполнительными органами АО "Калуга Астрал" являются директор Чернин Игорь Ильич и Технический Директор Петухов Александр Викторович, действующих независимо друг от друга.

- Инвентаризация имущества, денежных средств, обязательств, расчетов проведена по состоянию на 22.12.2021 г. По результатам проведения инвентаризации отклонений не выявлено.

II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества за 2021 г. составлена в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности. У Общества отсутствует намерение, либо необходимость прекращения существенной части деятельности.

Правила исправления ошибок и раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина России от 28.06.2010г. № 63н.

Для признания ошибки существенной, принимается критерий соотношения суммы корректировки показателя к валюте баланса на отчетную дату, в размере 5 процентов. В то же время, существенная ошибка – та, которая в отдельности или вместе с другими ошибками за тот же период, может повлиять на экономические решения пользователей отчетности.

Настоящая отчетность является исправленной в связи с тем, что в состав бухгалтерской отчетности от 30 марта 2022 г. не вошли письменные

пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2021 год.

2.2. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется курс соответствующей валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Стоимость денежных средств на банковских счетах (вкладах), денежных и платежных документах, средств в расчетах, включая заемные обязательства (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Курс на отчетную дату

	31.12.2021г.	31.12.2020	31.12.2019
Доллар США	74,2926 рублей	73,8757 рублей	61,9057 рублей
Евро	84,0695 рублей	90,6824 рублей	69,3406 рублей

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых отражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражается свернуто в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.3. Учетная политика

Учетная политика Общества утверждена приказом № 280 от 28.12.2020 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета на 2021 год».

Учетная политика для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

2.3.1. Нематериальные активы

Единицей бухгалтерского учета НМА является инвентарный объект. Инвентарным объектом НМА признаются затраты на приобретение исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе исключительных прав на программное обеспечение). Переоценка НМА Обществом производилась в 2021 году на основании «Отчета об оценке рыночной стоимости Программы для ЭВМ "Астрал Отчет», проведенного Центром независимой экспертизы собственности г.Москва. Амортизация НМА начисляется линейным способом.

2.3.2. Основные средства

В составе основных средств (ОС) отражены машины и оборудование, оргтехника, компьютеры, офисная мебель, транспортные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 000 руб. за единицу, принятые к учету с 01.01.2014г., учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на расходы по мере передачи их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерской отчетности ОС показаны по первоначальной стоимости с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, достройки и дооборудованию за минусом суммы амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Объекты ОС приняты к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из сроков полезного использования на основе применения следующих установленных норм: нормы, установленные в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы,

утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1.

Амортизация не начисляется по:

- объектам, переданным на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Переоценка основных средств Обществом не производится. Арендованные ОС отражаются за балансом по стоимости, отраженной в договоре аренды. Арендованные земельные участки и участки, полученные в бессрочное пользование, отражаются по кадастровой стоимости. В случае, если в договоре аренды отсутствует стоимость арендуемого имущества, то такое имущество отражается за балансом по стоимости, определяемой Обществом самостоятельно.

2.3.3. Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются:

- затраты по незаконченному капитальному строительству;
- затраты на проведение работ по реконструкции (модернизации);
- стоимость оборудования к установке;
- затраты на НИОКР;
- по созданию/приобретению НМА;
- на приобретение ОС, земельных участков.

2.3.4. Финансовые вложения

К финансовым вложениям Общества относятся ценные бумаги других организаций, вклады в уставные капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады, открытые в кредитных организациях.

Финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, раскрываются в бухгалтерской отчетности по их первоначальной стоимости.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оцениваются при выбытии:

- по акциям – по средней первоначальной стоимости;
- по иным финансовым вложениям – по первоначальной стоимости каждой единицы.

Резерв под обесценение финансовых вложений был создан в 2021 году по причине наличия условий реального снижения стоимости финансовых вложений. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений стали денежные средства ,выданные по договорам займа ООО"1С-СП " и не возвращенные в сроки, предусмотренные договорами .

2.3.5. Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, принадлежащие Организации на правах собственности:

- потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Организации - используемые в течение периода не более 12 месяцев,
- активы, удовлетворяющие критериям признания в составе основных средств, стоимостью не более 40 000 рублей, за исключением объектов недвижимого имущества и транспортных средств.

Запасы Организации включают в себя:

- Сырье – запасы, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты собственного производства;
- Готовую продукцию – запасы, предназначенные для продажи;

- Товары – запасы, приобретенные или полученные от других юридических и физических лиц, предназначенных для продажи;
- Инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равно 12 месяцев;
- Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- Активы, удовлетворяющие критериям признания в составе основных средств, стоимостью в пределах установленного лимита (40 000 рублей);
- Долгосрочные активы к продаже;
- Прочие запасы.

Запасы, приобретенные для продажи, в том числе, подрядчикам для выполнения работ по капитальному ремонту или строительству не для Организации, учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов или чистая стоимость их продажи.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовке к продаже и осуществления продаж.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. При выбытии запасов, по которым

ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней себестоимости.

Стоимость специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет счетов учета затрат в момент их передачи в эксплуатацию. Погашение стоимости специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения. При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней себестоимости.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), а также по незавершенному производству и полуфабрикатам, резерв под обесценение запасов создается только в случае, когда чистая возможная цена продажи такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

2.3.6. Расходы будущих периодов (далее -РБП)

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам: страхование автомобилей по полисам, страхование ответственности за качество товаров и услуг, лицензии на приобретенное ПО, подписка на печатные издания и т.д

РБП списываются по назначению равномерно в течение периода, к которым они относятся.

2.3.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками). Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой на основании данных проведенной инвентаризации.

Сомнительная дебиторская задолженность с высокой вероятностью непогашения отражается в бухгалтерской отчетности за минусом начисленных резервов по сомнительным долгам. Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва восстанавливается и относится на прочие доходы.

Размер резерва по сомнительным долгам рассчитывается исходя из сроков задержки платежей в следующем порядке: по задержкам со сроком от 60 до 90 дней (включительно) - включается в резерв 50 процентов от суммы задолженности; по задержкам со сроком более 90 дней – включается в резерв 100 процентов от суммы задолженности.

В табличной форме 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные раскрываются развернуто по дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде. Аналогично представлена информация о кредиторской задолженности.

2.3.8. Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанных с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

На 31 декабря 2021 г. ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации составила 8,5 %.

В течении 2021 года произошло повышение ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации с 4,25 % до 8,5 %.

2.3.9. Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и других аналогичных обязательных платежей.

2.3.10. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Сведения о движении денежных средств Обществом представлены в валюте РФ.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

2.3.11. Изменение учетной политики

В связи с обязательным применением с 01.01.2021г. ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения: закреплен перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов, определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, а также определены порядок и периодичность формирования резерва под обесценение запасов.

III. Материально-производственные запасы

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) не создавался.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

IV. Заемные средств

4.1. Займы полученные

Займодавцы (наименование)	Валюта займа	Окончательный срок погашения (год)	На 31.12.21	На 31.12.20	На 31.12.19
ЛАБОРАТОРИЯ ЗАЩИТЫ ИНФОРМАЦИИ ООО	тыс руб.	20.10.2023	37500	0	0
АСТРАЛ-М ООО	тыс.руб	30.06.2022	10000	0	0

V. Информация о связанных сторонах

5.1. Характер отношений со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Характер отношений
<u>Учредители, бенефициары</u> 1.ЗАО "ИНФОРАС"- учредитель, доля владения 51 % 2.Нуралиев Борис Георгиевич -бенефициар, доля владения 33,15 % 3.Чернин Игорь Ильич -учредитель, доля владения 24,5% 4. Чернин Владимир Ильич -учредитель, доля владения 24,5%	В
<u>Учрежденные организации</u> 1.ООО «Астрал Софт» , доля владения 93 %	А

2.ООО «Калуга Астрал ККТ» , доля владения 66,66 %	
Основной управленческий персонал: 1. Чернин И.И-директор 2. Петухов -технический директор 3. Члены Совета директоров: Чернин В.И., Чернин С.И., Нуралиев Б.Г., Салимов А.Р., Горетова Т.Н.	В

где А – организация (физическое лицо) контролируется или на нее оказывается значительное влияние Общества,

В – организация (физическое лицо) контролирует или оказывает значительное влияние на Общество.

5.2. *Вознаграждение основному управленческому персоналу*

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2021год
*Краткосрочные вознаграждения	25759
в т.ч.:	
оплата труда	15935
оплата ежегодного отпуска	822
премии	597
страховые взносы в фонды	8405
*Долгосрочные вознаграждения	959
Итого	26 718

5.3. *Операции со связанными сторонами*

Расчеты и операции со связанными сторонами

Тыс.руб.

Вид операции	Наименование связанной стороны	Сумма за 2021 год	Сумма за 2020 год
Выплата дивидендов	ЗАО "ИНФОРАС"	40 800	61200

Тыс.руб.

Вид задолженности	Наименование связанной стороны	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в теч. 12 мес. после отчетной даты/ более чем через 12 мес. после отчетной даты	ЗАО "ИНФОРАС"-	51 000	20 400	

VI. Выручка

Тыс.руб.

Вид выручки	За 2021 г	За 2020 г
От реализации товаров, услуг	1 494 503	1 729 883
Итого	1 494 503	1 729 883

VII. Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Наименование	Доходы за 2021	Расходы за 2021	Доходы за 2020	Расходы за 2020
% к получению/уплате	3399	4646	1071	82
Прочие операционные доходы, расходы	5488	5 645	4 242	4 413
Доходы от участия в других организациях	0	0	0	0
Штрафные санкции полученные		234	313	46
Списание кредит.и дебит. зад-ти	50	584	57	1023
Курсовые разницы	4316	5138	6 134	7 553
Прочие внереал. доходы ,расходы (в т.ч. резерв под обесценение.финанс.вложений, команд,расх.неприн., благотворительность,матпомощь и т.д	36470	63930	1 610	26 509

Реализ.проч.им-ва			8	
Услуги банков		2136		1933
Прочие косв.расходы		2587		60
Итого	49723	84900	13435	41619

VIII. Условные обязательства

Номер дела	Контрагент	Статус АО «Калуга Астрал»	Сумма иска/претензии (руб.)	Текущий статус дела
A40-93552/2019	ООО «Стратегия»	Ответчик	0	Завершено. Денежных взысканий нет.
A23-3171/2019	ООО «Алмаз-Монтаж»	Ответчик	207 959	Завершено. Денежных взысканий нет.
2-1-346-2021	Сумцова М.С.	Ответчик	3 222 918	Завершено. По решению взыскано: 20 тыс. (госпошлина 10 и моральный вред 10)
2-1479/2020	Зудов Ю.М.	Ответчик	500 000	Денежных взысканий нет. В части дополнительного решения обжалуется истцом

IX. Капитал и резервы

Устав Общества утвержден решением Общего Собрания акционеров АО "Калуга Астрал", Протокол "10-0 от 27.12.2018 г.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2021 г. оплачен полностью и составляет 24 тыс.руб.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости 600 шт. обыкновенных акций.

Основными акционерами Общества по состоянию на 31.12.2020 г. являются:

Наименование акционера	Количество принадлежащих акций (штук)	Доля от всех размещенных акций (%)
Чернин Игорь Ильич	147	24,5%
Чернин Владимир Ильич	147	24,5%
ЗАО «ИнфорАС»	306	51%
Итого:	600	100%

Дивиденды, объявленные и выплаченные Обществом акционерам

Сумма объявленных дивидендов в 2021 году составила 140 млн.руб.,

Сумма выплаченных дивидендов в 2021 году составила 80 млн руб.

В 2020 году сумма объявленных дивидендов составила 160 млн.руб.

Сумма выплаченных дивидендов в 2020 году составила 153 903 100 руб.

Реестродержатель Общества:

Наименование реестродержателя: АО ВТБ Регистратор

Прибыль на акцию

Прибыль, приходящуюся на акцию, представляет собой:

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2020 г.	За 2020 г.
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода	129 366	177732
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода	171 006	225 976
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течении отчетного года	600	600
Базовая прибыль(убыток) на акцию, руб.	215,61	296,22

Х. Непрерывность деятельности

Пандемия коронавируса (COYID-19), развитие которого происходило в первом полугодии 2021 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая ограничения на проведение собраний и встреч, карантин и изоляцию. В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Все это может оказывать влияние на бизнес-процессы Общества. Основным приоритетом Руководства является безопасность своих сотрудников, клиентов. Общество следует официальным рекомендациям и продолжает концентрироваться на управлении деятельностью в быстро изменяющихся условиях. Удаленный способ работы половины сотрудников предприятия в силу специфики нашего бизнеса никак отрицательно не влияет на ведение деятельности Общества.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность и не имеет намерения ее прекращения в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на услуги Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

XI. События после отчетной даты

24.02.2022г. было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. После этого иностранные официальные лица объявили о дополнительных санкциях и возможности дальнейшего расширения существующих. На этом фоне с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на валютных рынках.

Данные события с высокой долей вероятности могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики.

На момент подготовки данной бухгалтерской отчетности, указанные события не оказали значительного прямого негативного влияния на деятельность нашей организации. Однако сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической и геополитической ситуации на будущие результаты деятельности организации.

В рамках данной отчетности организация расценивает ситуацию в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Директор

АО "Калуга Астрал»

_____ Чернин И.И

М.П.