

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Неофлекс Консалтинг» за 2024 год

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Неофлекс Консалтинг» за 2024 год, подготовленной в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учёте и положениями, регулирующими порядок формирования бухгалтерской отчётности, предусмотренными локальными нормативными документами Общества. Все показатели приведены в тысячах рублей (если не указано иное).

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 31.12.2024 составила 1014 человека (на 31.12.2023 – 758 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 (Гаврилов Антон Викторович, Волков Геннадий Александрович).

Акционерами общества являются (с распределением долей):

№ п/п	ФИО акционера	Доля, шт
1	Антонов Алексей Дмитриевич	10 343,000
2	Волков Геннадий Александрович	18 375,000
3	Бутов Александр Александрович	10 344,000
4	Орлов Олег Борисович	18 875,000
5	Рубан Олег Викторович	21 375,000
6	Гаврилов Антон Викторович	10 344,000
7	Князев Денис Викторович	10 344,000
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 1046.

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

Признаков обесценения финансовых вложений нет, в связи с чем резерв под обесценение финансовых вложений не формировался.

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 2024 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» ПБУ/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 Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н. Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

К нематериальным активам относится актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) не имеет материально-вещественной формы;

б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить;

д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

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

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (п. 7 ФСБУ 14/2022)

В целях контроля за наличием и движением результатов интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, на которые у организации имеются исключительные права, но которые не соответствуют критериям п. 4 ФСБУ 14/2022 для признания в качестве НМА, их учет ведется на отдельном забалансовом счете. (п. 9 ФСБУ 14/2022)

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;

Устанавливаются следующие группы НМА:

- для произведений науки, литературы и искусства: научные книги и статьи, аудиовизуальные произведения, произведения дизайна, прочие;
- для программ для ЭВМ: программы, связанные с искусственным интеллектом, программы, связанные с big data, прочие программы.

В отношении прочих видов НМА все объекты одного вида включаются в одну группу.

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается в составе соответствующего объекта НМА. Фактические затраты на его приобретение (создание) включаются в первоначальную стоимость НМА.

Фактические затраты, связанные с осуществлением капитальных вложений в несколько объектов НМА, распределяются между ними следующим способом: пропорционально прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным объектом НМА.

Элементы амортизации: срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете

Сумма амортизационных отчислений по нематериальным активам определяется ежемесячно как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- а) срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- б) срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- в) ожидаемого периода использования объекта нематериальных активов с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства организации в отношении использования такого объекта;
- г) ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием нематериального актива;
- д) срока полезного использования иного актива, с которым объект нематериальных активов непосредственно связан (например, срока полезного использования материального носителя (вещи), в которой выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации);
- е) других факторов, влияющих на использование объекта нематериальных активов организацией.

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.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

Организация осуществила переход на ФСБУ 14/2022 альтернативно (п.53 ФСБУ 14/2022) - в бухгалтерской отчетности не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, но производится единовременная корректировка балансовой стоимости нематериальных активов на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) (рекомендация БМЦ Р-155/2023-КпР «Переход на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"»). Для этого балансовой стоимостью нематериальных активов считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 14/2022 по старым правилам, за вычетом накопленной амортизации. Накопленная амортизация рассчитывается согласно рекомендациям исходя из указанной первоначальной стоимости (то есть прежней), ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося сроков полезного использования, определенного по ФСБУ 14/2022. Изменения балансовой стоимости нематериальных активов, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль. Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (применительно к капвложениям в НМА) перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета) (п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020, Рекомендация БМЦ Р-155/2023-КпР «Переход на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"»))

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 в межотчетный период 2023-2024гг были произведены следующие корректировки.

Наименование показателя	Код	Было на 31.12.2023	Изменения (+/-)	Стало на 31.12.2023
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	37 053	43 688	80 741
в том числе:				
Нематериальные активы в организации	11101	36 801	43 688	80 489
Авансы выданные на приобретение НМА		252	0	252

Нераспределенная прибыль за 2023г будет составлять

Наименование показателя	Код	Было на 31.12.2023	Изменения (+/-)	Стало на 31.12.2023.
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	946 974	39 721	986 695

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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
1 доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 евро	106,1028	99,1919	75,6553
1 фунт стерлингов	127,4962	114,5320	84,7919
10 южноафриканских рэндов	54,1077	48,2647	41,4162

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 2024 год составляет 3 020 тыс. руб., за 2023 год – 104 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.

На 31.12.2024 у Общества создан резерв по сомнительным долгам на сумму 14 008 тыс.руб., в том числе:

BAI – 3 958 тыс.руб.

Finastra International Limited – 887 тыс.руб.

Golden Source Corporation – 1 767 тыс.руб.

ITI Capital Limited – 7 396 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 2024 г. составило 133 097,8 тыс. руб., также начислено страховых взносов 6 941,2 тыс. руб. в 2023 г. вознаграждение - 118 828,6 тыс. руб., страховые взносы – 674,8 тыс.руб.

Размер выплат генеральному директору, который также является акционером Общества, состоящее из постоянной и переменной части, зависящей от эффективности работы исполнительного органа, в 2024 году составило 39 796,5 тыс. руб., начислено страховых взносов 2 304,6 тыс. руб. в 2023 году - 31 131,7 тыс. руб., начислено страховых взносов 208,0 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 в 2023 году, а 600 000 тыс.руб. были выплачены в 2024 году.

В 2024 году начисление и выплата дивидендов не производились. На 31.12.2024 у Общества отсутствует задолженность по выплате дивидендов.

В 2024 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 01.01.2024-31.12.2024, тыс.руб	Остаток на 31.12.2024
1	ООО «Неофлекс Тех»	дочерняя компания (100% УК)	сдача в субаренду помещения	102	0
			безвозмездная передача	50	0
			займы	100 000	0
2	ООО «Неофлекс ДатаТех»	дочерняя компания (100% УК)	сдача в субаренду помещения	134	0
			безвозмездная передача	3 933	0

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,	Остаток на 31.12.2023
-------	--	--	--------------	---	-----------------------

				тыс.руб	
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

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 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):

	Выручка от продаж (тыс.руб.)	
	2024	2023
Объем продаж на территории РФ	2 656 337	2 469 751
Продажи на экспорт	10 188	22 001
ИТОГО	2 666 525	2 491 752

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. Данные отражены с учетом перехода на ФСБУ 14/2022 в межотчетный период 2023-2024 гг.

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. Признаков обесценения не выявлено, резерв не формировался.

тыс.руб.	права аренды помещений
первоначальная стоимость прав аренды	
остаток на 01 января 2023	278 042
поступило в 2023 году	(904)
остаток на 31 декабря 2023	277 138
остаток на 01 января 2024	277 138
поступило в 2024 году	19 553
остаток на 31 декабря 2024	296 691
накопленная амортизация прав аренды	
остаток на 01 января 2023	(153 726)
поступило в 2023 году	(23 210)
остаток на 31 декабря 2023	(176 936)
остаток на 01 января 2024	(176 936)
поступило в 2024 году	(20 336)
остаток на 31 декабря 2024	(197 272)
остаточная стоимость прав аренды	
остаток на 01 января 2023	124 316
изменения за 2023 год	(24 114)
остаток на 31 декабря 2023	100 202
остаток на 01 января 2024	100 202
изменения за 2024 год	(783)
остаток на 31 декабря 2024	99 419

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, которые не отвечают всем критериям для признания данного актива в качестве НМА.

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. Перед составлением бухгалтерской отчетности был проведен тест на обесценение. Признаков обесценения не выявлено, резерв не формировался.

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.

Формирование резерва по сомнительным долгам (в тыс.руб.):

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2023	Изменения (+/-)	Сальдо на 31.12.204
BAI	10 853	(6 895)	3 958
Finastra International Limited (до 12.07.17 Misys)	887		887
GoldenSource Corporation	1 767		1 767
ITI Capital Limited	7 396		7 396
ИП Сысоева Оксана Васильевна	478	(478)	--
Итого			14 008

Раскрытие наиболее крупных дебиторов (в тыс.руб):

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Иннотех ГК ООО	190 892	--
Сбербанк (с 11.08.15 ПАО)	24 819	22 500
БАНК ГПБ (АО)	23 111	22 462
Открытие (до 17.11.2014 ОАО; до 11.06.2014 НОМОС-БАНК ОАО)	21 578	--
МУМТ АО	19 058	--

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.):

	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Денежные эквиваленты в рублях	682 000	1 218 000	1 855 000
Денежные средства на счетах в банках в рублях	135 073	156 068	118 134
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	65 168	59 967	14 080
Итого	882 241	1 434 035	1 987 214

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

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

31.12.2024			31.12.2022		
Наименование банка	Сумма	Срок возврата	Наименование банка	Сумма	Срок возврата
АО «Банк Интеза»	99 000	20.01.2025	АО «Банк Интеза»	140 000	25.01.2024

АО «Банк Интеза»	99 000	04.02.2025	АО «Банк Интеза»	400 000	09.02.2024
ПАО «ВТБ»	34 000	09.01.2025	ПАО «ВТБ»	228 000	09.01.2024
ПАО «ВТБ»	70 000	27.01.2025	ПАО «ВТБ»	100 000	19.01.2024
ПАО «ВТБ»	380 000	31.01.2025	ПАО «ВТБ»	150 000	02.02.2024
			ПАО «ВТБ»	200 000	09.02.2024
Итого	682 000			1 218 000	

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 2024 год платежи были выделены в отдельную строку 4324 и отражены отдельно в сумме 45 668 тыс. руб. В отчетности за 2023 год арендные платежи отражены в сумме 42 279 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 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 уставный капитал Общества состоит из:

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

По состоянию на 31.12.2024 голосующими акциями Общества являются обыкновенные акции.

Выкуп (приобретение) Обществом собственных акций в 2024 году не осуществлялся.

В феврале 2024 года была произведена выплата дивидендов в размере 600 000 тыс. руб.

Расходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала

В связи с переходом на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» альтернативно, Обществом была произведена единовременная корректировка, в связи с которой изменения балансовой стоимости нематериальных активов, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списались на нераспределенную прибыль. Сумма произведённых корректировок составила 39 721 тыс. руб. и отнесена на увеличение 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 31.12.2024 – 500 тыс.руб, на 31.12.2023 – 500 тыс.руб, на 31.12.2022 – 500 тыс.руб.

Добавочный капитал

Добавочный капитал сформирован за счет курсовых разниц, возникающих в результате пересчета

выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубль. Величина курсовых разниц, зачисленных в добавочный капитал за 2024 год составляет 3 020 тыс. руб., за 2023 год – 104 тыс. руб

Заемные средства

По состоянию на 31.12.2024 заемные средства отсутствуют. По состоянию на 31.12.2023 заемные средства отсутствуют.

Прочие обязательства

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

в тыс.руб.	Приведенная стоимость		
	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Обязательства по аренде:			
до 1 года	43 508	41 991	44 504
от 1 года до 3 лет	95 340	80 673	86 793
от 3 лет до 5 лет	8 190	15 068	32 216
свыше 5 лет			
	147 038	137 732	163 513
итого краткосрочная часть обязательств по аренде:	43 508	41 991	44 504
итого долгосрочная часть обязательств по аренде:	103 530	95 741	119 008

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.

Раскрытие наиболее крупных кредиторов (в тыс.руб):

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
МКБ ПАО (ранее ОАО)	48 672	1 031
Раунд	5 256	--
УНИВЕРСИТЕТ 2035	5 124	--
РОСБАНК (изм.назв. с 08.12.14 ЗАО АКБ"РОСБАНК") (изм.назв.с 23.01.15 ПАО РОСБАНК)	1 540	--
УРАЛСИБ БАНК ПАО	1 062	1 062

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 2024 год отражены:

	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Продажа работ, оказание услуг	2 611 143	(1 878 957)	732 186
Продажа лицензий	55 382	(2 711)	52 671
	2 666 525	(1 881 668)	784 857

В 2024 году поступления денежных средств от лицензионных платежей составили 116 182 тыс.руб.

В составе выручки и себестоимости продаж по видам деятельности за 2023 год отражены:

	Выручка	Себестоимость продаж	Валовой (убыток)/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

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

Контрагент	Выручка от продаж 2024	Выручка от продаж 2023
ВТБ (ПАО)	--	176 747
Иннотех ГК ООО	318 153	430 939
Банк ГПБ (АО)	269 869	137 137
Сбербанк ПАО	435 286	291 820
Альфа банк АО	197 145	--
ДТ ООО	178 398	--
КБ Реннесанс Кредит ООО	176 506	--
ПАО Банк «ФК Открытие»	145 293	--
	1 720 650	1 036 643

Коммерческие расходы

В составе показателя отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» отражены услуги технической поддержки сторонних организаций для перепродажи.

Управленческие расходы

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

	2024	2023
Расходы на оплату труда	356 867	341 426
Услуги сторонних организаций	93 178	67 265
Амортизационные отчисления	56 940	62 030
Командировочные расходы	16 426	13 089
Содержание и обслуживание офисных зданий	12 286	8 075
Налоги	13 646	14 265
Прочие	52 116	68 654
ИТОГО	601 459	574 804

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.):

	2024	2023
Доходы от курсовых разниц по операциям в иностранной валюте	16 846	85 249
Доход от купли продажи валюты	7 120	9 646
Прибыль прошлых лет	-	6

Существенные статьи прочих расходов (тыс.руб.):

	2024	2023
Расходы от купли продажи валюты	7 340	9 862
Курсовые разницы	11 456	6 131
Убыток прошлых лет	59	92

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 2024 и 2023 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).

При этом статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2025 г. для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в 2025 - 2030 годах налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 5 процентов, а налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, - в размере 0 процентов.

В соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

В связи с этим, в расчетах величины отложенных налоговых активов и обязательств при составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2024 г. была применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 5%.

Расчеты показателей, связанных с налогом на прибыль Общества за 2024 год, определены следующим образом (тыс.руб.):

Налог на прибыль	13 895
Текущий налог на прибыль	0
Отложенный налог на прибыль	13 895 определен как разница между:
Возникновением / (погашением)	26 323
отложенных налоговых активов	и
(Возникновением) / погашением	(12 428)
отложенных налоговых обязательств	

Дивиденды

В 2024 году общего собрания акционеров АО «Неофлекс Консалтинг» о выплате дивидендов не проводилось. Дивиденды за 2024 год не начислялись и не выплачивались.

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. Дивиденды были выплачены в феврале 2024года.

Суммы начисленных дивидендов составляют за 2023 год 1 100 000 тыс.руб.

Прибыль (убыток) на акцию

	2024	2023
Чистая прибыль (убыток) Общества за отчетный год (тыс. руб.)	174 608	44 983
Количество обыкновенных акций на конец отчетного года (шт.):	100 000	100 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию (в руб.)	1 746	450

6. Прочие поступления и прочие платежи

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

	2024	2023
Проценты полученные по депозитам	51 691	92 479
Прочие поступления	613	1 359
Обеспечительные платежи по тендерам (возврат)	13 207	
НДС свернуто	-	-
Итого	65 511	93 838

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

	2024	2023
Алименты	3 393	4 136
Выплаты по договорам подряда	3 322	1 264
Командировочные расходы	17 854	13 966
Обеспечительные платежи по тендерам (уплата)	1 985	15 571
Налоги	27 563	172
Услуги банка	648	734
НДС свернуто	1 936	131 034
Прочие расходы	9 522	11 794
Итого	66 223	178 671

7. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Общество имеет 2 дочерние компании (взнос в УК 100%) ООО «Неофлекс ТЕХ», которая учреждена 27 февраля 2023 года получила статус резидента Сколково и ООО «Неофлекс ДатаТех», которая учреждена 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 31.12.2024 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 не имели место.

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 8 653 тыс.руб., в т.ч. самые значимые: «Сбербанк-АСТ» АО - 8 318 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.

26.03.2025

Генеральный директор _____ Рубан О.В.