

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Неофлекс Консалтинг» за 2023 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 31.12.2023 составила 758 человека (на 31.12.2022 – 1106 человек).

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 2-х человек (Спаринапти Антон Александрович, Волков Геннадий Александрович).

Акционерами общества являются (с распределением долей):

№ п/п	ФИО акционера	Доля, шт
1	Баранов Олег Григорьевич	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

Дочерние компании общества:

ООО «Неофлекс ТЕХ», ИНН/КПП 9703132134/770301001, ОГРН 1237700074237, 123112, Москва г, проезд 1-й Красногвардейский, д. 22, стр. 1, помещ. 569

ООО «Неофлекс ДатаТех», ИНН/КПП 9715460450/771501001, ОГРН 1237700615250, 127254, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Бутырский, проезд Огородный, д. 16/1, стр. 3, помещ. 903

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 22.05.2001г Федеральной службой по техническому и экспортному контролю.

2. Учетная политика

В 2023 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 одновременном 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 100 000 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.

По однотипным объектам основных средств, относящимся к виду "машины и оборудование", на основании экспертной оценки технической службы Общества, применяются следующие СПИ:

- персональные компьютеры, телевизоры, проекторы, роутеры, МФУ – 5 лет;

- ноутбуки – 7 лет;

- сетевое оборудование (серверы, коммутаторы, системы хранения данных, сетевые хранилища, маршрутизаторы), источники бесперебойного питания – 10 лет.

По другим видам основных средств, срок полезного использования определяется службами Общества с учетом ожидаемого периода эксплуатации и намерений по замене объекта по причине физического износа и морального устаревания (зависит от производительности, мощности, режима и условий эксплуатации, периодичности ремонтов, влияния агрессивной среды, и других аналогичных факторов и нормативных показателей), а также с учетом договорных обязательств Общества. Срок полезного использования основных средств регулярно проверяется на соответствие условиям использования объектов в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом. Проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении СПИ.

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.

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 относятся 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.

По нематериальным активам Общества, независимо от принадлежности к классификации по видам, применяется срок полезного использования, определенный компетентными службами с учетом намерений и планов Общества по использованию актива.

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 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 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
1 доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
1 евро	99,1919	75,6553	84,0695
1 фунт стерлингов	114,5320	84,7919	100,0573
10 южноафриканских рэндов	48,2647	41,4162	46,4948

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 2023 год составляет 104 тыс. руб., за 2022 год – (6 853) тыс. руб.

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.

На 31.12.2023 у Общества создан резерв по сомнительным долгам на сумму 21 381 тыс.руб., в том числе:

BAI – 10 853 тыс.руб.

Finastra International Limited – 887 тыс.руб.

Golden Source Corporation – 1 767 тыс.руб.

ITI Capital Limited – 7 396 тыс.руб.

ИП Сысоева – 478 тыс.руб.

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;

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 2023 г. составило 118 828,6 тыс. руб., также начислено страховых взносов 674,8 тыс. руб. в 2022 г. вознаграждение - 247 173 тыс. руб., страховые взносы – 1 552,8 тыс.руб.

Размер выплат генеральному директору, который также является акционером Общества, состоящее из постоянной и переменной части, зависящей от эффективности работы исполнительного органа, в 2023 году составило 31 131,7 тыс. руб., начислено страховых взносов 208,0 тыс. руб. в 2022 году - 45 988,8 тыс. руб., начислено страховых взносов 247,3 тыс. руб. Данные выплаты являются краткосрочными. Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

В 2023 году были начислены дивиденды в сумме 1 100 000 тыс.руб., из которых 500 000 тыс.руб. были выплачены. На 31.12.2023 у Общества есть задолженность по выплате дивидендов на сумму 600 000 тыс.руб. На дату утверждения бухгалтерской отчетности задолженность полностью погашена.

В 2022 году были начислены и выплачены дивиденды в размере 420 000 тыс.руб. На 31.12.2022 у

Общества отсутствует задолженность по выплате дивидендов.

В 2023 году были следующие операции со связанными сторонами (дочерними компаниями):

№ п/п	Наименование контрагента-связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной	Вид операции	Сумма операций за период 01.01.2023-31.12.2023, тыс.руб	Остаток на 31.12.2023
1	ООО «Неофлекс Тех»	дочерняя компания (100% УК)	продажа НМА	1 498	0
			безвозмездная передача	26 353	0
			займы	90 000	0
2	ООО «Неофлекс ДатаТех»	дочерняя компания (100% УК)	продажа НМА	590	0
			безвозмездная передача	4 724	0
			приобретение товаров, работ, услуг	1 015	0
			займы	35 000	0

В 2022 году операций со связанными сторонами (дочерними компаниями) отсутствовали.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 у Общества нет действующих трудовых договоров с учредителями. Хозяйственные операции с учредителями не осуществлялись.

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 (Сингапур, Пакистан):

	Выручка от продаж (тыс.руб.)	
	2023	2022
Объем продаж на территории РФ	2 469 751	4 185 244
Продажи на экспорт	22 001	47 334
ИТОГО	2 491 752	4 232 578

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.

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 01 января 2022	269 147
поступило в 2022 году	8 895
остаток на 31 декабря 2022	278 042
остаток на 01 января 2023	278 042
поступило в 2023 году	(904)
остаток на 31 декабря 2023	277 138
накопленная амортизация прав аренды	
остаток на 01 января 2022	(119 257)
поступило в 2022 году	(34 469)
остаток на 31 декабря 2022	(153 726)
остаток на 01 января 2023	(153 726)
поступило в 2023 году	(23 210)
остаток на 31 декабря 2023	(176 936)
остаточная стоимость прав аренды	
остаток на 01 января 2022	149 890
изменения за 2022 год	(25 574)
остаток на 31 декабря 2022	124 316
остаток на 01 января 2023	124 316
изменения за 2023 год	(24 114)
остаток на 31 декабря 2023	100 202

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.

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 31.12.2023</u>	<u>На 31.12.2022</u>	<u>На 31.12.2021</u>
Денежные эквиваленты в рублях	1 218 000	1 855 000	1 210 000
Денежные средства на счетах в банках в рублях	156 068	118 134	159 432
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	59 967	14 080	4 261
Итого	1 434 035	1 987 214	1 373 693

Сравнительная таблица по депозитным вкладам (тыс.руб.).

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

31.12.2023			31.12.2022		
Наименование банка	Сумма	Срок возврата	Наименование банка	Сумма	Срок возврата
АО «Банк Интеза»	140 000	25.01.2024	АО «Банк Интеза»	135 000	19.01.2023
АО «Банк Интеза»	400 000	09.02.2024	АО «Банк Интеза»	50 000	03.02.2023
ПАО «ВТБ»	228 000	09.01.2024	АО «Банк Интеза»	130 000	14.02.2023
ПАО «ВТБ»	100 000	19.01.2024	АО «Банк Интеза»	80 000	14.02.2023
ПАО «ВТБ»	150 000	02.02.2024	АО «Банк Интеза»	170 000	17.02.2023
ПАО «ВТБ»	200 000	09.02.2024	АО «Банк Интеза»	180 000	31.01.2023
			АО «Банк Интеза»	450 000	31.01.2023
			ПАО «ВТБ»	40 000	25.01.2023
			ПАО «ВТБ»	130 000	03.02.2023

			ПАО «ВТБ»	200 000	16.01.2023
			ПАО «ВТБ»	100 000	09.01.2023
			ПАО «ВТБ»	190 000	31.01.2023
Итого	1 218 000			1 855 000	

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 2023 год платежи были выделены в отдельную строку 4324 и отражены отдельно в сумме 42 279 тыс. руб. В отчетности за 2022 год арендные платежи отражены в сумме 41 844 тыс. руб.

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 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 уставный капитал Общества состоит из:

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

По состоянию на 31.12.2023 голосующими акциями Общества являются обыкновенные акции.

Выкуп (приобретение) Обществом собственных акций в 2023 году не осуществлялся.

Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала

В связи с наличием зарубежного филиала и денежных средств на зарубежном счете, в течение 2023 размер курсовых разниц от пересчета валютных остатков составил 58 799 тыс. руб. Данная сумма отнесена на уменьшение добавочного капитала.

Резервный капитал

В соответствии с Уставом Общества за счет чистой прибыли создан резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Размер резервного капитала составляет: на 31.12.2023 – 500 тыс.руб, на 31.12.2022 – 500 тыс.руб, на 31.12.2021 – 500 тыс.руб.

Заемные средства

По состоянию на 31.12.2023 заемные средства отсутствуют. 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 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Обязательства по аренде:			
до 1 года	41 991	44 504	42 248
от 1 года до 3 лет	80 673	86 793	99 320
от 3 лет до 5 лет	15 068	32 216	50 109

свыше 5 лет			
	137 732	163 513	191 677
итого краткосрочная часть обязательств по аренде:	41 991	44 504	42 248
итого долгосрочная часть обязательств по аренде:	95 741	119 008	149 429

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 2023 год отражены:

	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Продажа работ, оказание услуг	2 444 167	(1 798 202)	645 965
Продажа лицензий	47 585	(4 759)	42 826
	2 491 752	(1 802 961)	688 791

В 2023 году поступления денежных средств от лицензионных платежей составили 46 196 тыс.руб.

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

	Выручка	Себестоимость продаж	Валовой (убыток)/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

Покупатели, выручка от продаж которым составляет не менее 5 процентов общей выручки от продаж Общества:

Контрагент	Выручка от продаж 2023	Выручка от продаж 2022
ВТБ (ПАО)	176 747	1 766 628
Иннотех ГК ООО	430 939	1 051 841
Банк ГПБ (АО)	137 137	
Сбербанк ПАО	291 820	
	1 036 643	2 818 469

Коммерческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» отражены расходы на приобретение лицензий на продажу.

Управленческие расходы

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

	2023	2022
Расходы на оплату труда	341 426	609 349
Услуги сторонних организаций	67 265	78 789
Амортизационные отчисления	62 030	71 017
Командировочные расходы	13 089	13 778
Содержание и обслуживание офисных зданий	8 075	15 278
Налоги	14 265	27 469
Прочие	68 654	51 036
ИТОГО	574 804	866 716

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.):

	2023	2022
Доходы от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	85 249	25 907
Доход от купли продажи валюты	9 646	37 960
Прибыль прошлых лет	6	-

Существенные статьи прочих расходов (тыс.руб.):

	2023	2022
Расходы от купли продажи валюты	9 862	38 465
Курсовые разницы	6 131	26 960
Убыток прошлых лет	92	283

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 2023 и 2022 годы, 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):

Дивиденды

Общим собранием акционеров АО «Неофлекс Консалтинг», состоявшееся в июне 2023 года было принято решение о выплате дивидендов. Дивиденды были выплачены в сентябре 2023 года. Общим собранием акционеров АО «Неофлекс Консалтинг», состоявшимся в декабре 2023 года было принято решение о выплате дивидендов.

Суммы начисленных дивидендов составляют за 2023 год 1 100 000 тыс.руб, за 2022 год – 420 000

тыс.руб.

Прибыль (убыток) на акцию

	2023	2022
Чистая прибыль (убыток) Общества за отчетный год (тыс. руб.)	44 983	1 144 205
Количество обыкновенных акций на конец отчетного года (шт.):	100 000	100 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию (в руб.)	450	11 442

6. Прочие поступления и прочие платежи

В отчете о движении денежных средств в денежных потоках от текущих операций по строке 4119 «Прочие поступления» отражены:

	2023	2022
Проценты полученные по депозитам	92 479	95 608
Прочие поступления	1 359	2 480
НДС свернуто	-	38 569
Итого	93 838	136 657

В отчете о движении денежных средств в денежных потоках от текущих операций по строке 4129 «Прочие платежи» отражены:

	2023	2022
Алименты	4 136	5 124
Выплаты по договорам подряда	1 264	713
Командировочные расходы	13 966	14 636
Обеспечительные платежи по тендерам	15 571	5 536
Налоги	172	1 412
Услуги банка	734	954
НДС свернуто	131 034	-
Прочие расходы	11 794	9 175
Итого	178 671	37 550

7. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

В 2023 году Обществом было учреждено 2 дочерние компании (взнос в УК 100%) ООО «Неофлекс ТЕХ», которая 27 февраля 2023 года получила статус резидента Сколково и ООО «Неофлекс ДатаТех», которая 16 октября 2023 года получила статус резидента Сколково. Целью создания дочерних компаний было выделение направления инновационных разработок в отдельное направление бизнеса. Дочерние компании сфокусировали свое развитие в области разработки, внедрения и поддержки инновационных продуктов. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в условиях сложившейся ситуации в мире, предпринятых санкций в отношении РФ со стороны некоторых стран.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

В деятельности Общества на 31.12.2023 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 имели место. Дивиденды, утвержденные в декабре 2023 на дату утверждения отчетности выплачены полностью в феврале 2024 года.

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 выданные обеспечения в сумме 19 653 тыс.руб., в т.ч. самые значимые:

«Сбербанк-АСТ» АО - 18 350 тыс.руб.

Сбербанк ПАО – 1 207 тыс.руб.

8. 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.