

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерской отчетности

за 2022 год

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «Нанософт» (АО "Нанософт", далее – Акционерное общество) за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Сведения об Обществе

Акционерное общество «Нанософт» создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом РФ от 26.12.1995 № 208-ФЗ "Об акционерных обществах» путем реорганизации из ЗАО «Нанософт» согласно Протоколу Внеочередного Общего собрания акционеров Закрытого акционерного общества «Нанософт» от 2 июля 2018 г.

Общество зарегистрировано МИФНС № 31 по г. Москве 16 апреля 2008 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1087746521390.

Адрес местонахождения Общества (Головное отделение): 121359, Москва г вн.тер.г. муниципальный округ Кунцево, ул Маршала Тимошенко, д. 17, к. 1 антресоль 1-го этажа, помещ. III ком. 7

Адрес местонахождения Обособленного подразделения Общества: 197198, г. Санкт-Петербург, Большой П.С. пр-кт, 48, лит А, 302

Уставный капитал Общества составляет 3 000 тыс. рублей.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. На основании Протокола годового общего собрания акционеров АО «Нанософт» от 13 мая 2021 г. Генеральным директором является Королёва Светлана Николаевна.

Акционеры общества отражаются в реестре акционеров. Держатель реестра – АО «ВТБ Регистратор».

Основной целью деятельности Общества является удовлетворение общественных потребностей и извлечение прибыли.

Основными видами деятельности является Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность (ОКВЭД 63.11). Вид деятельности по ОКВЭД 2 – 62.09 Деятельность, связанная с использованием вычислительной техники информационных технологий, прочая.

Среднесписочная численность работников АО «Нанософт» в 2022 году составила 27 (двадцать семь) человек.

Фактическая численность работников по состоянию на 31.12.2022 г. – 27 (двадцать семь) человек.

2. Информация об учетной политике Общества

Бухгалтерский учет и отчетность формируются Обществом в соответствии с Положением об учетной политики Акционерного общества «Нанософт» для целей бухгалтерского учета и Положением об учетной политики Акционерного общества «Нанософт» для целей налогового учета, сформированными в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и утвержденными Приказом от 01 октября 2012 г. № 1-УП.

Учетная политика Общества применяется с даты создания Общества – 2008 г. Изменения в учетную политику внесены Приказом от 30.12.2018 г. № 1/изм-УП в связи с изменением действующего законодательства.

3. Информация о внеоборотных активах Общества

По состоянию на 31.12.2022 г. в разделе I. "Внеоборотные активы" Бухгалтерского баланса Общества учтены активы в общей сумме 83 068 тыс. р.

3.1 Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе Нематериальных активов Общества, отраженных по строке 1110 Бухгалтерского баланса, на общую сумму 12 411 тыс. руб. числятся следующие НМА:

Видеоролик Model Studio CS

Видеоролик Norma CS

Видеоролик анимированный Model Studio CS

Интернет-сайт NANOCAD.RU

Исключительное право на программу для ЭВМ "WISL"

Книга Путь к Нанокаду

Обучающая программа для ЭВМ по использованию ПО "nanoCAD"

Презентационный видеоролик о внедрении программного комплекса Model Studio CS

Программа для ЭВМ Модуль интеграции NormaCS 4.x с NX CAD

Программа для ЭВМ Модуль интеграции NormaCS 4.x с Teamcenter

Программный продукт "nano СПДС 2"

Программный продукт "nanoCAD Mechanika"

Программный продукт "nanoCAD Plus"

Программный продукт "nanoCAD ВК"

Программный продукт "nanoCAD Геоника"

Программный продукт "nanoCAD Домашний"

Программный продукт "nanoCAD Конструкторский БИМ"

Программный продукт "nanoCAD Конструкции"

Программный продукт "nanoCAD ЛЭП"

Программный продукт "nanoCAD Металлоконструкции"

Программный продукт "nanoCAD ОПС"

Программный продукт "nanoCAD Отопление"

Программный продукт "nanoCAD Планировка"

Программный продукт "nanoCAD СКС"

Программный продукт "nanoCAD СПДС Железобетон"

Программный продукт "nanoCAD СПДС"

Программный продукт "nanoCAD Стройплощадка"

Программный продукт "nanoCAD Схемы"

Программный продукт "nanoCAD Топоплан"

Программный продукт "nanoCAD Фундаменты"

Программный продукт "nanoCAD Электро"

Программный продукт "nanoCAD ЭлектроПроект"

Программный продукт "nanoTDMS"

Программный продукт для ЭВМ "Облака точек"

Товарный знак NANOCAD

Программа для ЭВМ "Модуль интеграции Платформа nanoCAD - TeamCentre"

3.2 Основные средства Общества

С начала 2022 года Общество перешло на новый порядок учета основных средств, ФСБУ 6/2020. Для перехода был выбран альтернативный способ.

Стоимость основных средств, учитываемых на балансе на конец 2021 г., более стоимостного лимита, установленного Обществом с 2022 г. Стоимостной лимит равен 100 000 руб.

Для всех основных средств применяется линейный метод расчета амортизации, без применения ускоренной амортизации или понижающих коэффициентов. Ликвидационная стоимость для всех основных средств считается нулевой. Для всех основных средств были пересмотрены сроки полезного использования, которые после пересмотра не изменились. В учете была произведена единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало в межотчетный период (конец периода 2021 г., начало периода 2022 г.)

Корректировка амортизации в переходный период равна 8 809,95 руб., разница отнесена на нераспределенную прибыль.

Данные изменения отражены **в строках 1150, 1370 Бухгалтерского баланса.**

Вновь приобретенные основные средства принимаются к учету согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» от 01.01.2002 г. № 1.

Подробная информация о первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации, движении основных средств по основным группам за 2021, 2022 гг. представлена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в разделе 2 Основные средства.

В обществе нет основных средств, стоимость которых не погашается. Все основные средства в отчетный период приобретены Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств денежными средствами.

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе Основных средств Общества, отраженных **по строке 1150 Бухгалтерского баланса**, на общую сумму 6 147 тыс. руб. числятся следующие виды активов:

Офисное оборудование

Другие виды основных средств (объекты аренды)

Общая накопленная амортизация по основным средствам по состоянию на 31.12.2022 г. составила 5 373 тыс. руб.

В строке 1150 Бухгалтерского баланса числятся такие виды активов, как объекты аренды. Данные виды активов учтены согласно применению Обществом ФСБУ 25/2020 с периода 2022 г.

Срок аренды рассматривается по каждому договору отдельно на возможность пролонгировать договор и намерение Общества по реализации таких возможностей. Для оценки стоимости аналогичного нового объекта комиссией анализируются данные на основании открытых источников СМИ, Интернет и других,

Арендные платежи по предметам аренды, по которым не возникает обязательство по аренде, признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Срок полезного использования права пользования активом (далее ППА) устанавливается равным сроку аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Срок ППА устанавливается в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта, по которому предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды. Срок определяется комиссией при принятии объекта ППА к учету.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Общество не производит переоценку ППА, так как не переоценивает основные средства.

Ставку дисконтирования Общество принимает равной той, что указана в договоре аренды (фактическая ставка дисконтирования), либо рассчитывается финансовой службой на основе анализа предложений активного рынка.

В 2022 г. ставка дисконтирования составляет 10%, что равно средней стоимости предложений на активном рынке.

Объекты аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Соблюдением указанного условия является любое из следующих обстоятельств:

- условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене, значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права. Общество считает, что право на покупку по стоимости от 50% и ниже справедливой стоимости на дату реализации этого права, признается значительным;

- срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию. Общество считает, что сопоставимый срок – это более 90 % срока полезного использования предмета аренды;

- на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды. Общество считает, что приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды, если составляет более 90 % справедливой стоимости;

- возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора. Общество рассматривает это основание только в случае приобретения и сдачи в аренду уникального оборудования, единственного по своей конструкции или большой редкости и значимости;

- арендатор имеет возможность продлить установленный срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной. Общество рассматривает это основание только в случае наличия данных условий в договоре. Общество считает, что арендная плата значительно ниже рыночной, если она составляет менее 50 % рыночной аренды.

Во всех остальных случаях Общество признает предметы аренды в качестве объектов учета операционной аренды. Объекты, имеющие неограниченный срок использования,

потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, во всех случаях признаются операционной арендой. Доходы по операционной аренде признаются прочими доходами Общества равномерно в течение срока договора.

3.3 Финансовые вложения Общества

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе финансовых вложений, отраженных **по строке 1170 Бухгалтерского баланса**, на общую сумму 63 161 тыс. руб. числятся следующие виды активов:

- вложения в уставный капитал ООО «Нанософт разработка»

4. Информация об оборотных активах Общества

По состоянию на 31.12.2022 г. в разделе II. "Оборотные активы" Бухгалтерского баланса Общества учтены активы в общей сумме 303 486 тыс. руб., а именно:

4.1 Запасы

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе запасов, отраженных **по строке 1210 Бухгалтерского баланса**, в сумме 638 тыс. руб. учтены товарно-материальные ценности, закупленные Обществом для хозяйственной деятельности:

- товары для перепродажи

4.2 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По состоянию на 31.12.2022 г. **по строке 1220 Бухгалтерского баланса** отражен НДС к вычету по исполнению обязательств налогового агента по сделкам, совершенными с иностранными организациями, место реализации которых определяется в соответствии со ст. 148 НК РФ, в сумме 2 121 тыс. руб.

4.3 Дебиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 г. **по строке 1230 Бухгалтерского баланса** отражена дебиторская задолженность в сумме 62 530 тыс. руб., в которой учтены:

- задолженность покупателей - 47 423 тыс. руб.
- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам - 5 526 тыс. руб.
- задолженность по начисленным процентам по договорам займа – 314 тыс. руб.
- текущая задолженность бюджетных фондов – 8 902 тыс. руб.
- текущая задолженность перед персоналом по оплате труда – 63 тыс. руб.
- текущая задолженность по подотчетным средствам – 2 тыс. руб.
- задолженность по договорам займа – 300 тыс. руб.

В сумме задолженности учтен резерв по сомнительным долгам в сумме (5 024) тыс. руб.

4.4 Финансовые вложения Общества

По состоянию на 31.12.2022 г. **по строке 1240 Бухгалтерского баланса**, отражено:

- сальдо средств размещенные на рублевых депозитных счетах на общую сумму 203 348 тыс. руб.

- выданные займы 400 тыс. руб.

4.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31.12.2022 г. по строке 1250 Бухгалтерского баланса в составе денежных средств и денежных эквивалентов Общества в сумме 33 681 тыс. руб. учтены следующие активы:

- денежные средства на расчетных счетах Общества в сумме 33 681 тыс. руб.

4.6 Прочие оборотные активы

По состоянию на 31.12.2022 по строке 1260 Бухгалтерского баланса в составе прочих оборотных активов Общества в общей сумме 768 тыс. руб. отражены следующие активы:

- сальдо счета 97.21 Расходы будущих периодов – 768 тыс. руб.

5. Информация о капитале и резервах Общества

По состоянию на 31.12.2022 г. в разделе III. "Капитал и резервы" Бухгалтерского баланса Общества учтены пассивы в общей сумме 279 984 тыс. руб., а именно:

5.1 Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2022 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. Его размер, отраженный по строке 1310 Бухгалтерского баланса, составил 3 000 тыс. руб.

5.2 Нераспределенная прибыль Общества

По состоянию на 31.12.2022 г. Общества, прибыль отраженная по строке 1370 Бухгалтерского баланса, составила 276 234 тыс. руб.

5.3 Резервный капитал

По состоянию на 31.12.2022 г. Общества, сформирован резервный капитал из чистой прибыли, отраженный по строке 1360 Бухгалтерского баланса, в сумме 750 тыс. руб.

6. Информация о долгосрочных обязательствах

По состоянию на 31.12.2022 г. в разделе IV "Долгосрочные обязательства" Бухгалтерского баланса Общества учтены пассивы в общей сумме 8 735 тыс. руб., а именно:

6.2 Отложенные налоговые обязательства

По состоянию на 31.12.2022 г. по строке 1420 Бухгалтерского баланса числятся отложенные налоговые обязательства в сумме 3 889 тыс. руб.

6.3 Прочие обязательства

По состоянию на 31.12.2022 г. по строке 1450 Бухгалтерского баланса числятся прочие обязательства по аренде нежилого помещения в сумме 4 846 тыс. руб.

7. Информация о краткосрочных обязательствах

По состоянию на 31.12.2022 г. в разделе V "Краткосрочные обязательства" Бухгалтерского баланса Общества учтены пассивы в общей сумме 97 835 тыс. руб., а именно:

7.1 Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе кредиторской задолженности, отраженной по строке 1520 Бухгалтерского баланса, в сумме 95 465 тыс. руб. учтены следующие обязательства Общества:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 71 348 тыс. руб.
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков – 6 751 тыс. руб.
- текущая задолженность по налогам и сборам – 11 507 тыс. руб.
- текущая задолженность перед персоналом по выплате заработной платы - 5 859 тыс. руб.

7.2 Прочие обязательства

По состоянию на 31.12.2022 г. в составе прочей задолженности, отраженной по строке 1550 Бухгалтерского баланса, в сумме 1 339 тыс. руб. учтены следующие обязательства Общества:

- текущая задолженность по исполнению обязанности налогового агента уплаты НДС на основании с. 148 НК РФ

8. Валюта баланса

Валюта Бухгалтерского баланса Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составила 386 554 тыс. руб.

9. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Общество производило переоценку обязательств, выраженных в иностранной валюте, исходя из курсов ЦБ РФ, установленных на дату совершения операции.

10. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

Общество формирует резерв на оплату отпусков. По состоянию на 31.12.2022 г. по строке 1540 Бухгалтерского баланса отражено оценочное обязательство на оплату отпусков в сумме 1 030 тыс. руб.

11. Информация о непрерывности деятельности

Общество не планирует прекращение деятельности, реорганизацию или выделение юридических лиц. Обществом не планируется продажа активов, отказ от частичной деятельности.

В связи с объявлением пандемии коронавируса (COVID-19), многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.

Руководство Организации, оценивает влияние событий, связанных с объявленной пандемией коронавируса (COVID-19) на деятельность организации как временное и не влияющее на ее функционирование. Указанные события не влияют на бухгалтерскую отчетность за 2022 г., соответствующая корректировка или дополнительное раскрытие информации не требуется.

В связи с введением с февраля 2022 года США, ЕС и рядом других стран санкций против России и ответных санкций Россией, в АО «Нанософт» сократилось количество закупок и продаж, что повлияло на объем выручки. Руководство АО «Нанософт» приняло меры по сокращению издержек и расходов, а также заключению новых контрактов.

Существенного влияния санкций на способность организации продолжать непрерывно деятельность руководство не видит.

12. Информация о событиях после отчетной даты

В связи с санкциями контракты с зарубежными партнерами расторгнуты в 2023 г, в связи с этим, Общество видит существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации

13. Сведения о доходах и расходах Общества, признанных за 2022 год.

Доходами по обычным видам деятельности в 2022 году, отражаемыми **по строке 2110 Отчета о финансовых результатах** – Выручка - признаны доходы от реализации программного обеспечения для ЭВМ, и от предоставления прав использования программного обеспечения в сумме 568 433 тыс. руб.

Прибыль, полученная Обществом в 2022 году и отражаемая **по строке 2300 Отчета о финансовых результатах**, составила 62 361 тыс. руб.

Чистая прибыль, полученная Обществом в 2022 году и отражаемая **по строке 2400 Отчета о финансовых результатах**, составила 49 895 тыс. руб.

Чистые активы Общества, отражаемые **по строке 3600 Отчета об изменениях капитала**, по состоянию на 31.12.2022 г. составили 279 984 тыс. руб.

14. Информация о прибыли, приходящейся на акцию

Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию – 16,63 руб. Расчет произведен по формуле $БПА=БП/А$, где БПА – базовая прибыль на одну акцию; БП – базовая прибыль отчетного периода, А – средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение года.

15. Информация о связанных сторонах

По состоянию на 31.12.2022 г. связанными сторонами Общества являлись следующие юридические и физические лица:

Связная сторона	Вид операции	Объем операции 2022 г.	Сальдо расчетов на 31.12.2022	Объем операции 2021 г.	Сальдо расчетов на 31.12.2021
ООО «Нанософт разработка» Дочернее общество.	Передача прав на использование ПО по лицензионным договорам	2 872 тыс. руб	1 182 тыс. руб	237 788 тыс. руб	10 736 тыс. руб
Ханин И. Д. Доля акций 49,2593 %	Дивиденды выплаченные	39 407 тыс. руб	_____	29 555 тыс. руб	_____

1. ООО «Нанософт разработка», дата создания 16.11.2016 г.

Генеральный директор Пухтунов Василий Александрович

Адрес местонахождения: 108811, г. Москва, 22-й км Киевское шоссе (п. Московский), д. 4, стр 1, блок А, офис 511А

ООО «Нанософт разработка» является дочерней организацией АО «Нанософт». Доля участия АО «Нанософт» 100 %

2. Ханин Игорь Данилович

Доля акций 49,2593 %

111020, г. Москва ул. Ухтомская д. 8 ИНН 772205210133

Паспорт 45 08 537781 ОВД Лефортово гор. Москвы код подразделения 772-032

3. К основному управленческому персоналу относятся: генеральный директор.

Сумма выплаченного вознаграждения основному управленческому персоналу за 2022 год составила 2 553 тыс. руб., из них:

– оплата труда – 1 994 тыс. рублей;

- начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 354 тыс. рублей;

- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде – 205 тыс. рублей;

- оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала – 0 рублей;

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) – 0 рублей;

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе – 0 тыс. рублей;

- иные долгосрочные вознаграждения – 0 рублей;

Генеральный директор

Королёва С. Н.

30.03.2022 г.