

**ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

ЗА 2023г.

Наименование организации: Акционерное общество «ПРОМЫШЛЕННЫЕ
КРИПТОСИСТЕМЫ»

Отчетный год: с 01.01.2023 г. по 31.12.2023 г.

Единица измерения: тыс. руб., если не указано иное.

РАЗДЕЛ I. Общие сведения

1. Данные об организации

1.1. Полное фирменное наименование юридического лица: Акционерное общество «Промышленные Криптосистемы»

1.2. Сокращенное фирменное наименование юридического лица: АО «ПроКСи».

1.3. Адрес юридического лица: 101000, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Басманный, Чистопрудный б-р, дом 5.

1.4. Основные виды деятельности: разработка компьютерного программного обеспечения.

1.5. Единоличный исполнительный орган: генеральный директор Чеканов Михаил Николаевич.

1.6. Совет директоров: Чеканов Михаил Николаевич, Гусев Дмитрий Михайлович, Юркин Константин Юрьевич, Гридин Игорь Иванович, Шевченко Максим Александрович

1.7. Среднегодовая численность работников: за 2023 год – 11 чел., за 2022 г. год - 12 чел.

2. Сведения об акциях

2.1. Количество акций, выпущенных акционерным обществом: 125 000 шт.

2.2. Количество акций, полностью оплаченных: 125 000 шт.

2.3. Количество акций выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично: нет.

2.4. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности акционерного общества, ее дочерних и зависимых обществ: нет.

2.5. Информация о выпуске дополнительных обыкновенных акций.

Решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций по закрытой подписке принято внеочередным общим собранием акционеров 07 сентября 2023 г.

Документ, содержащий условия размещения ценных бумаг, зарегистрирован 02 ноября 2023 г.

Количество размещаемых ценных бумаг дополнительного выпуска 12500 шт., цена размещения – 1200 руб.

Договор купли-продажи ценных бумаг заключен в 2023 г., оплата в полном объеме – 15 000 000,00 руб., поступила в 2023 году.

Отчет об итогах выпуска ценных бумаг зарегистрирован 6 марта 2024 г.

2.6. Показатели прибыли (убытка) на акцию, руб.

Показатель	За 2023	За 2022
1) Базовая прибыль (убыток) на акцию	(135,70)	(195,55)
2) Базовая прибыль (убыток)	(16 961 966)	(24 443 297)
3) Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, используемые при расчете базовой прибыли (убытка) на акцию	-	-

Акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров, указанных в пункте 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утв. Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н. В связи с изложенным информация о разводненной прибыли на акцию не приводится.

3. Принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

4. Непрерывность деятельности.

Следующие обстоятельства могут вызвать значительные сомнения в способности АО "Прокси" продолжать свою деятельность непрерывно: за отчетный период получен существенный убыток, краткосрочные обязательства превышают оборотные активы. По мнению руководства, данные обстоятельства не повлияют на способность АО "Прокси" выполнять свои обязательства. Для смягчения их воздействия руководство планирует заключать новые договоры с заказчиками и контролировать соответствие затрат доходам. При этом руководство предполагает продолжить деятельность АО "Прокси" как в течение 12 месяцев после отчетной даты, так и в обозримой перспективе. В связи с изложенным имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности АО "Прокси" продолжать непрерывно свою деятельность, и, следовательно, что АО "Прокси" может оказаться не в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства в ходе обычной деятельности.

5. Добавочный капитал (без переоценки)

Расшифровка статьи бухгалтерского баланса «Добавочный капитал (без переоценки)»

Показатели, включенные в статью бухгалтерского баланса	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	37950	37950	7975
Оплата дополнительного выпуска ценных бумаг (акций)	15000	-	-

6. Нематериальные активы

6.1. Расшифровка статьи бухгалтерского баланса «Нематериальные активы»

Показатели, включенные в статью бухгалтерского баланса	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нематериальные активы	54003	26721	22352
В том числе не амортизируемые, созданные самой организацией	34663	11160	-
Расходы на создание нематериальных активов	19340	15561	22352
Итого	54003	26721	22352

Причины невозможности надежного определения срока полезного использования неамортизируемых активов: юридически срок на права для ЭВМ не ограничен; ижидаемый период использования прав на ЭВМ определить невозможно, так как он зависит от рыночного спроса и предложения, а так же технического уровня отрасли в целом, которые не поддаются прогнозированию.

6.2. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в нематериальные активы

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	---	---	---

6.3. Элементы амортизации нематериальных активов.

Вид – исключительные права на программы для ЭВМ, ликвидационная стоимость – 0; срок полезного использования – надежно не определяется.

Изменение элементов амортизации в отчетном периоде – не изменялись.

6.4. Информация об учетной политике.

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости.

6.5. АО «Прокси» является субъектом малого предпринимательства, имеющим права применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в связи с чем не проверяет нематериальные активы и капитальные вложения в нематериальные активы на обесценение и не учитывает изменение их

балансовой стоимости вследствие обесценения в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом N 217н.

6.6. Изменения в учетной политике на 2023 год.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год организация досрочно применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в части учета капитальных вложений в нематериальные активы. Корректировка сравнительных данных в связи с изменением учетной политики не требуется.

7. Аренда

7.1. Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды: арендатор, операционная аренда, арендуемые основные средства – офисное помещение.

7.2. Отдельные показатели

Показатель	За 2023 год	За 2022 год
Расходы арендатора при использовании п.11 ФСБУ25/2018 всего	1 630	1 290
в т.ч. по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев	1 630	1 290
Будущие платежи арендатора при использовании п.11 ФСБУ25/2018, всего	1 639	-
в т.ч. по договорам со сроком аренды не более 12 месяцев	1 639	-

7.3. Учетная политика

АО «Прокси» является субъектом малого предпринимательства, имеющим право применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, в связи с чем не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в отношении арендуемого под офис нежилого помещения.

8. Запасы

8.1. Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
	---	---	---

8.2. Информация об учетной политике.

Способы оценки запасов при выбытии: по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).ë

9. Займы и кредиты

9.1. Суммы расходов по займам

Показатель	За 2023	За 2022
Включенные в прочие расходы отчетного периода	2104	2636
Включенная в стоимость формирующегося инвестиционного актива (программа для ЭВМ)	2276	1160

9.2. Сроки погашения займов (кредитов)

На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
Срок погашения	Сумма	Срок погашения	Сумма	Срок погашения	Сумма
31.12.2024	63449	31.12.2023	37000	31.12.2022	32000
01.04.2024	31 449	01.01.2023	5134	01.01.2022	1338
30.06.2024	9 931				

01.07.2024	5 000				
01.10.2024	7 000				
31.12.2024	20 000				

10. Доходы и расходы

10.1. Выручка по географическим регионам и рынкам деятельности

Показатель	За 2023 г.	За 2022 г.
Регион деятельности: г. Москва	18459	8717
Всего	18459	8717
в том числе по видам деятельности:		
Уступка исключительных прав на программы для ЭВМ	13920	-
Услуги по сопровождению программ для ЭВМ	4539	1119
Услуги по разработке программ для ЭВМ	-	7598

10.2. Информация об учетной политике

Выручка от передачи исключительных прав на программы для ЭВМ относится к выручке от обычной деятельности и признается при выполнении условий, указанных в подпунктах «а»-«д» пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99.

Выручка от оказания услуг признается при выполнении условий, указанных в подпунктах «а»-«д» пункта 12 Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99.

11. Расчеты по налогу на прибыль

11.1. Ставка налога на прибыль на 2022 г., 2023 г. и 2024 г. – 0%.

11.2. Учетная политика.

Организация исходит из того, что временные разницы, возникшие в период ставки налога на прибыль 0% повлияют сумму налога на прибыль после отмены ставки 0%, в связи с чем:

- на конец отчетного периода определяется изменение отложенных налогов по ставке 20%, обусловленное временными разницами, возникшими в отчетном периоде;
- изменение отложенных налогов в отчетном периоде отражается в отчете о финансовых результатах по стр. 2460 «Прочее».

В отчете о финансовых результатах за 2022 год изменение отложенных налогов отражалось по стр. 2410 «Налог на прибыль» и 2412 «отложенный налога на прибыль». При формировании отчетности за 2023 год применен способ отражения, повышающий качество информации - изменение отложенных налогов в отчетном периоде отражается в отчете о финансовых результатах по стр. 2460 «Прочее». В связи с изложенным, в отчете о финансовых результатах в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 скорректированы сравнительные показатели за 2002 год: данные по строкам 2410 «Налог на прибыль» и 2412 «отложенный налога на прибыль» отсутствуют, сумма изменения отложенных налогов 6072 тыс. руб. приведена по стр. 2460 «Прочее».

12. Отчет о движении денежных средств

12.1. Увязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса

Бухгалтерский баланс Строка «Денежные средства и эквиваленты» Графа На 31.12.2021 г.	11559
Отчет о движении денежных средств Строка «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на	11559

конец отчетного периода», графа «За период с 01.01.2021 по 31.12.2021 г.»	
Бухгалтерский баланс Строка «Денежные средства и эквиваленты» Графа На 31.12.2022 г.	19328
Отчет о движении денежных средств Строка «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За период с 01.01.2022 по 31.12.2022 г.»	19328
Бухгалтерский баланс Строка «Денежные средства и эквиваленты» Графа На 31.12.2023 г.	11099
Отчет о движении денежных средств Строка «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода», графа «За период с 01.01.2023 по 31.12.2023 г.»	11099

12.2. Информация об учетной политике

Денежные потоки отражаются развернуто за исключением следующих отражаемых свернуто потоков: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

13. Информация о связанных сторонах

13.1. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу.

Состав основного управленческого персонала (должности): генеральный директор.

Выплачиваемые вознаграждения

Вид вознаграждения	Сумма	
	За 2023	За 2022
Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)	4 986	3 777
Долгосрочные вознаграждения	---	---
Итого, общая сумма	4 986	3 777

13.2. Контролирующие лица: АО «ИнфоТеКС», Чеканов Михаил Николаевич.

13.3. Бенефициарные владельцы: Чеканов Михаил Николаевич.

13.4. Контролируемые лица: ООО ««КБ Контракт».

13.5. Операции с АО «ИнфоТеКС» (основное общество)

Вид операции: получение займа (АО «ИнфоТеКС» - займодавец, АО «ПРОКСИ» - заемщик)

Стоимостные показатели

Хозяйственные операции	Объем в абсолютном выражении	
	За 2023	За 2022
Получение займа	22000	5000
Начисление процентов	4605	3796

Стоимостные показатели по не завершенным расчётам:

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность	-	-	-
Кредиторская задолженность	73380	42134	33338

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: краткосрочный займ со сроком погашения до 31.12.2023 г., проценты - 01.01.2023 г.

Форма расчетов: безналичная.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода: нет.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам: нет.

13.6. Операции с ООО «КБ Контракт» (дочернее общество)

Вид операции: оказание услуг (ООО «КБ Контракт» - заказчик, АО «ПРОКСИ» - исполнитель)

Стоимостные показатели

Вид операции	Объем в абсолютном выражении	
	За 2023	За 2022
Разработка программного обеспечения	2606	4066

Стоимостные показатели по не завершенным расчётам:

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Дебиторская задолженность	1487	695	900
Кредиторская задолженность	-	-	-

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям: 1452 тыс. руб. - до 31.01.2024 г., 35 тыс. руб. - до 30.04.2024 г.

Форма расчетов: безналичная.

Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода: нет.

Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам: нет.

14. Оценочные обязательства

Характер оценочного обязательства: резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Способ определения оценочного обязательства: резерв рассчитан по каждому сотруднику исходя из заработанных дней отпуска и среднего размера оплаты труда.

Ожидаемый срок исполнения: 2024 год.

Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения оценочного обязательства: неизвестно, в какие сроки работники используют право на отпуск.

Неопределенности, существующие в отношении величины оценочного обязательства: средний размер оплаты труда за расчетный период может отличаться от среднего размера оплаты труда за отчетный год вследствие колебаний размера оплаты труда по месяцам и изменения его размеров.

Генеральный директор АО «ПроКСи»

Чеканов М.Н.

Дата «29» марта 2024 г.