

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2022 г.
ЗАО «КонСис»

| | |
|--|---|
| I. Общие сведения..... | 2 |
| 1. Общая информация | 2 |
| 2. Территориально обособленные подразделения | 2 |
| 3. Основные виды деятельности | 2 |
| 4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах | 2 |
| 5. Информация о численности персонала | 2 |
| II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности | 2 |
| 6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства..... | 3 |
| 7. Основные средства | 3 |
| 8. Финансовые вложения | 3 |
| 9. Запасы..... | 3 |
| 10. Расходы будущих периодов..... | 4 |
| 11. Дебиторская задолженность | 4 |
| 12. Оценочные обязательства..... | 4 |
| 13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств | 4 |
| 14. Уставный капитал..... | 5 |
| 15. Налогообложение | 5 |
| 16. Признание доходов..... | 5 |
| 17. Признание расходов | 5 |
| 18. Изменения в учетной политике | 5 |
| III. Раскрытие существенных показателей..... | 5 |
| 19. Основные средства | 5 |
| 20. Запасы..... | 5 |
| 21. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения | 6 |
| 22. Дебиторская задолженность | 6 |
| 23. Капитал и резервы | 6 |
| 24. Кредиторская задолженность | 6 |
| 25. Расходы по обычным видам деятельности..... | 6 |
| 26. Прочие доходы и расходы | 6 |
| 27. Информация о связанных сторонах | 7 |
| 28. Вознаграждение основному управленческому персоналу..... | 7 |
| 29. Прибыль (убыток) на акцию..... | 8 |
| 30. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы | 8 |
| 31. Риски хозяйственной деятельности | 8 |
| 32. События после отчетной даты..... | 8 |

I. Общие сведения

1. Общая информация

Закрытое акционерное общество «КонСис» (далее – Общество, Организация). Сокращенное наименование ЗАО «КонСис».

Зарегистрировано в ЕГРЮЛ 02.04.2002г. ЕГРЮЛ № 1037811006860. (Свидетельство № 78 001583501 выдано Инспекцией Министерства РФ по налогам и сборам по Кировскому району Санкт-Петербурга).

Юридический адрес: 198188, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Возрождения, д. 20а, лит «А», помещение 10-Н, комната №10

2. Территориально обособленные подразделения

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имело в своем составе территориально обособленных структурных подразделений.

3. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности:

- разработка программного обеспечения;

- осуществление научно-технических, научно-исследовательских, технологических, конструкторских, опытно-конструкторских информационных исследований и разработок, а также тиражирование и разработка программного обеспечения и наукоемкой продукции с последующим внедрением в производство.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор Общества – Васильев Данила Владимирович.

Высшим органом Общества является общее собрание акционеров.

5. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2022г. - 5 человек;

На 31.12.2021г. - 5 человек;

На 31.12.2020г. - 6 человек.

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

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

– основные средства;

- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики (Приказ № 1/УП от 30.12.2017г.).

6. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению этих активов и обязательств.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение дебиторской и кредиторской задолженности произойдет не более чем через 12 месяцев после указанной даты, то производится переклассификация указанной долгосрочной задолженности в краткосрочную.

7. Основные средства

В составе основных средств учитываются предметы стоимостью свыше 100 000 рублей и сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. По всем объектам ОС, амортизация начисляется линейным способом. Переоценка объектов ОС не производится.

8. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений являются: один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

9. Запасы

Организация в 2022 г. применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно. Материалы и товары для управленческих нужд учитываются в расходах на дату приобретения.

Материалы при их постановке на учет оцениваются в сумме фактических затрат по их приобретению.

Учет приобретения (заготовления) материально-производственных запасов организуется на балансовом счете 10 «Материалы» без использования счета 15, с непосредственным отнесением сумм фактических расходов на счета учета материально-производственных запасов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц.

В составе материально-производственных запасов также учитываются объекты, отвечающие условиям отнесения к основным средствам, со стоимостью приобретения не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится по состоянию на отчетную дату.

10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (лицензии на использование программного обеспечения), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов погашаются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем 12 месяцев после отчетной даты, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течении 12 месяцев, показываются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

11. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, показывается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам.

В случае наличия информации, с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

12. Оценочные обязательства по отпускам.

Организация на основе показателей кадрового учета имея информацию о величине дней оплачиваемого отпуска, не использованных работником по состоянию на конец каждого месяца, создает резерв под предстоящую оплату отпусков исходя из количества неотгуленных дней оплачиваемого отпуска. В денежном выражении каждый день оплачиваемого отпуска, не использованного работником, исчисляется исходя из его среднедневного заработка.

13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев, и отражает по статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

14. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

15. Налогообложение

Общество применяет упрощенную систему налогообложения. При применении УСН применяется объект налогообложения «доходы».

16. Признание доходов

Поступления от выполнения работ, оказания услуг признаются выручкой по мере оказания услуг и передачи заказчиком результатов работ и предъявления им расчетных документов.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты к получению;

17. Признание расходов

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

Незавершенное производство на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости без управленческих расходов.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

Прочие расходы, в основном, включают:

- расходы на услуги банков;
- списанная дебиторская задолженность;
- прочие расходы

18. Изменения в учетной политике

В связи с применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения: закреплён перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», уточнен перечень объектов, учитываемых в составе основных средств, определен порядок учета активов не удовлетворяющих условиям отнесения объекта к Основным средствам.

III. Раскрытие существенных показателей

19. Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

20. Запасы

Информация по разделу Запасы представлена в таблицах 4.1 «Наличие и движение запасов», 4.2 «Запасы в залоге» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Сумма авансов, предварительной оплаты, уплаченных Обществом в связи с приобретением, созданием, запасов, отраженная в строке «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса, составляет:

на 31 декабря 2022 года 0 тыс. руб.

на 31 декабря 2021 года 120 тыс. руб.

на 31 декабря 2020 года 7 тыс. руб.

21. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Информация по разделу Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения дополняется таблицей 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

22. Дебиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» и 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

23. Капитал и резервы

Уставный капитал

Величина уставного капитала составила:

на 31 декабря 2022 г. 10 тыс. руб.,

на 31 декабря 2021 г. 10 тыс. руб.,

на 31 декабря 2020 г. 10 тыс. руб.

24. Кредиторская задолженность

Информация по разделу дополняется табличными формами 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

25. Расходы по обычным видам деятельности

Информация, дополнительно представленная к таблице 6 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

26. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах представлена в таблице:

тыс. руб.

| Наименование прочих доходов и расходов | 2022 г. | | 2021 г. | |
|---|---------|---------|---------|---------|
| | Доходы | Расходы | Доходы | Расходы |
| Услуги банка (РКО) | - | 51 | - | 52 |
| Списание дебиторской/кредиторской задолженности | - | - | - | - |
| Материальная помощь | - | 20 | - | 28 |
| Прочие расходы/доходы | 9 | - | 3 | - |
| Итого прочие доходы/расходы | 9 | 71 | 3 | 80 |

27. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон Общества приведен в таблице:

| № | Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны | Характер отношений |
|---------------------------------|--|---|
| Акционеры | | |
| 1 | Васильев Данила Владимирович | Акционер имеет право распоряжаться 33,3% акций |
| 2 | Ольховик Геннадий Иванович | Акционер имеет право распоряжаться 33,3% акций |
| 3 | Смирнов Сергей Петрович | Акционер имеет право распоряжаться 33,3% акций |
| Исполнительный орган | | |
| 4 | Васильев Данила Владимирович | Генеральный директор (исполнительный орган) |
| Прочие связанные стороны | | |
| 5 | ООО «ПТФ «КонСис» | Юридическое лицо также как и Организация контролируется одними и теми же физическими лицами |

Акционеры являются работниками Организации и кроме оплаты труда прочие операции с ними Обществом не осуществлялись.

Бенефициарными владельцами Общества в соответствии с абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 ст. 7 Федерального закона № 115-ФЗ являются:

- Васильев Данила Владимирович
- Ольховик Геннадий Иванович
- Смирнов Сергей Петрович

Общество осуществляло операции по реализации товаров, работ, услуг следующим связанным сторонам:

тыс. руб.

| Наименование и организационно-правовая форма связанной стороны | Приобретение товаров, работ, услуг | |
|--|------------------------------------|--------|
| | 2022г. | 2021г. |
| Выполнение работ | | |
| ООО «ПТФ «КонСис» | - | 5 275 |

В 2020-2022гг. Общество не осуществляло операции по приобретению товаров, работ, услуг у связанных сторон.

Дебиторская задолженность связанных сторон перед Обществом на отчетную дату составила:

| Наименование связанной стороны | Дебиторская задолженность. тыс. руб. | |
|--------------------------------|--------------------------------------|---------------|
| | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 |
| ООО «ПТФ «КонСис» | - | 1 310 |

28. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора.

тыс. руб.

| | | 2022 г. | 2021 г. |
|---|--|---------|---------|
| 1 | Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат: | 414 | 488 |
| | а) краткосрочные вознаграждения; | 414 | 488 |

29. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

| Показатель | 2022 г. | 2021 г. |
|--|---------|---------|
| Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб. | (4 328) | 12 049 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, акций | 102 | 102 |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию, в тыс. рублях | (42,4) | 118,1 |

Общество не проводило в 2022 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не проводит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

30. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные обязательства

У Организации отсутствуют условные обязательства, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные активы

У Организации отсутствуют условные активы, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

31. Риски хозяйственной деятельности

Общество является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности единый налог. В ходе операционной деятельности специалистами общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

Управление рисками Общества определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящих из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

32. События после отчетной даты

В 1 квартале 2023 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России.

Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. В настоящий момент Руководство Общества анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания данной отчетности по оценкам Руководства Общества описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности организации. Руководство Общества рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты.

Генеральный директор

Васильев Д.В.

«___» _____ 2023г.



