

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Неофлекс Консалтинг» за 2022 год

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности

1. Общая информация

Акционерное общество «Неофлекс Консалтинг» (далее Общество) зарегистрировано 21.05.2009 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве. ОГРН 1097746303050. Место нахождения Общества: Россия, 127015, город Москва, ул. Вятская, д. 35, стр. 4.

Основным видом деятельности Общества является разработка программного обеспечения для финансовых и страховых организаций, а также проведение консалтинговых услуг в сфере информационных технологий. Сопутствующими данным видам деятельности являются подбор и продажа программного обеспечения в соответствии с потребностями заказчика.

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2022 составила 1106 человека (на 31.12.2021 – 1152 человека).

Высшим органом управления Обществом является Общее собрание акционеров.

Единоличным исполнительным органом Общества на основании решения Общего собрания акционеров является Рубан Олег Викторович.

Контрольным органом является ревизионная комиссия в составе 3-х человек (Орлов Олег Борисович, Спаринапти Антон Александрович, Волков Геннадий Александрович).

Акционерами общества являются (с распределением долей):

№ п/п	ФИО акционера	Доля, шт
1	Баранов О.Г.	13 000,000
2	Волков Геннадий Александрович	18 375,000
3	Лукутина Елена Валентиновна	11 000,000
4	Орлов Олег Борисович	18 875,000
5	Рубан Олег Викторович	21 375,000
6	Спаринапти Антон Александрович	17 375,000
	Итого	100 000,000

Регистратор общества – Центральный филиал АО «Новый регистратор»

Филиалы Общества:

410000, Саратовская область, г. Саратов, Улица Аткарская, 66;

394000, Воронежская область, г. Воронеж, Улица Ленина, Дом 104б.

3 Lower Road, Green Park Corner, Morningside Sandton 2196, Йоханнесбург, ЮАР

440000, Пензенская обл, Пенза г, Революционная ул, дом 71, помещение 15

197342, г.Санкт-Петербург, ул. Белоостровская, д.6, литер А, помещ. 30-Н

603089, Нижегородская область, г.Нижний Новгород, ул. Полтавская, д.30, помещ.П2

У общества есть следующие лицензии:

1. Лицензия серия ЛСЗ № 0015686, выданная 10.07.2018 г Центром по лицензированию, сертификации и защите государственной тайны ФСБ России.
2. Лицензия серия КИ № 014851, выданная 22.05.20018г Федеральной службой по техническому и экспортному контролю.

2. Учетная политика

В 2022 году бухгалтерский учет осуществлялся в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом министерства Финансов Российской

Федерации (далее Минфин РФ) от 29.07 1998г. № 34н, Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000г. № 94н.

В течение года в бухгалтерском учете соблюдались основные принципы, предусмотренные Учетной политикой Общества, такие как полнота, своевременность, осмотрительность, приоритет содержания перед формой, непротиворечивость, рациональность, непрерывность деятельности и постоянство.

Бухгалтерский учет в АО «Неофлекс Консалтинг» ведется бухгалтерией с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие. Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированной системе. Хранение данных осуществляется в электронном виде.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей и в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения.

При оценке статей бухгалтерской отчетности соблюдались допущения и требования, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ1/2008 утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственной операции, а также расчеты и справки бухгалтерии.

Бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

Учет имущества и обязательств Общества осуществляется обособленно. Выбранная учетная политика применяется последовательно от одного года к другому с учетом изменений, вносимых законодательными и нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Основные средства

К основным средствам относятся активы АО «Неофлекс Консалтинг» при единовременном соблюдении следующих условий:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства", утвержденным приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 80 000 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.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка объекта основных средств на конец отчетного года не проводится.

Расчет амортизации по объектам основных средств производится линейным способом – как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

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

Начисление амортизации производится со следующего месяца после ввода основного средства в эксплуатацию.

По приобретенным основным средствам, ранее бывшим в эксплуатации, Общество определяет норму амортизации с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) фактической эксплуатации данного объекта предыдущим собственником.

Восстановление объектов основных средств осуществляется посредством ремонта, модернизации и реконструкции.

Расходы на проведение ремонта включаются в себестоимость проданных товаров, работ, услуг того отчетного периода, в котором они были произведены.

Организация осуществила переход на ФСБУ 6/2020 альтернативно (п.49 ФСБУ 6/2020) - в бухгалтерской отчетности не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, но производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному). Для этого балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 по старым правилам, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация рассчитывается согласно новому стандарту исходя из указанной первоначальной стоимости (то есть прежней), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося сроков полезного использования, определенного по ФСБУ 6/2020. Изменения балансовой стоимости основных средств, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль.

Организация осуществила переход на ФСБУ 26/2020 перспективно (п.26 26/2020)

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.12.2007г. №153н.

К нематериальным активам относится группа активов Общества, находящихся у него на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления) при единовременном соблюдении следующих условий:

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы;
- имеется право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;
- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы. (п.14 ПБУ 14/2007)

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется ежемесячно по нормам, рассчитанным исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования актива линейным способом.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности;
- из ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды, устанавливаемого на основании соответствующих распоряжений.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно, при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, проверяется на необходимость его уточнения в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом.

Погашение стоимости нематериальных активов отражается путем накопления сумм начисленной амортизации на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно, при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, проверяется на необходимость его уточнения. Стоимость нематериальных активов, полученных в пользование по лицензионным договорам, отражается в составе расходов будущих периодов в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

К запасам относятся активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при выполнении работ (оказании услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд, а также средства труда со сроком службы менее года независимо от стоимости.

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости их приобретения (п.9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н). Фактическая себестоимость запасов формируется на счетах 10 «Материалы» и 41 «Товары».

Оценка выбывающих запасов производится по себестоимости первых по времени приобретения единиц.

Аналитический учет запасов организуется количественно-суммовым методом.

По запасам, рыночная стоимость которых на конец года ниже фактических затрат на приобретение, ежегодно проводится проверка на обесценение. На сумму снижения стоимости запасов создается резерв, сумма которого относится на прочие расходы. Если текущая рыночная стоимость запасов, под которые ранее был создан резерв, увеличивается, соответствующая часть резерва относится на прочие доходы.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

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 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 "Арендованное имущество" к 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.

Способ начисления амортизации – линейный.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды.

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; 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.

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.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 ретроспективно. Для этого на дату начала применения стандарта балансовая стоимость всех активов и обязательств скорректирована (с учетом признания новых объектов и списания ранее признанных объектов) до той стоимости, которая должна была бы сформироваться в бухгалтерском учете на указанную дату, если бы стандарт применялся всегда. Итоговая разница относится на нераспределенную прибыль.

Организация признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки. Периодичность начисления процентов ежемесячно. Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов организации.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.11.06г. № 154н, пересчет стоимости денежных средств на счетах в кредитных организациях, денежных и платежных документов, средств в расчетах, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности по курсу ЦБ РФ.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранной валюте, применялся официальный курс валюты, действовавший в день совершения операции. Денежные средства на валютных и депозитных счетах в банках, и средства в расчетах (за исключением средств выданных и полученных авансов, предварительной оплаты), полученные в иностранной валюте, отражены в отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов Центрального банка Российской Федерации (руб.):

	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1 доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
1 евро	75,6553	84,0695	90,6824
1 фунт стерлингов	84,7919	100,0573	100,0425
10 южноафриканских рэндов	41,4162	46,4948	50,4433

Активы и расходы, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс, признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, предварительную оплату). Обязательства и доходы Общества при условии получения аванса, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, предварительную оплату).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на финансовые результаты ежемесячно как прочие доходы и расходы Общества.

В бухгалтерской отчетности возникающие курсовые разницы отражаются свернуто по операциям: с поставщиками и подрядчиками, с покупателями, с денежными средствами и денежными эквивалентами и по прочим операциям.

Стоимость активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами РФ, подлежит пересчету в рубли.

Пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, используемых организацией для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ, действующему на отчетную дату.

Разница, возникающая в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли зачисляется в добавочный капитал организации. Величина курсовых разниц, зачисленных в добавочный капитал за 2022 год составляет (-6 853) тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

невозможность удержания имущества должника;
отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
нарушение должником сроков исполнения обязательства;
значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

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.

Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение 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.

Оценочные обязательства

В целях применения ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом МФ РФ от 13.12.2010г №167н, Общество создает оценочные обязательства на оплату отпусков сотрудников. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство на отчетную дату рассчитано по каждому сотруднику как увеличенное на сумму страховых взносов произведение количества дней отпуска, не использованного сотрудником на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника. При этом среднедневной заработок сотрудника определяется в соответствии с порядком, применяемым для расчета отпускных.

Доходы

Доходом Общества в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н, 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 в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: доходы от продажи работ, услуг в области разработки программного обеспечения и консультирования в этой области; доходы от продажи неисключительных прав на ПО.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить степень их готовности. При этом длительным циклом изготовления считается период, превышающий 12 месяцев.

Для признания выручки от деятельности, характеризующейся длительным производственным циклом, способом "по мере готовности" организация определяет степень завершенности производственного цикла

на отчетную дату как долю, которую составляет объем выполненных работ (услуг) в натуральном выражении в общем объеме работ (услуг) производственного цикла

Расходы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. № 33н, Общество признает расходами уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества).

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

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности, перечень которых установлен в Учетной политике.

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счете 25 "Общепроизводственные расходы", относятся на себестоимость конкретного продукта труда пропорционально выручке.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90.02 "Себестоимость продаж", в полной сумме.

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, включаются в состав расходов будущих периодов с последующим равномерным включением в состав текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В целях формирования показателей «Отчета о движении денежных средств» в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утвержденного Приказом Минфина РФ от 02 февраля 2011 г. №11н денежными эквивалентами являются высоколиквидные финансовые вложения в депозиты до востребования, открытые в кредитных организациях.

В соответствии с требованиями ПБУ 23/2011, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещений из нее;
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет свободных денежных средств.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в рублях на отчетную дату. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

3. Связанные стороны

Единоличного бенефициарного владельца бизнеса нет. Наибольший пакет акций у акционера Рубана Олега Викторовича (21,375%). Вознаграждение, выплаченное состоящим в трудовых отношениях акционерам Общества в 2022 г. составило 247 173 тыс. руб., так же начислено страховых взносов 1 552,8 тыс р, в 2021 г. 174 484 тыс.руб., начислено страховых взносов 1 230 тыс руб. Размер выплат генеральному директору, который также является акционером Общества, состоящее из постоянной и переменной части, зависящей от эффективности работы исполнительного органа, в 2022 году составило 45 988,8 тыс. руб., начислено страховых взносов 247,3 тыс руб, в 2021 году - 33 594 тыс. руб, начислено страховых взносов 203,2 тыс руб.. Данные выплаты являются краткосрочными. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

4. Информация по отчетным сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с этим не применяет ПБУ 12/2010. Осуществляемая деятельность по разработке программного обеспечения для финансовых и страховых организаций, а также по проведению консалтинговых услуг в сфере информационных технологий экономически однородна. Продажи осуществляются на территории Российской Федерации и в других странах (Вьетнам, Англия, Сингапур, США, Ангола, Мальта, Греция, Пакистан):

	Выручка от продаж (тыс.руб.)	
	2022	2021
Объем продаж на территории РФ	4 185 244	3 247 947
Продажи на экспорт	47 334	103 164
ИТОГО	4 232 578	3 351 111

Формируемые доходы, расходы и финансовый результат от хозяйственно-экономической деятельности не разделяется по направлениям бизнеса.

В соответствии с пунктом 8 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утв. Приказом МФ РФ от 08.11.2010 № 143н, компания считает, что осуществляет свою деятельность в рамках одного отчетного сегмента - Российская Федерация.

5. Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности

Нематериальные активы

Информация о нематериальных активах Общества раскрыта в таблице 1 Расшифровки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Основные средства

Информация об основных средствах Общества раскрыта в таблице 2 Расшифровки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Мы осуществили переход на ФСБУ 6/2020. Пересмотрели сроки полезного использования всех основных средств и проверили на обесценение. Изменения балансовой стоимости основных средств, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль. Данные изменения отражены в Отчете об изменении капитала по годам.

В составе основных средств отражены **Права аренды** (активы в форме права пользования)

Компания арендует офисные помещения

Применяя упрощение практического характера, в отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Компания (арендатор) признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды. Под это упрощение попадает часть договоров аренды офисных помещений.

В отношении остальных договоров аренды, Компания признает активы в форме прав пользования (прав аренды) и обязательства по договорам аренды.

Большинство договоров аренды заключаются на короткий срок, и затем многократно пролонгируются по истечении первоначального срока, путем заключения нового договора, или заключения дополнительного соглашения к ранее действующему договору аренды. Поэтому при оценке вероятного срока действия таких договоров аренды, мы исходили не из номинального срока аренды, указанного в текущем договоре. Мы исходили из допущения, что договор будет пролонгироваться в дальнейшем, и будет действовать не менее четырех лет с даты начала срока действия текущего договора.

Для дисконтирования будущих арендных платежей мы применяли наиболее вероятную ставку привлечения дополнительных заемных средств

Для расчета наиболее вероятной ставки были проанализированы средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях сроком более чем на 3 года согласно данным Статистического Бюллетеня Банка России.

Суммы признанных обязательств раскрыты в разделе Прочие обязательства.

тыс.руб.	права аренды помещений
первоначальная стоимость прав аренды	
остаток на 31 декабря 2020	188 098
остаток на 01 января 2021	188 098
поступило в 2021 году	81 049
остаток на 31 декабря 2021	269 147
остаток на 01 января 2022	269 147
поступило в 2022 году	8 895
остаток на 31 декабря 2022	278 042

накопленная амортизация прав аренды	
остаток на 01 января 2021	(83 807)
поступило в 2021 году	(35 450)
остаток на 31 декабря 2021	(119 257)
остаток на 01 января 2022	(119 257)
поступило в 2022 году	(34 469)
остаток на 31 декабря 2022	(153 726)
остаточная стоимость прав аренды	
остаток на 31 декабря 2020	104 291
остаток на 01 января 2021	104 291
изменения за 2021 год	45 599
остаток на 31 декабря 2021	149 890
остаток на 01 января 2022	149 890
изменения за 2022 год	(25 574)
остаток на 31 декабря 2022	124 316

Прочие внеоборотные активы

В составе показателя бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» отражены платежи за предоставленное неисключительное право пользования объектами интеллектуальной собственности:

- права на использование объектов интеллектуальной собственности по лицензионным договорам;
- расходы, связанные с получением права пользования программным продуктом со сроком действия более 12 месяцев.

а также материалы, которые переданы в безвозмездное пользование на срок свыше 12 месяцев и, которые не участвуют в производстве товаров, работ услуг, и, следовательно, не могут отражаться в составе показателя бухгалтерского баланса «Запасы» в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и НДС по авансам выданным поставщикам и подрядчикам в рамках приобретения основных средств и нематериальных активов.

Запасы

В составе показателя бухгалтерского баланса «Запасы» отражены затраты в незавершенном производстве. Информация о запасах Общества раскрыта в таблице 4 Расшифровки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Дебиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» отражена задолженность покупателей и заказчиков, авансы выданные и прочая дебиторская задолженность.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (наценок).

В целях достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности финансового состояния Общества создается резерв по сомнительным долгам, в бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о дебиторской задолженности Общества раскрыта в таблице 5 Расшифровки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства включают остатки денежных средств, находящихся на счетах в кредитных организациях. Общество не осуществляет кассовых операций.

Денежными эквивалентами являются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения Общества (депозиты), свободно обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости, со сроком погашения не более трех месяцев.

Денежные средства и денежные эквиваленты включают (в тыс.руб.):

	<u>На 31.12.2022</u>	<u>На 31.12.2021</u>	<u>На 31.12.2020</u>
Денежные эквиваленты в рублях	1 855 000	1 210 000	666 000
Денежные средства на счетах в банках в рублях	118 134	159 432	13 982
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	14 080	4 261	8 631
Итого	1 987 214	1 373 693	688 613

Сравнительная информация по депозитным вкладам (тыс.руб.)

Вклады открывались в рамках общих договоров банковского обслуживания на основании заявлений на размещение денежных средств в депозит:

31.12.2022			31.12.2021		
Наименование банка	сумма	срок возврата	Наименование банка	сумма	срок возврата
АО «Банк Интеза»	135 000,00	19.01.2023	ПАО «ВТБ»	120 000,00	04.02.2022
АО «Банк Интеза»	50 000,00	03.02.2023	ПАО «ВТБ»	35 000,00	25.01.2022
АО «Банк Интеза»	130 000,00	14.02.2023	ПАО «ВТБ»	20 000,00	14.01.2022
АО «Банк Интеза»	80 000,00	14.02.2023	ПАО «ВТБ»	20 000,00	19.01.2022
АО «Банк Интеза»	170 000,00	17.02.2023	ПАО «ВТБ»	15 000,00	25.01.2022
АО «Банк Интеза»	180 000,00	31.01.2023	ПАО «ВТБ»	25 000,00	28.01.2022
АО «Банк Интеза»	450 000,00	31.01.2023	ПАО «ВТБ»	10 000,00	25.01.2022
ПАО «ВТБ»	40 000,00	25.01.2023	ПАО «ВТБ»	40 000,00	25.02.2022
ПАО «ВТБ»	130 000,00	03.02.2023	ПАО «ВТБ»	120 000,00	04.03.2022
ПАО «ВТБ»	200 000,00	16.01.2023	ПАО «ВТБ»	20 000,00	18.02.2022
ПАО «ВТБ»	100 000,00	09.01.2023	ПАО «ВТБ»	40 000,00	14.03.2022
ПАО «ВТБ»	190 000,00	31.01.2023	ПАО «ВТБ»	20 000,00	18.03.2022
			ПАО «ВТБ»	40 000,00	24.03.2022
			ПАО «ВТБ»	100 000,00	25.03.2022
			ПАО «ВТБ»	70 000,00	24.01.2022
			ПАО «ВТБ»	50 000,00	24.03.2022
			ПАО «ВТБ»	130 000,00	28.02.2022
			ПАО «ВТБ»	30 000,00	25.01.2022
			ПАО «ВТБ»	70 000,00	25.02.2022
			ПАО «ВТБ»	35 000,00	10.01.2022
			ПАО «ВТБ»	100 000,00	24.03.2022
			ПАО «ВТБ»	100 000,00	25.02.2022
Итого	1 855 000			1 210 000	

В отчете о движении денежных средств руководствуясь п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 50 МСФО (IFRS) 16) арендатор учитывает платежи по долгосрочной аренде в разделе «Денежные потоки от финансовых операций». В связи с этим в отчетности за 2022 год платежи были выделены в отдельную строку 4324 и отражены отдельно в сумме 41 844 тыс. руб. В отчетности за 2021 год арендные платежи в сумме 29 283 тыс. руб. ранее были указана в строке 4121. В отчетности за 2022 год арендные платежи за 2021 год перенесены в строку 4324.

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала соответствует сумме, определенной в Уставе Общества.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021 и 31.12.2020 уставный капитал Общества состоит из:

	Общее количество, шт.	Номинальная стоимость одной акции, руб.
Обыкновенные акции	100 000	100

По состоянию на 31.12.2022 голосующими акциями Общества являются обыкновенные акции. Выкуп (приобретение) Обществом собственных акций в 2022 году не осуществлялся.

Резервный капитал

В соответствии с Уставом Общества за счет чистой прибыли создан резервный фонд в размере 5% от уставного капитала.

Заемные средства

По состоянию на 31.12.2022 заемные средства отсутствуют.

Прочие обязательства

В составе показателя бухгалтерского баланса «Прочие долгосрочные обязательства» отражены обязательства по аренде.

в тыс.руб.	Приведенная стоимость		
	31 декабря 2022	31 декабря 2021	01 января 2021
Обязательства по аренде:			
до 1 года	44 504	42 248	30 756
от 1 года до 3 лет	86 793	99 320	77 603
от 3 лет до 5 лет	32 216	50 109	19 045
свыше 5 лет	-	-	-
Итого	163 513	191 677	127 404
итого краткосрочная часть обязательств по аренде:	44 504	42 248	30 756
итого долгосрочная часть обязательств по аренде:	119 008	149 429	96 648

Кредиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» отражена задолженность перед поставщиками, авансы полученные и прочая кредиторская задолженность.

Информация о кредиторской задолженности Общества раскрыта в таблице 5 Расшифровки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Оценочные обязательства

В составе краткосрочных оценочных обязательств в таблице 7 Расшифровки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах отражены обязательства Общества по предстоящей оплате отпусков.

Выручка и себестоимость продаж

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Выручка» и «Себестоимость продаж» отражены выручка и себестоимость от выполнения работ, оказания услуг, продажи лицензий покупателям. Выручка отражена в отчете о финансовых результатах за вычетом налога на добавленную стоимость.

В составе выручки и себестоимости продаж по видам деятельности за 2022 год отражены:

	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Продажа работ, оказание услуг	4 075 957	(2 245 276)	1 830 681
Продажа лицензий	156 621	(22 133)	134 488
	4 232 578	(2 267 409)	1 965 169

В 2022 году поступления денежных средств от лицензионных платежей составили 171 252 тыс.руб.

В составе выручки и себестоимости продаж по видам деятельности за 2021 год отражены:

	Выручка	Себестоимость продаж	Валовой (убыток)/прибыль
Продажа работ, оказание услуг	3 300 950	(1 706 460)	1 594 490
Продажа лицензий	50 161	(19 009)	31 152
	3 351 111	(1 725 469)	1 625 642

Покупатели, выручка от продаж которым составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж Общества:

Контрагент	Выручка от продаж 2022	Выручка от продаж 2021
ВТБ (ПАО)	1 766 628	1 906 005
Иннотех ГК ООО	1 051 841	-
	2 818 469	1 906 005

Коммерческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» отражены расходы на приобретение лицензий на продажу. Коммерческие расходы в 2022 году составили 1 965 тыс. руб.; в 2021 году – 1 625 тыс. руб.

Управленческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» отражены общехозяйственные расходы (тыс.руб.):

	2022	2021
Расходы на оплату труда	609 349	441 477
Услуги сторонних организаций	78 789	112 090
Амортизационные отчисления	71 017	24 912
Командировочные расходы	13 778	13 450
Содержание и обслуживание офисных зданий	15 278	60 661
Налоги	27 469	16 382
Прочие	51 036	37 887
ИТОГО	866 716	706 859

Информация о совокупных затратах на производство раскрыта в таблице 6 Расшифровки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Прочие доходы и расходы

В составе показателей отчета о финансовых результатах «Прочие доходы» и «Прочие расходы» Общество отражает доходы и расходы, которые не относятся к обычным видам деятельности.

Существенные статьи прочих доходов (тыс.руб.):

	2022	2021
Доходы от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	25 907	6 021
Доход от купли продажи валюты	37 960	103 128
Прибыль прошлых лет	-	120

Существенные статьи прочих расходов (тыс.руб.):

	2022	2021
Расходы от купли продажи валюты	38 465	104 909
Курсовые разницы	26 960	6 816
Убыток прошлых лет	283	872

В отчете о финансовом результате показатели доходов и расходов по курсовым разницам и доходам (расходам) от продажи валюты показаны свернуто.

Информация о показателях, связанных с налогом на прибыль

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (п. 25 ПБУ 18/02), связаны: с формированием первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов; с признанием доходов и расходов, с созданием резервов по отпускам, превышением фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам.

Расчеты показателей, связанных с налогом на прибыль Общества за 2022 год, отсутствуют в связи с тем, что ставка по налогу на прибыль установлена в размере 0% для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий, разрабатывают и реализуют разработанные ими программы для ЭВМ, базы данных на материальном носителе или в форме электронного документа по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывают услуги (выполняют работы) по разработке, адаптации, модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), устанавливают, тестируют и сопровождают программы для ЭВМ, базы данных (основание п. 1.15 ст. 284 НК РФ);

Расчеты показателей, связанных с налогом на прибыль Общества за 2021 год, определены следующим образом (тыс.руб.):

Налог на прибыль (35 026), определен как разница между текущим и отложенным налогом на прибыль

Текущий налог на прибыль (29 016) соответствует декларации по налогу на прибыль за 2021 год
Отложенный налог на прибыль 6 010 определен как разница между:

Возникновением / (погашением) 10 919
отложенных налоговых активов и

(Возникновением) / погашением (4 909)
отложенных налоговых обязательств

Дивиденды

Общим собранием акционеров АО «Неофлекс Консалтинг», состоявшееся в мае 2022 года было принято решение о выплате дивидендов. Дивиденды были выплачены в мае 2022 года

Прибыль (убыток) на акцию

	2022	2021
Чистая прибыль (убыток) Общества за отчетный год (тыс. руб.)	1 144 205	856 292
Количество обыкновенных акций на конец отчетного года (шт.):	100 000	100 000

6. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в условиях случающихся отзывов лицензий у банков, предпринятых санкций в отношении РФ со стороны некоторых стран.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В деятельности Общества на 31.12.2022 и на дату подписания годовой бухгалтерской отчетности не происходило чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевших место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год имелись. 31.01.2023г было создано дочернее общество ООО «Неофлекс Тех».

Непрерывность деятельности

Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности, что Общество в случае необходимости получит поддержку от акционеров в объеме, необходимом для финансирования его операционной деятельности.

У организации есть выданное обеспечение «Сбербанк-АСТ» АО в сумме 1 489 тыс.руб..

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Валютный риск

Общество осуществляет торговые операции и закупки, как на внутреннем, так и на внешнем рынке, в результате чего подвергается влиянию колебаний курсов иностранных валют, в основном доллара США и евро.

Влияние валютного риска оценивается как среднее. В случае значительного роста валютного курса Общество планирует принять меры по оптимизации затрат и сохранению платежеспособности. Общество не осуществляет хеджирования рисков изменения курсов иностранных валют.

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Риск ликвидности

В целях управления риском ликвидности Общество проводит оптимизацию платежного процесса и технологии проведения расчетов с поставщиками, использует альтернативные формы расчетов (зачет встречных требований), сокращает затраты на закупку вспомогательных материалов, работ и услуг, сокращает запасы ТМЦ, проводит регулярное прогнозирование денежного потока.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве выполняемых работ и оказываемых услуг Обществом.

Генеральный директор АО «Неофлекс Консалтинг»

Рубан О.В.

« ____ » марта 2023г.