

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ АО «Финансовые платформы» за 2022 год

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Акционерное общество «Финансовые платформы» (сокращенное наименование – АО «Финансовые платформы», далее – «Общество») зарегистрировано в соответствии с законодательством Российской Федерации 05 сентября 2006 года, свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 008747641, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

Юридический адрес: Российская Федерация, 124482, г. Москва, г. Зеленоград, Савёлкинский проезд, дом 4, офис 1204

Фактический адрес: Российская Федерация, 123022, г. Москва, БЦ «МАРР Плаза», ул. Сергея Макеева, д.13, 7 этаж

Среднесписочная численность сотрудников в 2022 и 2021 годах составила 168 и 137 человека соответственно.

1.1. Основной источник доходов Компании.

Основным источником доходов Общества является выручка от реализации следующих услуг:

- разработка финансовых систем;
- адаптация и модификация программ для ЭВМ и баз данных;
- сервисное обслуживание финансовых систем;
- прочие источники.

1.2. Негативные факторы (риски), влиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Компании.

Возможные негативные последствия экономической нестабильности и санкций в России – В феврале 2022 года, на фоне эскалации конфликта между Россией и Украиной, ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели существенные санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских и белорусских физических и юридических лиц. К ним относятся, среди прочего, ограничения, направленные против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка России, нескольких компаний и физических лиц, а также контроль за экспортом технологий.

Изменения, связанные с этим вопросом, крайне непредсказуемые, происходят быстро и зачастую без предупреждения и находятся вне контроля Общества. К текущим и будущим рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного закрытия доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерческих обоснованных условиях (или вообще получения финансирования), риск ограничения на вывоз определенного оборудования и программного обеспечения, а также риск дальнейшего обесценения российского рубля по отношению к другим валютам (который в значительной степени реализовался), что может повлиять на деятельность Общества. Кроме того, повышение процентной ставки Центральным банком России 28 февраля 2022 года до 20%, увеличивает стоимость финансирования Общества. В дальнейшем Центральный банк Российской Федерации последовательно снижал ключевую ставку до 7.5% на 31 декабря 2022 года.

Руководство Компании сосредоточено на обеспечении непрерывности работы и предоставлении бесперебойных услуг для клиентов. В своей оценке способности Компании непрерывно продолжать деятельность Руководство принимало во внимание все возможные риски и неопределенности, доступную ликвидность, с учетом существующих долговых обязательств, возможность соблюдать условия кредитных договоров и прочие факторы.

По состоянию на 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Общества ниже оборотные активы на 40 140 тыс. руб. Руководство считает, что у Группы есть доступ к достаточному объему ликвидности за счет поступлений денежных средств от операционной деятельности.

Руководство Общества считает, что предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости АО «Финансовые платформы».

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность АО «Финансовые платформы» сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

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

Ведение бухгалтерского учета в 2022 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом руководителя АО «Финансовые платформы» от 30 декабря 2021 года № 2021.30.12-1.

Ведение бухгалтерского, налогового, управленческого учета, составление бухгалтерской, налоговой и иной отчетности осуществляется с применением основного программного комплекса «1С: Предприятие 8.3 КОРП».

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Обществе

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Обществе, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Обществе, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Обществе ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

2.3. Проведение инвентаризации

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Обществе, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация основных средств (далее «ОС») и нематериальных активов (далее «НМА») проводится один раз в 3 (три) года.

Последняя инвентаризация ОС была проведена 1 октября 2021 года.

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

В соответствии с приказом руководителя АО «Финансовые платформы» «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 01 декабря 2021 года № 2022.12.01-1.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации, действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов.

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

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы и обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 (сорока) тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание считаются расходами периода и списываются на расходы по мере их возникновения.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока полезного использования независимо от того, используется ли такой актив в течение этого времени или простаивает.

По основным средствам, принимаемым к учету, при вводе в эксплуатацию определение срока полезного использования осуществляется исходя из сроков полезного использования амортизируемого имущества в соответствии с классификатором основных средств.

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Машины и оборудование	3	5
Транспортные средства	3	5
Производственный и хозяйственный инвентарь	2	6

Срок полезного использования объектов основных средств пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. Если оценка срока полезного использования отличается от предыдущих оценок, изменения отражаются в учете согласно процедурам, применяемым при изменении учетных оценок.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем выбытия объекта из состава основных средств.

Общество приняло решение применять ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» начиная с 01 января 2022 года.

2.7. Учет нематериальных активов

Компания принимает активы к учету в качестве нематериальных (далее – «НМА»), если они отвечают определению нематериального актива, и установленный срок их полезного использования составляет более 12 мес.

Начисление амортизации по НМА с конечным сроком полезного использования проводится линейным способом.

Сроки полезного использования НМА определяются на основе сроков, установленных в договорных или разрешительных документах. Если срок полезного использования не установлен соответствующим документом, то он определяется на основе экспертного заключения технического специалиста.

Срок полезного использования нематериальных активов пересматривается по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года.

2.8. Учет материально-производственных запасов

В качестве материально-производственных запасов (далее – «МПЗ») принимаются к учету:

- сырье и материалы;
- товары;

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного периода за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 "Запасы" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

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

2.10. Учет доходов

Доходы Обществе в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- выручку;
- прочие доходы от обычных видов деятельности;
- доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности.

К выручке (доход от обычных видов деятельности) относятся доходы от:

- сервисного обслуживания финансовых систем;
- работ по адаптации и модификация программ для ЭВМ и баз данных;
- работ по разработке финансовых систем;
- оказание услуг по сдаче имущества в аренду (субаренду);
- прочие работы, услуги.

К прочим доходам от обычных видов деятельности относятся:

- доходы от продажи основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- доходы от восстановления ранее признанного резерва под обесценение активов;
- доходы, связанные с отражением результатов инвентаризации;
- доходы, связанные с возмещением причиненных Обществе убытков, суммы штрафов/пеней, причитающихся к получению;

- прочие доходы.

К прочим доходам относятся:

- положительные курсовые разницы;
- прочие доходы.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется в соответствии с принципом начисления.

Доходы по договорам с исполнением денежных обязательств в иностранной валюте признаются в бухгалтерском учете в оценке по официальному курсу валюты на фактическую дату проведения хозяйственной операции (если она определена), или на последнюю дату месяца оказания услуг, выполнения работ (если определен период оказания услуги, выполнения работ).

2.11. Учет расходов

Компания выделяет основные виды расходов по функции затрат:

- расходы по обычным видам деятельности;
- управленческие расходы;
- коммерческие расходы;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности включает в себя следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда производственного персонала;
- услуги субподрядчиков;
- амортизация производственного оборудования;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим, управленческим и прочим операционным расходам относятся:

- расходы на оплату труда административного персонала;
- расходы на аренду помещений непромышленного характера;
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на страхование имущества;
- расходы на налоги;
- расходы, связанные с продажей или выбытием основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- расходы на отражение результатов инвентаризации;
- расходы на возмещение причиненных убытков;
- расходы на создание резерва по сомнительным долгам и обесценению ТМЦ;
- прочие расходы.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются по элементам затрат.

К прочим расходам относятся:

- отрицательные курсовые разницы;
- прочие расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

2.12. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

В Обществе создаются следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под снижение стоимости материальных ценностей (ежемесячно).

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Обществе, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод.

Оценочное обязательство (резерв) признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода, для урегулирования существующего обязательства.

2.13. Отложенный налог на прибыль

Для определения суммы отложенных налоговых активов и обязательств используется балансовый метод, предполагающий сравнение балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства показываются в балансе свернуто, за исключением случаев, когда предусмотрено отдельное формирование налоговой базы.

2.14. Аренда

Компания применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Классификация аренды у арендатора и арендодателя

В момент заключения договора Общество проверяет, является ли договор целиком или его отдельные компоненты договором аренды. Договор классифицируется как договор аренды, если по договору передается право контролировать использование идентифицированного актива/его части в течение определенного периода за вознаграждение. Общество проводит повторную оценку только в случае изменений условий договора.

Общество в качестве арендодателя классифицирует аренду в качестве финансовой или операционной на основании экономического содержания договора, в зависимости от перехода к арендатору всех рисков и выгод, присущих праву собственности.

Классификация аренды осуществляется на дату начала арендных отношений и может изменяться только при изменении условий аренды. Измененное соглашение рассматривается как новый договор аренды на протяжении его срока действия.

Учет у арендатора

Общество не применяет Стандарт в отношении договоров аренды со сроком на 1 год и менее. По таким договорам активы в форме права пользования и обязательства по аренде не признаются. Такие краткосрочные договоры учитываются в составе расходов текущего периода. При определении аренды Общество использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

На момент начала срока аренды Общество, выступая в роли арендатора, принимает к учету актив в форме права пользования и признает обязательство по аренде. При расчете суммы обязательства по аренде не учитываются суммы налога на добавленную стоимость.

Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве расходов, когда понесены Обществом.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные прямые затраты, непосредственно связанные с заключением договора аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Последующий учет актива в форме права пользования осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В случае изменения размера обязательства по аренде стоимость актива корректируется.

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается на начисленные проценты, уменьшается на сумму арендных платежей и корректируется на сумму переоценки/модификации договора аренды.

Операционная аренда

Общество, выступая в роли арендодателя по договору операционной аренды, продолжает учитывать переданный актив в бухгалтерском балансе в соответствии с порядком учета, принятым для данных активов.

Общество признает доход от операционной аренды на равномерной основе в течение срока аренды, за исключением поступлений за предоставление арендатору услуг (страхование, обслуживание), которые признаются в момент оказания услуг.

2.15. Информация по отчетным сегментам

Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В отчетном году в Обществе списала малоценные объекты согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Данные Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года:

Наименование показателя	Перво- начальное значение	Корректи- ровки	(тыс. руб.)
			Скоррек- тированное значение
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	14 372	(42)	14 330
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Нераспределенная прибыль	(36 372)	42	(36 330)

Данные Отчета о финансовых результатах на 31 декабря 2021 года:

Наименование показателя	Перво- начальное значение	Корректи- ровки	(тыс. руб.)
			Скоррек- тированное значение
Управленческие расходы	(89 704)	(42)	(89 746)
Чистая прибыль отчетного периода	28 884	(42)	28 842

РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по основным группам нематериальных активов за 2021 и 2020 годы, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Нематериальные активы			
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных:			
Первоначальная стоимость	12 398	5 241	5 241
Накопленная амортизация	(4 202)	(2 795)	(1 747)
Регистрация товарного знака	50	-	-
Итого	8 246	2 446	3 494

За 2022 и 2021 годы сумма расходов на амортизацию составила 1 407 тыс. руб. и 1 048 тыс. руб. соответственно.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

5.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств за 2022 и 2021 годы, а также суммы первоначальной стоимости, накопленной амортизации и остаточной стоимости на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Машины и оборудование (кроме офисного)	Производственный и хозяйственный инвентарь	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	1 970	225	-	2 195
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(966)	(183)	-	(1 149)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 года	1 004	42	-	1 046
Поступило по первоначальной стоимости	6 880	582	9 132	16 594
Выбыло по первоначальной стоимости	-	-	(363)	(363)
Изменение показателей по первоначальной стоимости (ФСБУ 6)	(81)	(225)	-	(306)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	8 769	582	8 769	18 120
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(2 310)	(71)	(1 409)	(3 790)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 года	6 459	511	7 360	14 330
Поступило по первоначальной стоимости	7 373	620	-	7 993
Выбыло по первоначальной стоимости	(290)	(208)	-	(498)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	15 852	994	8 769	25 615
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(5 616)	(163)	(4 164)	(9 943)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 года	10 236	831	4 605	15 672

За 2022 и 2021 годы сумма расходов на амортизацию составила 6 222 тыс. руб. и 2 976 тыс. руб. соответственно.

5.2. ОБОРУДОВАНИЕ К УСТАНОВКЕ

Оборудования к установке по основным группам основных средств на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	572	-	-
Итого	572	-	-

5.3. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Активы в форме права на использование объектов аренды амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды актива. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении договора.

В соответствии с текущими оценками права на использование объектов аренды амортизируются в течении следующих сроков:

Аренда административных офисов, парковок, гаражей (нежилые помещения) 60 - 64 месяцев

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования:

Наименование показателя	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Нежилые помещения	183 055	-	-
Арендованные активы, нетто	183 055	-	-

Амортизация активов в форме прав пользования, включенная в состав расходов в прилагаемом отчете о финансовых результатах, составила:

Амортизация прав пользования в отношении:	(тыс. руб.)	
	31 декабря	
	2022 года	2021 года
Аренда административных офисов, парковок, гаражей (нежилые помещения)	29 707	-
Итого амортизация прав пользования	29 707	-

Поступления активов в форме права пользования в течение 2022 составили 212 762 тыс. руб., в 2021 году поступлений не было.

Арендованные основные средства, числящиеся за балансом на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Арендованные основные средства, числящиеся за балансом	145	178	-
Итого	145	178	-

6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Прочие внеоборотные активы			
Беспроцентные займы сотрудникам	711	1 733	-
Обеспечительный платеж по аренде	9 274	-	752
Итого	9 985	1 733	752

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	92 432	34 429	-
Расчеты по страхованию	4 195	2 818	603
Авансы выданные	2 325	4 498	1 798
Беспроцентные займы сотрудникам	1 022	961	-
Расчеты по налогам и сборам	164	142	3 174
Обеспечительный платеж по аренде	80	5 159	-
Расчеты с Фондом социального страхования	22	23	61
Прочая	38	392	31
Итого	100 278	48 422	5 667

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

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

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	43	98	851
Валютные счета в банках	-	3 899	1 504
Депозитные счета (менее 92 дней) АО «Альфа-Банк»	109 210	-	-
Итого	109 253	3 997	2 355

В течение 2022 и 2021 годов по денежным эквивалентам (депозитам) были начислены и отражены в составе строки «Проценты к получению» доходы на сумму 748 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

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

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Прочие оборотные активы			
Неисключительные права на использование программного обеспечения	36	426	28
Итого	36	426	28

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества 26 600 руб.

Количество размещенных ценных бумаг: 266 шт.

Номинальная стоимость каждой ценной бумаги: 100 (сто) рублей.

Структура акционеров на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	2022	2021	2020
Обыкновенные акции			
Шиян Григорий Сергеевич	75.188%	75.188%	-
Семенов Артур Сергеевич	-	-	100%
Привилегированные акции			
Хаекс Актиеболаг/Highex Aktiebolag ООО "КРИКО"	- 24.812%	24.812%	-
Итого	100%	100%	100%

Контролирующим бенефициарным владельцем Общества является Шиян Григорий Сергеевич.

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов составляет 103 380 тыс. руб., 36 400 тыс. руб. и 7 509 тыс. руб. соответственно.

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

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

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
СМА Смол Системз Актиеболаг (филиал в РФ), со сроком погашения: 17.04.2023; 7,5%	21 457	-	-
СМА Смол Системз Актиеболаг (филиал в РФ), со сроком погашения: 26.07.2023; 7,5%	21 444	-	-
СМА Смол Системз Актиеболаг (филиал в РФ), со сроком погашения: 30.11.2023; 7,5%	21 254	-	-
Итого	64 155	-	-

Нет неиспользованных кредитных линий (займов).

В течение 2022 и 2021 годов по заемным средствам были начислены и отражены в составе строки «Проценты к уплате» затраты (проценты и другие дополнительные расходы) на общую сумму 562 тыс. руб. и 0 тыс. руб. соответственно.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	27 454	925	161
Задолженность по налогам и сборам	14 829	1 540	-
Авансы, полученные	3 219	15 632	-
Задолженность по социальному страхованию	-	-	49
Задолженность перед персоналом	6	35	-
Прочая КЗ	221	91	-
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	45 729	18 223	210

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2022, 2021 и 2020 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Оценочные обязательства			
на предстоящую оплату отпусков	26 243	21 965	8 991
под оказанные услуги	1 473	-	-
Итого	27 716	21 965	8 991

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2022 и 2021 годы представлен следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	67 945	31 416
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль:		943
ставка налога 20%	-	-
ставка налога 3%	-	943
ставка налога 0%	-	-
Постоянное налоговое обязательство	-	207
Отложенный налоговый актив(обязательство)	-	321
Текущий налог на прибыль	-	1 471

Движение отложенных налоговых активов (обязательств) представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2022 года	31 декабря 2021 года	2020 года
Вычитаемая временная разница			
Оценочные обязательства	26 243	21 965	8 991
Обязательства по аренде	186 118		
Убыток от реализации основных средств	54	51	-
Налогооблагаемая временная разница			
Нематериальные активы	(739)		
Основные средства	(3 273)	(3 182)	(863)
Актив в форме права пользования недвижимостью	(183 055)		
Дебиторская задолженность	(1 325)		
Итого временная разница	24 023	18 834	8 128
Ставка налога			
20%			1 626
3%		565	244
0%	-	-	-
Эффект изменения ставки в 2021 году			(1 382)
Эффект изменения ставки в 2022 году		(565)	
Отложенный налоговый актив(обязательство)	-	565	1 626

15. ВЫРУЧКА

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Выручка		
Выручка от реализации работ и услуг	706 040	499 850
Выручка от реализации товара	27 916	-
Выручка от субаренды помещения	1 540	-
Итого	735 496	499 850

16. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
Расходы по обычным видам деятельности		
Затраты на оплату труда	494 370	384 363
Отчисления на социальные нужды	22 085	17 222
Себестоимость товаров для перепродажи	21 550	-
Амортизация	37 336	4 066
Материальные затраты	726	2 608
Прочие затраты	42 329	49 440
Итого	<u>618 396</u>	<u>457 699</u>

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
Прочие доходы		
Доходы от реализации и выбытия основных средств	457	242
Доход от восстановления оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков	733	793
Прочие	183	64
Итого	<u>1 373</u>	<u>1 099</u>

18. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
Прочие расходы		
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	34 893	2 911
Расходы по оплате банковских услуг	1 322	2 453
Расходы от реализации и выбытия основных средств	429	292
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	-	5 163
Прочие	888	1 057
Итого	<u>37 532</u>	<u>11 876</u>

19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

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

Валюта	<u>31 декабря</u>		
	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>	<u>2020 года</u>
Доллар США	70.3375	74.2926	73.8757
Евро	75.6553	84.0695	90.6824

	<u>2022 год</u>	<u>(тыс. руб.) 2021 год</u>
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	(34 893)	(2 911)
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-
Итого	<u>(34 893)</u>	<u>(2 911)</u>

20. БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ

Базовая прибыль (убыток) на акцию за 2021 и 2020 годы:

Показатель	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Совокупный финансовый результат периода, тыс. руб.	67 022	28 842
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	200	200
Базовая прибыль (убыток), приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	335.11	144.21
Разводненная прибыль (убыток), приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.	335.11	144.21

21. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

По итогам 2022 года получена прибыль в размере 67 022 тыс. руб. В 2021 году получена прибыль в размере 28 842 тыс. руб.

Дивиденды по результатам деятельности Компании в 2022, 2021 годах не начислялись.

22. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами АО «Финансовые платформы» являются:

Хаекс Актиеболаг/Highex Aktiebolag (с 22 июля 2021 года)

Пейтек Платформс ООО

и основной управленческий персонал Общества (см. раздел 22 «Органы управления и контроля»).

22.1. Операции со связанными сторонами

22.1.1. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг (без НДС)

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Хаекс Актиеболаг	320 998	266 748
Пейтек Платформс ООО	246 429	-
Итого	567 427	266 748

22.2. Состояние расчетов со связанными сторонами

22.2.1. Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Пейтек Платформс ООО	46 528	-	-
Итого	46 528	-	-

22.2.2. Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2022 года	2021 года	2020 года
Хаекс Актиеболаг	26 728	15 632	-
Итого	26 728	15 632	-

22.3. Денежные потоки со связанными сторонами

	(тыс. руб.)	
	2022 год	2021 год
Денежные потоки от текущих операций		
Денежные средства, полученные от покупателей, заказчиков	508 271	170 317
Сальдо денежных потоков от текущих операций	508 271	170 317

23. ОРГАНЫ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ

Структура органов управления и контроля в Общества представлена следующим образом:

Органы управления:

- Общее собрание акционеров
- Генеральный директор (исполнительный орган)
- Совет директоров

Органы контроля:

- Ревизор.

Состав Совета директоров и Ревизор Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года не избран.

Генеральный директор Общества - Шиян Григорий Сергеевич.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала (краткосрочное) за 2022 и 2021 года составляет 19 517 и 8 219 тыс. руб. соответственно.

24. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2022 года условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты, подлежащие раскрытию в годовой отчетности за 2022 год, у Общества отсутствуют.

Руководитель

_____ Г. С. Шиян

«24» марта 2023 года