

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Синтез»
за 2022 год

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Синтез» (далее – Общество) за 2022 год, подготовленной исходя из действующих правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

При подготовке бухгалтерской отчетности АО «Синтез» не допускалось никаких отступлений от действующих на территории Российской Федерации нормативных актов и положений принятой учетной политики.

Общество зарегистрировано и осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Все суммы в бухгалтерской отчетности представлены в тыс. рублей.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2022 года.

1. Организация и виды деятельности

1.1. Общие сведения:

Полное фирменное наименование Общества на русском языке: Акционерное общество «Синтез».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: АО «Синтез»

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: JOINT STOCK COMPANY "SINTEZ"

Сокращенное наименование на английском языке: JSC "SINTEZ"

Юридический адрес Общества: 121205, Россия, г.Москва, Муниципальный округ Можайский вн.тер.г., Сколково инновационного центра тер., Большой б-р, д.42, стр.1, этаж 1, помещ.373, РМ 10

Фактический адрес Общества: 121205, Россия, г.Москва, Муниципальный округ Можайский вн.тер.г., Сколково инновационного центра тер., Большой б-р, д.42, стр.1, этаж 1, помещ.373, РМ 10

Общество было учреждено Протоколом ОСУ №1/2021 от 24.05.2021г.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве: Лист записи от 09 июня 2021 года. за основным государственным номером – 1217700272547

Данные о государственной регистрации Общества: Лист записи от 09 июня 2021 года. за основным государственным номером – 1217700272547.

Основной вид деятельности: ОКВЭД 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения.

Общество является резидентом инновационного центра «Сколково», основной регистрационный номер 1123992.

Обществу присвоен статус аккредитованной организации, осуществляющую деятельность в области информационных технологий, Минцифры России, согласно требованиям Постановления Правительства РФ от 30.09.2022 N 1729 "Об утверждении Положения о государственной аккредитации российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий" и включено в реестр

аккредитованных организаций, №28009 от 24.05.2022г., Решение о государственной регистрации №АО-20220524-4759458567-3.

1.2. Исполнительные и контрольные органы Общества.

В соответствии с Уставом Общества органами управления Общества являются:

- общее собрание участников (высший орган управления Общества);
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

По состоянию на 31 декабря 2022 года исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим образом:

Единоличный Исполнительный орган Общества:

Генеральный директор – Трацеев Алексей Викторович (на основании Протокола общего собрания акционеров № 1/2021 от 24.05.2021г., Протокола №4 от 09.06.2022г.)

1.3. Структура уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2022 г.:

Размер уставного капитала по состоянию на 31.12.2022 – 15 000 руб.

По состоянию на отчетную дату владельцами долей (акций) в уставном капитале Общества являлись:

Номер п/п	Наименование юридического или физического лица	Количество долей в уставном капитале
1	Трацеев Алексей Викторович (физическое лицо)	33,33%
2	Фролов Максим Павлович (физическое лицо)	33,33%
3	Мариничев Сергей Владимирович (физическое лицо)	33,33%

1.4. Среднегодовая численность.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 3 человека.

1.5. Сведения об аудиторе Общества.

Аудитором бухгалтерской отчетности Общества за 2022 год является ООО Аудиторская фирма «Аудит-Альянс».

1.6. Сведения о наличии филиалов и представительств, обособленных подразделений.

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

1.7. Сведения о наличии дочерних и зависимых обществ.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

2. Методика подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г., а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г. была подготовлена в соответствии с указанными **Законом и Положениями**.

Общество применяет систему бухгалтерского учета, которая учитывает специфику его производственной деятельности, и разработана в соответствии с российскими методологическими правилами бухгалтерского учета.

Сбор информации по отдельным объектам, регистрация и обобщение хозяйственных операций осуществляется с использованием программы «1С Бухгалтерия предприятие 8.3 через Интернет» (1cfresh.com).»

При ведении бухгалтерского учета обеспечивается соблюдение следующих основополагающих принципов:

- принцип допущения имущественной обособленности; имеется в виду собственное имущество, отражается в балансовых счетах, «чужое» на забалансовых счетах;
- принцип допущения непрерывности деятельности;
- принцип допущения последовательности применения учетной политики;
- принцип допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип учета доходов и расходов по начислению).

Отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности не имеется.

Общество составляет годовую бухгалтерскую отчетность. Отчетным периодом является – год.

В состав форм годовой отчетности входит:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменениях капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к Бухгалтерскому Балансу и Отчету о финансовых результатах в табличной и текстовой форме

3.Изменение вступительных остатков бухгалтерской отчетности за 2022 год

В целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, проведен анализ доходов и расходов прошлых лет, выявленных в 2022 году. На основании анализа сделан вывод – **об отсутствии** необходимости корректировки показателей бухгалтерского баланса, в том числе раскрытия информации по существенным показателям (существенные показатели более 10 % по строкам Бухгалтерского баланса).

4. Краткое описание основных положений учетной политики

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, изложены ниже.

4.1. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 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.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

4.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

Проверка НМА на обесценение не производится.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации индивидуально для каждого объекта, исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее: вид или группа объектов НМА, амортизируются линейным способом.

Способ амортизации НМА ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим

корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Общество не проводит проверку нематериальных активов на обесценение (п. 22 ПБУ 14/2007).

4.3. Учет вложений во внеоборотные активы

Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы ведется с учетом требований, изложенных в Положении по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденных письмом Минфина России от 30.12.1993 г. №160 в части, не противоречащей иным нормативным актам в области регулирования бухгалтерского учета и отчетности в РФ, а также утвержденных на их основе локальных нормативных актов компании.

Для обобщения информации о затратах организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования, нематериальных активов используется счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4.4. Запасы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

4.5. Учет доходов

Доходами компании 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 компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- а) доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи товаров, имущественных прав а также поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг (далее - выручка).

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

4.6. Учет расходов

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

К прочим видам деятельности относятся выполнение работ, оказание услуг, не относящихся к основным видам деятельности. Продукция, работы и услуги прочих видов деятельности могут быть потреблены внутри организации или реализованы на сторону.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.
- Выбытие иностранной валюты при ее продаже признается расходом и подлежит отражению с использованием счетов 57 «Переводы в пути» в корреспонденции со счетом учета продаваемых валютных средств и счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на:

1. Прямые расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.
2. Коммерческие расходы.

3. Общехозяйственные расходы (расходы на нужды управления и другие общехозяйственные расходы).

Расходы общехозяйственного назначения отражаемых на счете 26 «Общехозяйственные расходы» не распределяются по окончании месяца на счета производственных затрат, а в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

4.7. Учет расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы, связанные с приобретением неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, если указанные расходы производятся в виде разового платежа в соответствии с условиями договоров;
- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности, производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденного Приказом Минфина РФ №153н от 27.12.2007 г.);
- расходы на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий (п. 94 Методических указаний по учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ №119н от 29.12.2001 г.);
- иные аналогичные расходы.

4.8. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее - расходы на НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

В процессе создания актива организация выделяет две стадии: стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, понесенные на стадии разработки (при создании актива не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют стоимость создаваемого актива.

Затраты, понесенные при выполнении НИОКР на стадии разработки и признаваемые внеоборотными активами:

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 05 "Приобретение нематериальных активов", если выполнение НИОКР направлено на создание объекта НМА. В этом случае в учете организации не признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02;

- учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", если выполнение НИОКР не направлено на создание объектов НМА. В этом случае в учете организации признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02.

Если в процессе выполнения НИОКР, затраты на которые были учтены на субсчете 08 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", становится известно о возникновении объекта НМА, то переквалификация затрат, понесенных в результате выполнения НИОКР, осуществляется на более раннюю из дат:

- на дату принятия решения о создании объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете 08 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", переводится на субсчет 05 "Приобретение нематериальных активов";

- на дату принятия к учету объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчете "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", списывается на счет 04.01 "Нематериальные активы".

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет.

4.9. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относится на финансовые результаты компании (в составе прочих доходов или расходов).

4.10. Учет кредитов и займов

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Компания подразделяет заемные обязательства на долгосрочные (сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты) и краткосрочные (сроком погашения до 12 месяцев после отчетной даты).

Включение заемщиком в состав прочих расходов дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

4.11. Резервы

В случае снижения стоимости отдельных активов по решению руководителя Общества создаются оценочные резервы, в соответствии с требованиями нормативных документов.

Резервы по сомнительным долгам создаются ежеквартально.

4.12. Учет расчетов по налогу на прибыль

Обществом получен статус участника проекта «Сколково», Регистрационный номер №1123992 от 21.06.2021г., с 01.08.2021г., в связи с этим Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина №114н от 19.11.2002 г., в соответствии ч.4.ст.6 Закона №402-ФЗ. Налог на прибыль не начисляется, согласно п. 4 ст.246.1. НК РФ.

В случае утраты статуса участника проекта «Сколково», Общество имеет возможность применять статус Общества аккредитованной организации, осуществляющую деятельность в области информационных технологий, Минцифры России, согласно требованиям

Постановления Правительства РФ от 30.09.2022 N 1729 "Об утверждении Положения о государственной аккредитации российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий", включенное в реестр аккредитованных организаций, №28009 от 24.05.2022г., Решение о государственной регистрации №АО-20220524-4759458567-3, для применения льгот по налогу на прибыль, на основании п.1.15 ст.284 Налогового Кодекса РФ ставка налога 0%:

Организация соблюдает обязательные условия применения льгот на налогу на прибыль: включение в реестр аккредитованных организаций, доля доходов от продажи и сопровождения ПО за отчетный период - не меньше 70%. Численность работников не имеет значения (ст. ст. 284, 427 НК РФ).

4.13. Учет расчетов по страховым взносам

Учет исчисленных и уплаченных страховых взносов в ПФ РФ, ФСС РФ, ФФОМС и ТФОМС ведется отдельно исходя из базы и ставки страхового тарифа, установленного для соответствующего фонда. Учет сумм начисленных и уплаченных взносов ведется ежемесячно.

Обществом получен статус участника проекта «Сколково», Регистрационный номер №1123992 от 21.06.2021г. Общество начисляет страховые взносы по пониженным тарифам согласно ст.427 гл.34 НК РФ., с 01.01.2022г. по 30.09.2022г.

Обществом получен статус аккредитованной организации, осуществляющую деятельность в области информационных технологий, Минцифры России, согласно требованиям Постановления Правительства РФ от 30.09.2022 N 1729 "Об утверждении Положения о государственной аккредитации российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий",

включено в реестр аккредитованных организаций, №28009 от 24.05.2022г., Решение о государственной регистрации №АО-20220524-4759458567-3, в связи с этим Общество применяет льготы по страховым взносам, с 01.10.2022г., на основании пп. 3 п. 1, п. 5 ст. 427 Налогового Кодекса РФ, Единый пониженный тариф страховых взносов - 7,6%. Взносы сверх предельной базы не начисляет.

Организация соблюдает обязательные условия применения льгот по страховым взносам: включение в реестр аккредитованных организаций, доля доходов от продажи и сопровождения ПО за отчетный период - не меньше 70%. Численность работников не имеет значения (ст. ст. 284, 427 НК РФ).

Взносы на страхование от несчастных случаев исчисляются в общеустановленном порядке, на основании Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023).

4.14. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

Организация не применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 г. (Основание: п. 51 ФСБУ 25/2018)

4.15. Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов. (Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 13/2000, п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008)

Учет грантов

В бухгалтерском учете грант проводится как доход (пункт 2 ПБУ 9/99), одновременно с признанием расходов, которые оплачены из этих средств (пункт 9 ПБУ 13/2000).

Для учета грантов используется метод, применяемый для отражения гос.помощи (приказ №92н Минфина от 16 октября 2000 и ПБУ 12/2000). Появление гранта отражается по счету целевого финансирования – счет 86 (приказ №94н от 31 октября 2000) сразу же, как получены (пункт 5 ПБУ 13/2000).

Изменения в учетной политике

Изменений в учетную политику в течение 2022 года не вносилось.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета нет. Существенных отступлений от установленных правил оценки статей бухгалтерской отчетности нет.

5. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

В 2022 году Общество не производило расчеты в иностранной валюте и не имеет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по состоянию на 31.12.2022 года.

6. Раскрытие существенных показателей

6.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

6.2. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

Информация о наличии и движении НИОКР представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

6.3. Основные средства

Авансов выданных, включенных в состав капитальных вложений нет.

Основных средств, незавершенных капитальных вложений нет.

6.4. Материально – производственные запасы

Материально – производственных запасов, переданных в залог нет.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

6.5. Дебиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Информация о движении дебиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

6.6. Денежные средства и их эквиваленты.

По статье «Денежные средства» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады со сроком размещения не более 91 дня.

Информация об остатках денежных средств представлена в таблице

Таблица №1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства в рублях на счетах в банках	5	18
Денежные средства в кассе	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты (стр1250 баланса)	5	18

6.5. Кредиторская задолженность

В составе краткосрочной кредиторской задолженности по строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса учтена кредиторская задолженность за полученные услуги по заключенным договорам и страховые взносы за декабрь 2022г. (счет 69; счет 76.05):

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
Кредиторская задолженность	25	76

Информация о движении кредиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

6.6. Заемные средства

В составе заемных обязательств по строке 1410 «Заемные средства» и 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса, учтены обязательства, которые включает в себя долгосрочные (краткосрочные) обязательства по Договорам займа сальдо по счету 67.03 «Долгосрочные займы» а именно:

по строке 1410 «Заемные средства» отражены полученные займы,

1. Беспроцентный займ с акционером, остаток 130 тыс.руб., до 15.08.2024г.
2. Беспроцентный займ с акционером, остаток 105 тыс.руб., до 17.02.2025г.
3. Займ, 6%, остаток 50 тыс.руб., до 16.05.2024г.
4. Займ, 6%, остаток 250 тыс.руб., до 24.03.2024г.
5. Займ, 6%, остаток 267 тыс.руб., до 24.11.2024г.

Итого долгосрочные заемные средства 802 тыс.руб.

По строке 1510 «Заемные средства» отражены начисленные проценты по полученным займам в сумме 11 тыс.руб.

6.6. Доходы и расходы.

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

В течение 2022 года были произведены следующие доходы и расходы:

Таблица №3 (тыс. руб.)		
Наименование показателя	2022 год	2021год
Выручка (стр. 2110 отчета о финансовых результатах), в том числе:		
Выполнение работ по разработке программного обеспечения	543	-
Себестоимость продаж (стр. 2120 отчета о финансовых результатах), в том числе:	-	-
Коммерческие расходы(стр.2210 отчета о финансовых результатах), в том числе:	105	-
Амортизация НМА(Веб-страница)	105	-
Управленческие расходы (стр.2220 отчета о финансовых результатах), в том числе:	529	69
Аренда помещения	192	67
Приобретенные неисключительные права на ПО	6	2
Аудиторские услуги	50	-
Консультационные	15	-
Юридические услуги	266	-
Прочие доходы (стр. 2340 отчета о финансовых результатах), в том числе:	322	-
Оценочные обязательства по оплате труда	8	-
Признан прочий доход в сумме списанных расходов (микрогрант)	315	-
Прочие расходы (стр.2350 отчета о финансовых результатах), в том числе:	27	12
Расходы на ведение реестра акционеров	18	12
Прибыль до налогообложения,	187	(81)
Налог на прибыль	-	-
в т.ч.	-	-
текущий налог на прибыль	-	-
отложенный налог на прибыль	-	-
Прочее	-	-

Чистая прибыль	187	(81)
----------------	-----	------

Информация о затратах представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу в табличной форме.

6.7. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на отчетную дату составил 15 тыс. руб. и разделен на 150 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,10 рублей каждая. Акции Общества полностью оплачены.

В 2022 году Общество не объявляло и не выплачивало дивиденды за 2022 год.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли - продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывается.

Чистые активы Общества на отчетную дату составили 121 тыс. рублей. Чистые активы Общества на отчетную дату превышают его уставный капитал на 106 тыс. рублей.

Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли (убытка) отчетного периода на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом акций, выкупленных у акционеров:

	2022	2021
Чистая прибыль (непокрытый убыток) отчетного года, в тыс. рублях	187	(81)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (штук)	150 000	150 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	1.25	(0.05)

В течение отчетного года Обществом не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли - продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывается.

Реестродержатель акций АО «Синтез» - АО ВТБ РЕГИСТРАТОР на основании договора № ДКС-2/070621 от 07.06.2021г.

6.8. Информация о финансовых результатах

По итогам деятельности за 2022 год Обществом получена прибыль в сумме 187 тыс. руб.

6.9. Применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Информация об отложенных налоговых активах и обязательствах, постоянных налоговых активах и обязательствах.

В связи с получением статуса участника проекта «Сколково», основной регистрационный номер 1123992, Общество не применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина №114н от 19.11.2002 г., в соответствии ч.4.ст.6 Закона №402-ФЗ. Налог на прибыль не начисляется, в связи с получением льготы согласно п. 4 ст.246.1. НК РФ.

6.10. Налоговая задолженность

Налоговые обязательства Общества отражаются в отчетности по принципу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

По состоянию на отчетную дату задолженность Общества по налогам в бюджет и внебюджетные фонды составила:

Таблица №7 (тыс. руб.)

№ п/п	Вид налога	Сумма задолженности на 31.12.2022 г.
1.	Расчеты по социальному страхованию	2
2.	Обязательное пенсионное страхование	11
3.	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	1
4.	Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	1

6.11. Оценочные обязательства и резервы

На 31 декабря 2022 года в организации сформировано оценочное обязательство на оплату очередных отпусков работников в сумме 32 105 рублей 18 копеек, количество неоплаченных дней отпуска — 9.32, срок исполнения — 2023 год. Информация об использовании резерва представлена в табличной части Пояснений.

6.12. Оценочные значения

Резерв по сомнительным долгам не формировался в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности АО «Синтез».

Резерв под снижение стоимости запасов в 2022 году в организации не создавался, так как запасы не имеют признаков обесценения.

7. События, произошедшие после отчетной даты

7.1. В период с 31 декабря 2022 г. по 31.03.2023 г. никаких значительных событий не произошло. Существенные события после отчетной даты подлежащие отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный период отсутствуют.

8. Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относило Генерального директора.

В 2022 г. Общество не производило выплаты заработной платы основному управленческому персоналу за выполнение функциональных обязанностей, в связи с нахождением его в отпуске без сохранения заработной платы.

В 2022 г. выплаты долгосрочного характера Обществом не производились.

Выплата дивидендов / доходов по участию в Обществе

Решения учредителей о выплате дивидендов в 2022 году Обществом не принимались.

9. Информация о связанных сторонах.

**Перечень субъектов, способных контролировать
или оказывать влияние на деятельность АО «Синтез»**

п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Комментарии
1	Фролов Максим Павлович	Акционер

2	Тращев Алексей Викторович	Акционер, полномочия генерального директора
---	---------------------------	---

По взаимоотношениям между Обществом и его связанными сторонами по итогам 2022 года не создавались резервы по сомнительным долгам на конец отчетного периода.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами представлены в таблицах (тыс.руб):

10. Раскрытие информации о непрерывности в деятельности Общества

Хозяйственная деятельность Общества соответствует видам деятельности, предусмотренным Уставом. Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности. В Обществе отсутствуют факторы, способные повлиять на непрерывность деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

11. Раскрытие информации об условных фактах хозяйственной деятельности.

Условные факты в хозяйственной деятельности Общества в 2022 году отсутствовали.

12. Показатели по сегментам

Организация не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» поскольку не является участником организованного рынка ценных бумаг.

13. Прочая информация

В 2022 году Общество получало государственную помощь в виде микрогранта, от ФОНДА "СКОЛКОВО", а также не принимало участие в совместной деятельности.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

14. Бенефициары Общества

СПИСОК

учредителей по состоянию на 31 декабря 2022г.

№ п / п	Для физических лиц: • фамилия, имя, отчество Для юридических лиц: • наименование организации	Для физических лиц: • гражданство • удостоверяющий документ • адрес регистрации • почтовый адрес • дата рождения Для юридических лиц: • юрисдикция • данные государственной регистрации • юридический адрес • почтовый адрес	Тип счета Тип лица	Количество акций				
				Обыкновенные	Номинал	Привилегированные	Номинал	Всего акций
				шт	руб.	шт	руб.	шт
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Трацесев Алексей Викторович	РФ Паспорт РФ 60 04 № 113431 выдан: 30.06.2003 ОВД Октябрьского района гор. Ростова-на-Дону, к/п 612-072 Адрес регистрации/Почтовый адрес: 344000, г. Ростов-на-Дону, ул. Турмалиновская, д. 62, кв. 232 Дата рождения 07.02.1979	ВЛ/ФЛ	50 000	0,10	-	-	50 000
	Мариничев Сергей Владимирович	РФ Паспорт РФ 45 18 № 309539 выдан: 19.10.2017 Отделом УФМС России по гор. Москве по району Аэропорт, к/п 770-013 Адрес регистрации/Почтовый адрес: 125319, г. Москва, ул. Черняховского, д. 11, к. 1, кв. 31 Дата рождения 14.09.1972	ВЛ/ФЛ	50 000	0,10	-	-	50 000
	Фролов Максим Павлович	РФ Паспорт РФ 46 06 № 362009 выдан: 29.01.2004 Городским отделом внутренних дел города Краснознаменска Московской области, к/п 502-063 Адрес регистрации/Почтовый адрес: 125466, г. Москва, ш. Новокуркинское, д. 51, кв. 368 Дата рождения 27.10.1976	ВЛ/ФЛ	50 000	0,10	-	-	50 000

15. Информация о рисках хозяйственной деятельности.

Руководство Общества не может исключить, что по поводу отдельных операций, произведенных в отчетном и предшествующем периодах, возможны споры с контрагентами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

В соответствии с п. 25 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) подробная информация не раскрывается.

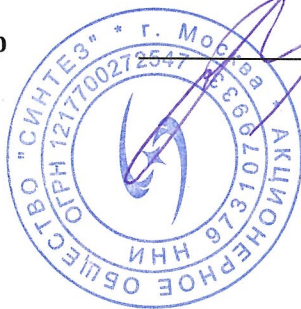
Однако, по мнению руководства Общества по состоянию на 31.12.2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положения Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности Общества в 2022 году не происходили.

Информация по прекращаемой деятельности в части текущей, инвестиционной и финансовой деятельности отсутствует.

17.02.2023г.

Генеральный директор



А.В.Тращев