

Приложение к бухгалтерскому балансу на 31.12.2022 г. и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года

## Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год. АО «ЦИФРА»

1. При составлении годовой бухгалтерской отчетности АО «ЦИФРА» применялись следующие нормативно-правовые акты:
  - Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
  - Федеральные стандарты бухгалтерского учета, утвержденные Минфином РФ.
  - Положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином РФ.
  - Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".
  - Международные стандарты бухгалтерского учета, введенные Минфином РФ для применения на территории РФ.
2. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год применена концепция достоверного представления.
3. Состав членов исполнительных и контрольных органов организации: единоличным исполнительным органом является генеральный директор; контрольным органом является ревизионная комиссия.
4. Коллегиальный исполнительный орган управления отсутствует.
5. Количество акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных – 250 шт.
6. Количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично – 0 шт.
7. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ – 0 шт.
8. Среднесписочная численность работающих за 2022 год (на 01.01.2023 г.): 13 человек.
9. События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности АО «ЦИФРА» и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания отсутствуют.
10. Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.
11. Информация об операциях со связанными сторонами:

Связанными сторонами АО «ЦИФРА» являются:

- Генеральный директор.
- Акционеры, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «ЦИФРА»:
  - Локтев Валерий Дмитриевич собственник 60% акций;
  - Михалюк Дмитрий Сергеевич собственник 30% акций.

1. Генеральный директор (полномочия генерального директора продлены Протоколом общего внеочередного собрания акционеров № 7 от 03 августа 2020 года)

Отношения в рамках трудового договора.

Сумма вознаграждений по трудовому договору с учетом страховых взносов за 2021 год составила – 1 292 270,72 руб.

Сумма вознаграждений по трудовому договору с учетом страховых взносов за 2022 год составила – 1 780 268,16 руб.



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Компьютерный комплект mFighter-CPI	00-000003	31.05.2016	98 560,00			25	25	25	98 560,00	98 560,00	
Графическая станция FORSITE (I)	00-000004	28.02.2017	121 990,00	5 000,00		25	72	58	121 990,00	94 241,88	27 748,12
Ноутбук HP Pavilion dv6-2155er VY096EA i7-720QM	00000002	30.09.2010	30 933,82			25	25	25	30 933,82	30 933,82	
Графическая станция FORSITE (II)	00-000005	30.04.2017	107 245,00	5 000,00		25	72	56	107 245,00	79 523,92	27 721,08
Графическая станция Corsar WL	БП-000006	31.05.2018	152 097,00	5 000,00		25	72	43	152 097,00	87 849,43	64 247,57
Графическая станция FORSITE (III)	БП-000007	30.11.2018	159 800,00	5 000,00		25	72	37	159 800,00	79 550,00	80 250,00
Графическая станция FORSITE (IV)	БП-000008	31.12.2018	162 400,00	5 000,00		25	72	36	162 400,00	78 699,96	83 700,04
Графическая станция FORSITE (V)	БП-000007	30.09.2020	144 692,00	5 000,00		25	72	15	86 815,20	29 102,55	57 712,65
Графическая станция FORSITE (VI)	БП-000008	18.02.2021	150 514,00	5 000,00		25	72	10	60 205,60	20 210,30	39 995,30
Графическая станция FORSITE (VII)	БП-000010	13.07.2021	156 600,00	5 000,00		25	72	5	31 320,00	10 527,80	20 792,20
Графическая станция FORSITE (VIII)	БП-000012	04.09.2021	149 964,00	5 000,00		25	72	3	17 995,68	6 040,17	11 955,51
Графическая станция FORSITE (IX)	БП-000013	27.04.2021	154 900,00	5 000,00		25	72	8	49 568,00	16 655,52	32 912,48
Графическая станция FORSITE (X)	БП-000014	27.04.2021	154 900,00	5 000,00		25	72	8	49 568,00	16 655,52	32 912,48
<b>Итого</b>			<b>1 744 595,82</b>						<b>1 128 498,30</b>	<b>648 550,87</b>	<b>479 947,43</b>

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществляется в упрощенном порядке, путем единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода в соответствии с пунктом 49 ФСБУ.

Соответствующий результат переоценки стоимости основных средств, произведенной 01 января 2022 года, составил 479 947,43 руб. и был учтен в составе капитала организации. Данная сумма отражена по строке 2510 Отчета о прибылях и убытках, и по строке 3313 Отчета об изменении капитала ( см. таблицу Приложение 1).

Балансовая стоимость объектов, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе основных средств, но в соответствии с ФСБУ 6/2020 таковыми не являются, списывается в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

№	Основное средство	Инв. №	Малоценное оборудование, Сотрудник	Стоимость
1	Компьютерный комплект mFighter-CPI	00-000003	Компьютерный комплект mFighter-CPI Михалюк Д. С.	98 560,00
2	Ноутбук HP Pavilion dv6-2155er VY096EA i7-720QM	00000002	Ноутбук HP Pavilion dv6-2155er VY096EA i7-720QM Литвинчук В. И.	30 933,82
	<b>Итого:</b>			<b>129 493,82</b>

Актив, со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей относится к ОС ( пункт 4, 5 ФСБУ 6/2020).

Актив, со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью менее 100 000 рублей учитывается в составе материально-производственных запасов и списывается на затраты того периода в котором такое основное средство было создано, приобретено (п.5 ФСБУ 6/2020).

Организация оценивает группы основных средств после признания по первоначальной стоимости и не проводит переоценку основных средств

Проверка стоимости основных средств на обесценение проводится по состоянию на конец отчетного года.

Ликвидационная стоимость меньше 5 % первоначальной стоимости ОС признается незначительной и не учитывается при расчете амортизации.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока эксплуатации, с учетом морального и физического износа, а также планов по замене, модернизации и иной замене основного средства (п. 9 ФСБУ 6/2020)

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете организации. Амортизация рассчитывается линейным способом.

### **Учет капитальных вложений**

Порядок перехода на ФСБУ 26/2020 - перспективный (п. п. 25, 26 ФСБУ 26/2020).

Организация, как субъект малого предпринимательства, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяет подпункты "б" - "з" пункта 10, подпункт "б" пункта 11, пункт 12, первый - третий абзацы пункта 13, пункт 17, подпункты "в" - "д" пункта 23, пункт 24 ФСБУ 26/2020.

### **Учет материально-производственных запасов**

Учет материально-производственных запасов (далее - МПЗ) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н.

Учет приобретения МПЗ производится по средней себестоимости (часть 4 ФСБУ 5/2019)

МПЗ принимаются к учету по фактической себестоимости, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР)(часть 2 ФСБУ 5/2019).

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты на указанные запасы признаются расходами периода, в котором были понесены (абз. 2 п.2 ФСБУ 5/2019 "Запасы").

Организация пользуется правом оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости без проверки на обесценение.

Резерв под обесценение запасов, незавершенного строительства и готовой продукции не создается (п. 32 ФСБУ 5/2019).

### **Управленческие и прочие расходы.**

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в качестве условно-постоянных ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» (п.9 ПБУ 10/99).

Расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (п.8 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов списываются равномерно.

### **Учет по договорам аренды.**

Согласно пункту 52 ФСБУ 25/2018, организация применяет настоящий Стандарт только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 1 января 2022 года.

Организация в отношении договоров аренды, в которых она выступает арендатором, не отражает ретроспективно последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Вместо ретроспективного пересчета,

предусмотренного пунктом 49 ФСБУ 25/2018, организация по каждому договору аренды одновременно признает на 31 декабря 2021 года право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к балансовому счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей. (Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом. (Основание: пункт 10 ФСБУ 25/2018)

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательствам по аренде в соответствии с принятыми критериями применяемой учетной политики. Арендные платежи в этом случае учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды. (Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

ФСБУ 25/2018 не применяется к договорам, исполнение которых истекает до 31 декабря 2022 года включительно. (Основание: пункт 51 ФСБУ 25/2018.).

Организация не переоценивает права пользования активами. (Основание: п. 16 ФСБУ 25/2018).

Организация первоначально оценивает обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату этой оценки.

#### **14. Расшифровка отдельных показателей Отчета о финансовых результатах за 2022 год. (строка 2110, 2120).**

**В составе показателя строки 2110 «Выручка» отражена выручка по следующим видам деятельности:**

##### **2022 год**

Номенклатурная группа	Сумма, руб.
1.01.1 Разработка программ для ЭВМ.	1 296 000,00
1.01.2 Выполнение работ и оказание услуг по тестированию, адаптации и эксплуатации программ для ЭВМ	197 191,40
1.03.1 Выполнение работ и оказание услуг в отношении технологий робототехники, систем АУ	13 732 000,00
1.06.1 Выполнение работ и оказание услуг в отношении ИТ-инфраструктуры и ЦОД	749 000,00
1.07.1 Выполнение работ и оказание услуг в отношении 3D моделей и ВЦК ФО (П)	22 899 141,22
8.01.1 Выполнение работ и оказание услуг по реализации проектов цифровизации и ЦТПиП	5 946 000,00
<b>Итого</b>	<b>44 819 332,62</b>

**2021 год**

- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие - 38 091 тыс. руб.

Итого 38 091 тыс. руб.

**В составе показателя строки 2120 «Себестоимость продаж» отражена себестоимость по следующим видам деятельности:****2022 год :**

- 1.07.1 Выполнение работ и оказание услуг в отношении 3D моделей и ВЦК ФО (П) - 8 911 тыс. Руб.

Итого 8 911 тыс. Руб.

**2021 год:**

- Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие- 3 964 тыс.руб.;

Итого 3 964 тыс. руб.

**В составе показателя строки 2220 «Управленческие расходы» учтены отражены следующие расходы:****2022 год:**

Статьи затрат	Сумма, тыс руб.
Амортизация	1 720
Аренда имущества	1 843
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	40
Информац., диспетчерск. и консультац. услуги	2
Командировочные расходы	191
Лицензия	481
Обучение	199
Оплата больничного	9
Оплата труда	20 377
Поиск персонала на сайте	32
Программное обеспечение	102
Прочие затраты	150
Рекламные расходы	257
Списание материалов	1 403
Страхование	19
Страховые взносы	3 616
Услуги производственного характера сторонних организаций	2 003
Услуги связи и почтовые расходы	123
<b>Итого</b>	<b>32 565</b>

**2021 год**

Статьи затрат	Сумма, тыс.руб.
Амортизация	209
Аренда имущества	1 257
Взносы в ФСС от НС и ПЗ	24
Информац., диспетчерск. и консультац. услуги	283
Командировочные расходы	63
Лицензия	481
Материалы	7
Обучение	20
Оплата труда	12 417
Программное обеспечение	67
Прочие затраты	200
Рекламные расходы	326
Списание материалов	640
Страхование	7
Страховые взносы	2 200
Услуги производственного характера сторонних организаций	1 707
Услуги связи и почтовые расходы	82
<b>Итого</b>	<b>19 990</b>

**В составе показателя «Проценты к уплате», по строке 2330, учтены расходы в 2022 году по договорам займа в размере - 262 тыс.руб.**

**В составе показателя «Прочие доходы», по строке 2340, учтены следующие внереализационные доходы 2022 года:**

- Проценты по депозиту - 119 тыс.руб.
- Корректировка оценочных обязательств - 45 тыс.руб.
- Курсовые разницы - 152 тыс.руб.

**В составе показателя строки 2350 «Прочие расходы» учтены следующие расходы:**

**За 2022 год:**

Наименование	Сумма, тыс.руб.
Ведение реестра акционеров	76
Комиссия банка	137
Курсовые разницы	25
Оценочные обязательства по оплате труда	362

Продажа (покупка) иностранной валюты	164
Расходы на участие в аукционе, тендере	15
Штрафы, пени и неустойки по хоздоговорам	22
<b>Итого</b>	<b>802</b>

### За 2021 год:

Прочие доходы и расходы	Сумма, тыс.руб.
Ведение реестра акционеров	70
Комиссия банка	49
Корректировка, списание	60
Курсовые разницы	86
Продажа (покупка) иностранной валюты	1 398
Расходы на участие в аукционе, тендере	4
<b>Итого</b>	<b>1 667</b>

### Базовая прибыль на одну акцию:

Поскольку у организации отсутствуют привилегированные акции, а число обыкновенных акций составляет 250 в 2021 и 2022 года, то расчет базовой прибыли производится исходя из нераспределенной прибыли отчетного периода и количества обыкновенных акций.

За 2022 год - 48,83 тыс.руб.

За 2021 год – 62,752 тыс.руб.

### Разводненная прибыль на одну акцию:

Акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров, указанных в пункте 9 Методических рекомендаций, утвержденных приказом Минфин №29н от 21.03.2000, в связи с чем информация о разводненной прибыли на одну акцию не рассчитывается и не отражается.

## 15. Информация об основных средствах.

Сверка остатков основных средств и капитальных вложений по группам в разрезе первоначальной (переоцененной) стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период приведена в таблицах 2.1 и 2.2 Пояснений к данной отчетности.

Элементы амортизации основных средств: срок полезного использования и способ начисления амортизации. Ликвидационная стоимость основных средств признана незначительной, поэтому при расчете амортизации не использовалась.

Элементы амортизации в течение отчетного периода и на отчетную дату не изменились.

Объекты основных средств по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, не поступали (не выбывали). Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, отсутствуют. Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации, нет.

#### **Информация об объектах аренды.**

У организации есть договор аренды офиса, заключенный 01 июля 2021 года №01/07/21-3ц с ООО «Кондратьевский», срок действия которого был продлен дополнительным соглашением №2 от 01 июня 2022 года, сроком на 11 месяцев.

Затраты по аренде офиса в 2022 году составили 2 041 417 руб.

Ожидаемые затраты по договору аренды в 2023 году, на оставшийся срок действия договора, до 30 апреля 2023 года - 788 424,00 рубля.

Арендуемые активы используются в производственной деятельности и для управленческих нужд. Затрат, связанных с произведенными улучшениями предмета аренды не производилось.

Ограничений использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) нет.

Все действующие договоры аренды Организация признает операционной арендой и применяет к ним п.11 ФСБУ 25/2018.

Все договоры аренды заключены на срок не более 12 месяцев.

Переход права собственности на арендуемое имущество договорами аренды не предусмотрено.

#### **Информация о НМА за 2022 год.**

Стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения – нет.

НМА с неопределенным сроком полезного использования нет.

НМА, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения – нет.

#### **16. Прочее.**

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2022 год составлена без отступлений от принципов и правил бухгалтерского учета, которые могут иметь место в случае, когда такие правила не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовый результат деятельности Общества.

#### **17. Непрерывность деятельности.**

Руководству Общества неизвестно о каких-либо фактах, которые могли бы повлечь существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности организации.

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Михалюк Д.С.

25 марта 2023 года.