

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**  
**АО «ГИС-АСУпроект»**  
**ЗА 2022 ГОД**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Акционерное общество «ГИС-АСУпроект» (АО «ГИС-АСУпроект») свидетельство о государственной регистрации: № 320.257, выдано Московской регистрационной палатой 24 декабря 1991 года.

В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 г., за основным регистрационным номером 1037739668878 (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве 17.02.2003 г., серия 77 № 007203055).

Организационно-правовая форма собственности АО «ГИС-АСУпроект» - акционерное общество (код ОКОПФ – 12200), частная форма собственности (код ОКФС – 16).

Общество включено в реестр МСП.

Общество включено в реестр аккредитованных организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий 21.08.2012 №2194.

Общество применяет льготу по налогу на прибыль по ставке 0% в соответствии с п.1.15 ст.284 НК РФ.

Адрес места нахождения (юридический адрес) АО «ГИС-АСУпроект» –115114, Российская Федерация, город Москва, улица Летниковская, дом 10, строение 1 (Протокол от 1/2022 от 03.11.2022 г.) КПП 770501001.

Последняя редакция (№ 12) устава АО «ГИС-АСУпроект» утверждена решением общего собрания акционеров (Протокол 1/2022 от 03.11.2022 г.)

Учредителями Общества являются:

Беленькая Марина Наумовна

Глотов Артем Владимирович

Основными видами деятельности Общества согласно Уставу являются:

- Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области – разработка проектов, экспертиза, консультационные услуги в области автоматизации производственных процессов, вычислительных сетей различного назначения, проектов прокладки сетевых коммуникаций, организация автоматизированных рабочих мест и интегрирование различных элементов в комплексные системы;

- Консультирование по аппаратным средствам вычислительной техники – услуги по обеспечению современного научно-технического уровня поставок и внедрения аппаратных и программных средств в системах управления в нефтяной промышленности и смежных производствах;

- Деятельность по созданию и использованию баз данных информационных ресурсов – создание информационных технологий в области нефтедобычи, моделирование нефтяных и газовых месторождений, ведение информационных баз;

- Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий – создание геоинформационных систем и ведение картографических работ, автоматизация процессов изготовления карт с обработкой соответствующей геодезической и технологической информации и ведение геоинформационных баз;

- Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления организациями;

- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук – проектно-изыскательские, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;

- Оптовая торговля, в том числе непродовольственными потребительскими товарами;

- Розничная торговля в специализированных и неспециализированных магазинах, в том числе непродовольственными потребительскими товарами;

- Операции с недвижимым имуществом;

- Осуществление видов деятельности в порядке диверсификации.

Общество имеет шесть филиалов, расположенных:

- 634000, г.Томск, ул. Вершинина, 43в, оф.310;

- 394030, г.Воронеж, ул. 9 Января, 68Б, оф.510;

- 630128, г.Новосибирск, ул.Демакова, 30, к.412;

- 236006, г.Калининград, Ленинский пр-т, 30, офис 712;

- 614000, г.Пермь, ул. Петропавловская, д.59;

- 625007, г.Тюмень, ул. 30 лет Победы, д. 38;

Основная деятельность Общества в 2022 году была нерентабельной, убыток от продаж составил 28 тыс. руб., рентабельность продаж более 1,45%. Несмотря на сокращение выручки на 20,1%.

Чистая прибыль за 2022 год составила 499 тыс. руб.

В проверяемом периоде дивиденды не выплачивались, распределение прибыли не производилось.

Среднесписочная численность работающих Общества за отчетный период составила 86 человек.

Руководство текущей деятельностью общества в проверяемом периоде осуществлялось генеральным директором Мартыновым Антоном Александровичем.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022г. сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета предусмотренных ст.6 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете" в отношении ФСБУ 25/2018 «Аренда», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, учетной политикой Общества, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Уровень существенности установлен Учетной политикой Общества в размере 5% от валюты баланса.



## **2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на счетах в банках, выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату. Денежных средств в кассе, выраженных в иностранной валюте, в отчетном году не имелось.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, развернуто отражены в составе прочих доходов и расходов.

## **2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

## **2.3. Основные средства**

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Оценка основных средств, стоимость которых при приобретении выражена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия Обществом основных средств к бухгалтерскому учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Проценты по кредитам и займам капитализируются (т.е. включаются в стоимость инвестиционных активов в полном объеме) при одновременном соблюдении следующих условий:

- возникновение расходов по строительству инвестиционного актива. При этом возникновение расходов понимается в соответствии с принципом начисления, т.е. независимо от уплаты;
- фактическое начало работ, связанных с формированием инвестиционного актива;
- наличие фактических затрат по займам и кредитам (начисление процентов).

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

В 2022 году плановая инвентаризация объектов основных средств в соответствии с учетной политикой не проводилась.

#### **2.4. Нематериальные активы**

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на их приобретение, включая импортные пошлины и другие невозмещаемые налоги, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом. Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче Обществом, устанавливают исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Оценка нематериальных активов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу на дату принятия Обществом объекта нематериальных активов к учету в качестве вложений во внеоборотные активы.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

#### **2.5. Финансовые вложения**

При классификации финансовых вложений на отчетную дату в качестве долгосрочных или краткосрочных, Общество анализирует условия и срок их обращения (погашения). При первоначальном признании финансовые вложения считаются долгосрочными, если срок их погашения (обращения) превышает 12 месяцев, иначе финансовое вложение должно быть признано краткосрочным.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат.

По долговым ценным бумагам, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, разница между номинальной и первоначальной стоимостью включается в состав прочих доходов или расходов равномерно в течение срока их обращения по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода.

Доходы в виде дивидендов от участия в уставном капитале других организаций признаются на дату возникновения права получения дивидендов (например, на дату соответствующего решения собрания акционеров).

#### **2.6. Запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка МПЗ при списании в производство, реализации на сторону и прочем выбытии производится по средней себестоимости. При этом средняя себестоимость определяется в рамках МПЗ по каждой номенклатуре.

#### **2.7. Выручка, прочие доходы**

Выручка от продажи товаров (продукции) 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, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Выручка от оказания услуг по содержанию, разработке, внедрению и адаптации программных продуктов, а также услуг по передаче неисключительного права пользования программными продуктами признается на дату, подписания обеими сторонами акта выполненных работ (услуг).

Порядок признания прочих доходов:

- поступления от продажи основных средств и прочих активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), признаются в порядке, аналогичном условиям признания выручки;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств и другие финансовые доходы признаются каждый истекший отчетный период (месяц) в соответствии с условиями договора;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании, или они признаны должником;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек, - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек. В случае, если задолженность списывается ранее истечения срока исковой давности, доход отражается в периоде принятия решения о списании такой задолженности (на основании приказа руководителя);
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц исходя из рыночной стоимости (но не ниже балансовой стоимости с учетом износа), и балансовой стоимостью имущества по недостаткам – на дату издания приказа об удержании ущерба из заработка виновника либо на дату проведения акта инвентаризации имущества (в случае, если имущество находилось у сторонней организации)
- дивиденды признаются: промежуточные – в момент объявления, годовые – в момент их утверждения годовым собранием акционеров;
- иные поступления - по мере образования (выявления).

## **2.8. Расходы, прочие расходы**

В Обществе ведется учет затрат «котловым» способом.

В Обществе организован учет себестоимости в сумме фактических затрат.

Расходы Общества формируются на счетах 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы» и в конце отчетного периода подлежат списанию на счет 90 «Продажи».

Общехозяйственные (управленческие) расходы являются текущими расходами отчетного периода. Общехозяйственные (управленческие) расходы полностью признаются в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счетов учета продаж.

Учет расходов и доходов от реализации по товарам (работам, услугам), обороты по реализации которых освобождаются от обложения НДС, осуществляется отдельно от учета расходов и доходов от реализации продукции, облагаемой этим налогом.

Общество создает резервы по оценочным обязательствам на оплату отпусков и взносов с заработной платы.

## **2.9. Расходы будущих периодов**

Расходы будущих периодов (РБП) включают в себя расходы, производимые Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. РБП подлежат списанию на соответствующие статьи затрат в тех периодах, к которым они относятся.

В Обществе к расходам будущих периодов относятся:

- лицензии и права на программные продукты для ЭВМ;
- суммы по добровольному медицинскому страхованию.

## **ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ**

Изменения в учетную политику в 2022 году вносились в части применения упрощенных способов ведения учета, предусмотренных ст.6 Федерального закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) "О бухгалтерском учете" в отношении ФСБУ 25/2018 «Аренда», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

## **3. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ**

В 2022 году корректировки и прочие изменения, относящиеся к предыдущим периодам, в учет не вносились.

## **4. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют:

На 31.12.2021г. – 43 159 тыс. руб.;

На 31.12.2022г. – 31 429 тыс. руб.;

В кассе предприятия на 31.12.2022 г. – 0 руб.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет. Лимит остатка денег в кассе установлен приказом Генерального директора от 30.12.2014г. №1 в размере 50 тыс.руб.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

В течение отчетного периода общество направило денежные средства в размере 377 471 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства.

В течение отчетного периода обществом получены денежные средства от покупателей и заказчиков в сумме 365 952 тыс. руб. с НДС.

## **5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

По состоянию на 31 декабря 2022 года дебиторская задолженность по сравнению с 2021 годом снизилась на 36% (с 250 млн. руб. до 160 млн. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 имеется просроченная дебиторская задолженность по расчетам с прочими дебиторами-кредиторами, по которой создан резерв в размере -18 565 тыс. руб.



В соответствии с п. 35 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» дебиторская задолженность в бухгалтерском балансе Общества отражена в нетто - оценке, т.е. за вычетом резерва по сомнительным долгам.

По состоянию на 31.12.2022г. основными дебиторами являлись:

- АО «НВ-АСУпроект» - 122 032 тыс.руб.;
- АО «Сибинтек» - 20 650 тыс.руб.;

## 6. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности:

По состоянию на 31.12.2022г. основными кредиторами являлись:

- задолженность по налогам – 19 164 тыс.руб.;
- задолженность перед персоналом организации по заработной плате – 28 620 тыс.руб.;

## 7. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды

| Доходы и расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб. |         |         |
|---|---------|---------|
| Показатель  | 2022    | 2021    |
| Выручка   | 230 867 | 289 018 |

Основной доход в 2022 году получен предприятием от разработки, внедрения, технического сопровождения программного обеспечения.

Расходы по обычным видам деятельности:

| Наименование показателя   | Код  | за 2022 г. | за 2021 г. |
|---|------|------------|------------|
| Материальные затраты  | 5610 | 2 299      | 876        |
| Расходы на оплату труда   | 5620 | 194 851    | 251 987    |
| Отчисления на социальные нужды  | 5630 | 8 944      | 9 387      |
| Амортизация   | 5640 | 810        | 1 491      |
| Прочие затраты  | 5650 | 23 991     | 21 076     |
| Итого по элементам  | 5660 | 230 895    | 284 817    |
| Изменение остатков (прирост [-]):<br>незавершенного производства, готовой<br>продукции и др.    | 5670 | -          | -          |
| Изменение остатков (уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой<br>продукции и др. | 5680 | -          | -          |
| Итого расходы по обычным видам<br>деятельности  | 5600 | 230895     | 284 817    |

## 8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

К прочим доходам в 2022 и в 2021 годах относились:

| Показатель                    | 2022 Сумма<br>(тыс.руб.) | 2021 Сумма<br>(тыс.руб.) |
|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Доходы от финансовых вложений | 0                        | 29                       |

|   |        |       |
|---|--------|-------|
| Доходы, связанные с реализацией прочего имущества | 0      | 0     |
| Курсовые разницы                                  | 15 785 | 1 784 |
| Прочие внереализационные доходы                   | 5 750  | 10    |
| Итого   | 21 535 | 1 823 |

К прочим расходам в 2022 и 2021 годах относились:

| Показатель   | 2022 Сумма<br>(тыс.руб.) | 2021 Сумма<br>(тыс.руб.) |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Проценты по кредитам и займам                      | 0                        | 0                        |
| Расходы на услуги банков                           | 535                      | 361                      |
| Прочие операционные расходы                        |                          |                          |
| Курсовые разницы                                   | 17 413                   | 3 117                    |
| Прочие внереализационные расходы                   | 1 493                    | 305                      |
| Прочие расходы, не принимаемые для налогообложения | 1 567                    | 1 676                    |
| Итого  | 21 008                   | 5 459                    |

## 9. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Связанными сторонами Общества в 2022 году являлись акционеры Общества, основной управленческий персонал: генеральный директор предприятия, финансовый директор, главный бухгалтер, заместитель генерального директора, а также дочернее общество ПАО «АСУНЕФТЬ». Под данное финансовое вложение начислен резерв в размере 1 120 тыс.руб. в связи с банкротством ПАО «АСУНЕФТЬ».

Сумма краткосрочных выплат в пользу основного управленческого персонала, включая оплату труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, в 2022 году составила 17 895 тыс. руб., в 2021 году составила 45 409 тыс. руб. Долгосрочные выплаты в 2022 году не осуществлялись. Операций со связанными сторонами в 2022 году не осуществлялось.

## 10. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В 2022г. Общество не получало государственную помощь в т.ч. в виде субсидий или безвозмездных кредитов.

## 11. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, включая санкционные риски, сложно прогнозировать. Текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, однако Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров. Руководство оценило, как незначительные, риски возможного уменьшения заказов на разработку и внедрения программных продуктов со стороны нефтедобывающих компаний.

## 12. ВЛИЯНИЕ СИТУАЦИИ С КОВИДОМ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Руководство Общества оценивает эффект влияния ситуации с ковидом как незначительный.



### 13. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты подлежащие раскрытию отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Иные события после отчетной даты, за период после 31.12.2022 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности, которые бы оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

Генеральный директор

"24" марта 2023г.



А.А.Мартынов