

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Неофлекс Консалтинг» за 2025 год

I. Общие сведения	1
1. Общая информация	1
2. Территориально обособленные подразделения и дочерние общества	1
3. Основные виды деятельности	1
4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах	1
5. Информация о численности персонала	2
II. Основные положения Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности	2
6. Основа подготовки	2
7. Допущение непрерывности деятельности	2
8. Критерии существенности для обособленного раскрытия показателей отчетности	3
9. Активы и обязательства в иностранной валюте	3
10. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	4
11. Нематериальные активы	4
12. Основные средства	7
13. Учет аренды	8
14. Финансовые вложения	9
15. Прочие внеоборотные активы	10
16. Запасы	10
17. Расходы будущих периодов	10
18. Дебиторская задолженность	10
19. Оценочные обязательства	11
20. Налогообложение	11
21. Признание доходов	11
22. Признание расходов	12
23. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	13
24. Изменения учетной политики и корректировка данных предшествующего отчетного периода	13
25. Информация по отчетным сегментам	14
III. Раскрытие существенных показателей, информации, предусмотренной федеральными стандартами, и иной информации, необходимой пользователям отчетности	15
26. Нематериальные активы	15
27. Основные средства	15
28. Финансовые вложения	16
29. Прочие внеоборотные активы	16
30. Запасы	17
31. Дебиторская задолженность	17
32. Капитал	18
33. Обязательства	19
34. Доходы по обычным видам деятельности	20
35. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)	21
36. Прочие доходы и расходы	22
37. Налог на прибыль и отложенные налоговые активы и обязательства	22
38. Денежные средства и денежные эквиваленты	23
39. Информация об акциях (долях)	25
40. Информация о связанных сторонах	25
41. Сегменты	28
42. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества	28
43. Риски хозяйственной деятельности	29

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»**

I. Общие сведения

Настоящие Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Неофлекс Консалтинг» за 2025 год.

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». (ФСБУ 4, п.45).

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.

2. Территориально обособленные подразделения и дочерние общества

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

ООО «Неофлекс Нейро» ИНН/КПП 9726104038/ 772601001, ОГРН 1257700400077, 117105, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Донской, наб Новоданиловская, д. 12, помещ. 26

3. Основные виды деятельности

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.

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.

Лицензия серия КИ № 014851, выданная 22.05.2001г Федеральной службой по техническому и экспортному контролю.

4. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

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).

Совет директоров Уставом не предусмотрен.

Акционерами общества являются (с распределением долей):

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»**

№ 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»

5. Информация о численности персонала

Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2025 составила 940 человек (на 31.12.2024 -1014 человека, на 31.12.2023 –758 человек).

II. Основные положения Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики

6. Основа подготовки

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами и систематизирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества от 28.12.2024 №2812/24-7.

7. Допущение непрерывности деятельности

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»

и нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

8. Критерии существенности для обособленного раскрытия показателей отчетности

Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

Если количественные критерии не превышают установленные значения, то Общество может признать информацию существенной, руководствуясь характером показателя и его потенциальным влиянием на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности (качественный критерий) и раскрыть его обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств или расшифровать в пояснениях.

Показатели, установленные п. п. 9, 24 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» приводятся в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала вне зависимости от их существенности.

9. Активы и обязательства 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 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1 доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
1 евро	92,0938	106,1028	99,1919
1 фунт стерлингов	105,6060	127,4962	114,5320
10 южноафриканских рэндов	46,9571	54,1077	48,2647

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.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»**

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 2025 год составляет (4 047) за 2024 год составляет 3 020 тыс. руб., за 2023 год – 104 тыс. руб.

10. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе активы представляются с подразделением на внеоборотные и оборотные. Активы представляются как краткосрочные, если они удовлетворяют одному из следующих условий:

- предназначены для использования (потребления) в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- предназначены для продажи;
- представляют собой дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков, иную дебиторскую задолженность, связанную с обычным операционным циклом, -независимо от срока ее погашения;
- подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты;
- являются денежными средствами или денежными эквивалентами и не имеют ограничений по использованию либо имеют ограничения по использованию, но действуют такие ограничения не более 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы под приобретение запасов и финансовых активов для продажи приводятся в составе оборотных активов и включаются в показатель с кодом 1230 «Дебиторская задолженность».

Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений отражается в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

Долгосрочные активы к продаже показываются в составе оборотных активов обособленно от других активов по строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже».

Активы, не удовлетворяющие перечисленным выше условиям, а также авансы под приобретение внеоборотных активов включаются в состав внеоборотных активов.

11. 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.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»

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;

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»**

- 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 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 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.

Общество ежегодно проводит проверку нематериальных активов с определенным сроком полезного использования на обесценение при наличии признаков обесценения в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Убыток от обесценения нематериального актива в сумме превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой отражается в составе прочих расходов Общества.

Суммы выданных авансов, предварительной оплаты поставщикам и подрядчикам, связанных с приобретением (созданием) нематериальных активов, включаются в показатель строки 1110 «Нематериальные активы».

Создание нематериальных активов собственными силами

При создании объекта нематериальных активов в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ фактические затраты на создание таких объектов капитализируются при соблюдении одновременно условий, указанных в п. п. 6, 17.3, 17.5 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Указанные затраты накапливаются в бухгалтерском учете с подразделением на затраты, относящиеся:

а) к стадии исследований, то есть стадии выполнения уникальных изысканий, целью которых является получение новых научных или технических знаний и достижений;

б) к стадии разработок, то есть стадии применения результатов стадии исследований или иных знаний для планирования и проектирования производства новых или значительно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем, услуг до начала их производства в коммерческих целях или использования.

Затраты, отнесенные к стадии исследований, списываются в состав прочих расходов. Затраты, относящиеся к стадии разработок, капитализируются.

К стадии исследований относится такая деятельность, как деятельность, направленная на получение новых знаний; поиск, оценку и окончательный отбор областей применения результатов исследований или иных знаний; поиск альтернативных процессов, систем или услуг; формулирование, проектирование, оценку и окончательный отбор возможных альтернатив новым или улучшенным продуктам, процессам, системам или услугам.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»

Отнесение конкретных затрат, выполняемых для создания объекта нематериальных активов, к стадии разработок наступает с момента, когда организация может продемонстрировать все перечисленное ниже:

- (а) техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- (b) свое намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;
- (с) способность использовать или продать нематериальный актив;
- (d) предполагаемый способ извлечения вероятных будущих экономических выгод;
- (е) наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов, необходимых для завершения процесса разработки и использования или продажи нематериального актива;
- (f) способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

Переоценка нематериальных активов не проводится.

12. 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,

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»**

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.

13. Учет аренды

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. Начисление амортизации по активу в форме права пользования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта с бухгалтерского учета.

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;

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»**

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).

Активы, полученные в аренду и признанные в соответствии с ФСБУ 25/2018, отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя основных средств строка 1150 «Основные средства».

Обязательства по аренде отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения по строкам 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

Если в разрешенных случаях ППА и обязательство по аренде в бухгалтерском учете не признаны, то задолженность по арендным платежам, причитающуюся к уплате на отчетную дату, Общество отражает в составе показателя с кодом 1520 "Краткосрочная кредиторская задолженность".

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих расходов по мере их начисления, или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива. Процентные расходы, включенные в прочие расходы, отражаются в отчете о финансовых результатах в строке 2330 «Проценты к уплате».

Поскольку арендная плата уплачивается общим платежом, то для отражения показателей в отчете о движении денежных средств каждый платеж Общество делит на соответствующие части и классифицирует эти части отдельно.

Проценты по обязательству по аренде показывают по строке 4123 "процентов по долговым обязательствам" в разделе "Денежные потоки от текущих операций" в разделе "Денежные потоки от текущих операций".

Погашение основного долга по аренде (часть арендного платежа за вычетом начисляемых процентов) приводится в разделе "Денежные потоки от финансовых операций".

Если в разрешенных случаях ППА и обязательство по аренде не признаны в бухгалтерском учете, то платежи по аренде Общество показывает в разделе "Денежные потоки от текущих операций".

14. Финансовые вложения

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, договор простого товарищества.

Финансовые вложения отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение (резерва по сомнительным долгам – для выданных займов), кроме тех финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы и показывается в отчете о финансовых результатах свернуто

Суммы выданных авансов, предварительной оплаты, связанных с приобретением финансовых вложений, предварительно внесенных вкладов в уставный капитал (до государственной регистрации соответствующих изменений учредительных документов), включаются в показатель строки 1170 «Финансовые вложения».

15. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- долгосрочная дебиторская задолженность со сроком погашения более чем 12 месяцев после отчетной даты или более операционного цикла, если он превышает 12 месяцев (за исключением дебиторской задолженности покупателей и заказчиков; иной дебиторской задолженности, связанной с операционным циклом; ...);
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
-

16. 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.

17. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов (техническая поддержка, доступ к базам данных, услуги подписки, право пользования программным обеспечением и т.п.). Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие внеоборотные активы» (см. пояснение 15). Расходы будущих периодов, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Прочие оборотные активы».

18. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков отражается в бухгалтерском балансе исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и налога на добавленную стоимость (НДС).

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»**

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.

19. 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.

Оценочные обязательства отражаются по строкам 1540 «Краткосрочные оценочные обязательства» бухгалтерского баланса.

20. Налогообложение

Общество для определения расхода по налогу на прибыль и связанных с ним показателей применяет балансовый способ с отражением постоянных и временных разниц.

Общество отражает в бухгалтерском учете отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства; условный расход (доход) по налогу на прибыль; постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (отчетного) налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Доплаты (переплаты) по налогу на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющие на величину текущего налога на прибыль, а также фискальные санкции по налогу на прибыль приводятся в составе показателя с кодом 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах.

21. Признание доходов

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.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- дивиденды – по мере получения;
- доходы от продажи основных средств, и других активов Общества, отличных от денежных средств;
- положительные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- другие прочие доходы.

22. Признание расходов

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

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»**

текущих расходов в течение срока действия договора страхования.

Прочие расходы включают:

- расходы от продажи иностранной валюты;
- отрицательные курсовые разницы по операциям в иностранной валюте;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

23. Эквиваленты денежных средств и представление 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. №111 денежные 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 и включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Проценты по депозитам сроком до 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в текущей деятельности, проценты по депозитам сроком свыше 3-х месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в инвестиционной деятельности.

Платежи по налогам и сборам, расчеты по которым проходят через ЕНС, отражаются в отчете о движении денежных средств с разбивкой на отдельные составляющие.

24. Изменения учетной политики и корректировка данных предшествующего отчетного периода

Отдельные показатели строк «На 31 декабря 2024 года» и «На 31 декабря 2023 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2024 год и отчета об изменениях капитала за 2024 год и на 31.12.2024, и 31.12.2023 сформированы с учетом корректировок

В связи вступлением в силу ФСБУ 14/2022 Общество осуществило 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.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»

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-КлР «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 составила:

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

Расшифровка суммы изменения по нематериальным активам:

Перенос со сч 97.21 Расходы будущих периодов на сч 04.01 Нематериальные активы – 2 756

Восстановление амортизации в связи с пересмотром СПИ – 41 054

Списание НМА не отвечающим требованиям ФСБУ 14/2022 – (122)

Расшифровка суммы изменения нераспределенной прибыли:

Восстановление амортизации в связи с пересмотром СПИ – 41 054

Корректировки по счету 97 – (1 211)

Списание НМА не отвечающим требованиям ФСБУ 14/2022 – (122)

В отчете об изменениях капитала в строках 3110 и 3210 «Корректировка в связи с: изменением учетной политики» указываются корректировки, относящиеся к соответствующим отчетным периодам вне зависимости от того, когда они произведены. Показатели на 31 декабря 2023 года по строке 3110 «Корректировка в связи с: изменением учетной политики» включают корректировки данных бухгалтерской отчетности за 2023 год, проведенные в 2025 году.

25. 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, Вьетнам):

	Выручка от продаж (тыс.руб.)	
	2025	2024
Объем продаж на территории РФ	2 970 795	2 656 337
Продажи на экспорт	11 672	10 188
ИТОГО	2 982 467	2 666 525

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

III. Раскрытие существенных показателей, информации, предусмотренной федеральными стандартами, и иной информации, необходимой пользователям отчетности

26. Нематериальные активы

Информация по разделу «Нематериальные активы» дополняется приложениями 3.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 3.2 «Нематериальные активы, созданные организацией», 3.3 «Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы», 3.4 «Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав», 3.5 «Капитальные вложения в нематериальные активы», 3.6 «Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуальности, учитываемые на забалансовых счетах» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Признаков обесценения не выявлено. Резерв под обесценение не формировался.

Авансы, выданные Обществом в связи с приобретением нематериальных активов, составляют на 31.12.2025 0 тыс. руб., на 31.12.2024 – 363 тыс. руб., на 31.12.2023 – 252 тыс. руб.

В отчетном году сроки полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

На конец отчетного года Общество провело тест на обесценение нематериальных активов с определенным сроком полезного использования и капитальных вложений в объекты нематериальных активов с определением возмещаемой суммы активов. Тестирование не выявило превышения балансовой стоимости активов над их возмещаемой суммой.

27. Основные средства

Информация по разделу «Основные средства» дополняется приложениями 4.1 «Наличие и движение основных средств», 4.2 «Наличие и движение прав использования активами», 4.3 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства», 4.4 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования», 4.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)», 4.6 «Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Авансы, выданные Обществом в связи с приобретением основных средств, составляют на 31.12.2025 0 тыс. руб., на 31.12.2024 – 0 тыс. руб., на 31.12.2023 – 250 тыс. руб.

В отчетном году ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации основных средств не изменялись по сравнению с предыдущим, но изменились сроки полезного использования некоторых активов, которые продолжают использоваться в деятельности компании, СПИ которых подходил к завершению. В результате скорректирована и увеличена остаточная стоимость основных средств.

Права пользования активами

В составе основных средств отражены Права аренды (активы в форме права пользования) Общество арендует офисные помещения. Договоры аренды, соответствующие требованиям ФСБУ 25/2018, представлены в основном договорами аренды помещений.

Применяя упрощение практического характера, в отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Общество (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, Общество 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.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»

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 2024	277 138
поступило в 2024 году	19 553
остаток на 31 декабря 2024	296 691
остаток на 01 января 2025	296 691
поступило в 2025 году	(1 068)
остаток на 31 декабря 2025	295 623
накопленная амортизация прав аренды	
остаток на 01 января 2024	(176 936)
поступило в 2024 году	(20 336)
остаток на 31 декабря 2024	(197 272)
остаток на 01 января 2025	(197 272)
поступило в 2025 году	(7 724)
остаток на 31 декабря 2025	(204 996)
остаточная стоимость прав аренды	
остаток на 01 января 2024	100 202
изменения за 2024 год	(783)
остаток на 31 декабря 2024	99 419
остаток на 01 января 2025	99 419
изменения за 2025 год	(8 792)
остаток на 31 декабря 2025	90 627

28. Финансовые вложения

Информация по разделу «Финансовые вложения» дополняется приложениями 5.1 «Наличие и движение финансовых вложения», 5.2 «Иное использование финансовых вложений» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Неисключительное право пользования ПО	26 603	10 588	12 439

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»

Дебиторская задолженность свыше 12 мес	17	--	81
--	----	----	----

30. Запасы

Информация по разделу «Запасы» дополняется приложениями 6.1 «Наличие и движение запасов», 6.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перед составлением бухгалтерской отчетности был проведен тест на обесценение. Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены/фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под снижение стоимости запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

31. Дебиторская задолженность

Информация по разделу «Дебиторская задолженность» дополняется приложениями 7.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 7.2 «Просроченная дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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 отчетности финансового состояния Общества создается резерв по сомнительным долгам, в бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

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

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2024	Изменения (+/-)	Сальдо на 31.12.2025
BAI	3 958	--	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
Итого	14 008	--	14 008

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

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2023	Изменения (+/-)	Сальдо на 31.12.2024
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	21 381	(7 373)	14 008

Раскрытие наиболее крупных дебиторов (в тыс.руб.):

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
Иннотех ГК ООО	--	190 892	--

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»**

Сбербанк (с 11.08.15 ПАО)	26 976	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	--
МКБ ПАО (ранее ОАО)	90 668	--	--
ДИКСИ Юг АО	50 442	--	--
Управляющая Общество "Первая" АО (до 04.05.22 Сбер Управление Активами АО)	25 016	--	--
ТАНДЕР АО	15 335	--	--

32. Капитал

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 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 уставный капитал Общества состоит из:

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

По состоянию на 31.12.2025 голосующими акциями Общества являются обыкновенные акции.

Выкуп (приобретение) Обществом собственных акций в 2025 году не осуществлялся.

В 2025 году выплата дивидендов не производилась.

Расходы, относящиеся непосредственно на увеличение (уменьшение) капитала

В связи с наличием зарубежного филиала и денежных средств на зарубежном счете, в течение 2025 года размер отрицательных курсовых разниц от пересчета валютных остатков составил (4 047) тыс. руб. По состоянию на 31.12.2025 года размер добавочного капитала составлял 3 125 тыс. руб. В результате размер отрицательных курсовых разниц в размере (922) тыс. руб. отнесен на уменьшение нераспределенной прибыли. В 2024 году размер отрицательных курсовых разниц составил 0 руб.; в 2023 размер отрицательных курсовых разниц от пересчета валютных остатков составил (58 799) тыс. руб. Данная сумма отнесена на уменьшение нераспределенной прибыли.

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 31.12.2025 – 500 тыс.руб, на 31.12.2024 – 500 тыс.руб, на 31.12.2023 – 500 тыс.руб.

Добавочный капитал

Добавочный капитал сформирован за счет положительных курсовых разниц, возникающих в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств организации, используемых для ведения деятельности за пределами РФ, в рубли. Величина

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»**

положительных курсовых разниц, зачисленных в добавочный капитал за 2024 год составляет 3 020 тыс. руб., за 2023 год – 104 тыс. руб. В 2025 году преобладали отрицательные курсовые разницы и составили (4 047) тыс. руб. В связи с чем сумма добавочного капитала была уменьшена на 3 125 тыс. руб., а остаток в размере 922 тыс. руб. был отнесен на уменьшение нераспределенной прибыли. На 31.12.2025 добавочный капитал отсутствует.

Филиал в Южно-Африканской республике обеспечивает оперативное взаимодействие с заказчиками в регионе.

Дивиденды

В 2025 году общего собрания акционеров АО «Неофлекс Консалтинг» о выплате дивидендов не проводилось. Дивиденды за 2025 год не начислялись и не выплачивались.

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 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года в размере 5 000 руб. 00 коп. на одну обыкновенную акцию на общую сумму 500 000 тыс. руб. Дивиденды были выплачены в сентябре 2023 года

Общим собранием акционеров АО «Неофлекс Консалтинг», состоявшимся в декабре 2023 года было принято решение о выплате дивидендов за 9 месяцев 2023 года в размере 6 000 руб. 00 коп. на одну обыкновенную акцию на общую сумму 600 000 тыс. руб. Дивиденды были выплачены в феврале 2024 года.

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

Данные дивиденды были признаны в качестве обязательства и вычтены из капитала.

В 2025 году АО «Неофлекс Консалтинг» получило дивиденды от своей дочерней компании ООО «Неофлекс ДатаТех» в сумме 300 000 тыс. руб.

33. Обязательства

Информация по разделу «Обязательства» дополняется приложениями 8.1 «Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)», 8.2 «Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)», 8.3 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Заемные средства

По состоянию на 31.12.2025 заемные средства отсутствуют. 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» стр 1450 отражены обязательства по аренде.

В составе статьи «Прочие долгосрочные обязательства» строки 1450 бухгалтерского баланса отражены следующие долгосрочные обязательства:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные обязательства по аренде	112 049	103 530	95 741

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»**

В составе статьи «Прочие краткосрочные обязательства» строки 1550 бухгалтерского баланса отражены следующие краткосрочные обязательства:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочные обязательства по аренде	44 912	43 508	41 991

Кредиторская задолженность

В составе показателя бухгалтерского баланса «Кредиторская задолженность» отражена задолженность перед поставщиками, авансы полученные и прочая кредиторская задолженность.
Раскрытие наиболее крупных кредиторов (в тыс.руб):

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2025	Сальдо на 31.12.2024	Сальдо на 31.12.2023
МКБ ПАО (ранее ОАО)	6 816	48 672	1 031
Раунд	5 256	5 256	--
УНИВЕРСИТЕТ 2035	6 165	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
СПб банк (был ОАО, ПАО с 23.12.15)	5 752	--	--

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены авансы полученные (без НДС):

на 31 декабря 2025 года 24 234 тыс. руб.
на 31 декабря 2024 года 68 224 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 года 21 802 тыс. руб.

Авансы приведены за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет:

на 31 декабря 2025 года 4 274 тыс. руб.
на 31 декабря 2024 года 4 218 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 года 3 069 тыс. руб.

Оценочные обязательства

Информация по разделу «Оценочные обязательства» отражена в приложении 8.3 «Оценочные обязательства» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе краткосрочных оценочных обязательств отражены обязательства Общества по предстоящей оплате отпусков.

Резерв на предстоящие выплаты по судебным разбирательствам на 31 декабря 2025 года не создавался.

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»**

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 2025 год отражены:

	Выручка	Себестоимость продаж	Валовая прибыль
Продажа работ, оказание услуг	2 760 227	(2 309 485)	450 742
Продажа лицензий	222 240	(4 120)	218 120
	2 982 467	(2 313 605)	668 862

В 2025 году поступления денежных средств от лицензионных платежей составили 112 880 тыс.руб.

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.

35. Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Коммерческие расходы

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

	2025	2024
Услуги технической поддержки сторонних организаций	1 567	1 464
ИТОГО	1 567	1 464

Управленческие расходы

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

	2025	2024
Расходы на оплату труда	308 963	356 867
Услуги сторонних организаций	124 943	93 178
Амортизационные отчисления	59 432	56 940
Командировочные расходы	17 736	16 426
Содержание и обслуживание офисных зданий	11 580	12 286
Налоги	117	13 646
Прочие	57 426	52 116
ИТОГО	580 197	601 459

Информация о совокупных затратах на производство раскрыта в таблице 10 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»

36. 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.):

	2025	2024
Амортизация ОС (корректировка амортизации ППА)	28 707	15 714
Изменение стоимости предметов аренды	4 231	-
Курсовые разницы	-	5 390
Оценочные обязательства по оплате труда	5 996	3 608
Резервы по сомнительным долгам	-	6 895
Прочие внереализационные доходы	147	730
Итого	39 081	32 337

Существенные статьи прочих расходов (тыс.руб.):

	2025	2024
Оплата труда, не учитываемая в целях налогообложения	220 938	-
Корректировка ППА и обязательств по аренды	60 690	33 631
Корпоративные мероприятия для сотрудников	33 445	10 784
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	26 961	15 351
Страховые взносы, не учитываемые в целях налогообложения	17 233	-
Курсовые разницы	7 753	-
Консультационные и информационные услуги не принимаемые	8 058	6 098
Благотворительность	3 358	3 243
Прочие внереализационные расходы	18 691	24 034
Итого	397 127	93 141

Проценты, включенные в строку 2320 «Проценты к получению», составили:

Наименование	2025 год	2024 год
Проценты по банковским депозитам	51 521	51 691

Проценты, включенные в строку 2330 «Проценты к уплате», составили:

Наименование	2025 год	2024 год
Проценты по обязательствам по аренде	13 822	11 890

37. Налог на прибыль и отложенные налоговые активы и обязательства

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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»

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 бухгалтерской отчетности за 2024 г. была применена налоговая ставка по налогу на прибыль в размере 5%.

Ниже представлена информация о расходе по налогу на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		За 2025 год	За 2024 год
1	Прибыль/(убыток) до налогообложения - всего	66 751	160 931
1.1	в том числе: облагаемая по ставке 5%	66 751	160 931
2	Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	(3 337)	
2.1	в том числе: рассчитанный по ставке 5%	(3 337)	--
3	Постоянный налоговый (расход)/доход	(2 470)	--
4	(Расход)/доход по налогу на прибыль	(5 807)	--
4.1	Текущий налог на прибыль	(7 896)	--
4.2	Отложенный налог на прибыль	2 088	13 895
4.2.1	В том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	2 117	26 323
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	(27)	(12 428)

38. 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.):

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»**

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные эквиваленты в рублях	811 000	682 000	1 218 000
Денежные средства на счетах в банках в рублях	89 586	135 073	156 068
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	35 315	65 168	59 967
Итого	935 901	882 241	1 434 035

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

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

31.12.2025			31.12.2024			31.12.2023		
Наименование банка	Сумма	Срок возврата	Наименование банка	Сумма	Срок возврата	Наименование банка	Сумма	Срок возврата
АО «ТБанк»	75 000	12.01.2026	АО «Банк Интеза»	99 000	20.01.2025	АО «Банк Интеза»	140 000	25.01.2024
ПАО «ВТБ»	386 000	12.01.2026	АО «Банк Интеза»	99 000	04.02.2025	АО «Банк Интеза»	400 000	09.02.2024
ПАО «ВТБ»	350 000	12.01.2026	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	811 000		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 2025 год платежи были выделены в отдельную строку 4324 и отражены отдельно в сумме 42 848 тыс. руб. В отчетности за 2024 год платежи отражены в сумме 45 668 тыс. руб. В отчетности за 2023 год арендные платежи отражены в сумме 42 279 тыс. руб.

Денежные средства, ограниченные к использованию на 31.12.2025 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствуют. Дополнительного финансирования не требуется.

Прочие поступления и прочие платежи

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

	2025	2024
Проценты полученные по депозитам	51 521	51 691
Прочие поступления	542	613
Обеспечительные платежи по тендерам (возврат)	13 504	13 207
НДС свернуто	42 454	-
Итого	108 021	65 511

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

	2025	2024
Алименты	4 468	3 393
Выплаты по договорам подряда	3 789	3 322
Командировочные расходы	17 974	17 854
Обеспечительные платежи по тендерам (уплата)	8 190	1 985

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»

Налоги	6 718	27 563
Услуги банка	575	648
НДС свернуто	--	1 957
Прочие расходы	9 202	9 522
Итого	50 916	66 244

39. Информация об акциях (долях)

Количество Обыкновенных акций (дают право голоса при принятии решений общим собранием по всем вопросам, право на получение дивидендов, право на получение части имущества общества при его ликвидации) на 31.12.2025- 100 000 шт.

Количество Обыкновенных акций (дают право голоса при принятии решений общим собранием по всем вопросам, право на получение дивидендов, право на получение части имущества общества при его ликвидации) на 31.12.2024- 100 000 шт.

Изменений в 2025 и 2024 годах не происходило.

Информация о размещенных акциях по состоянию на конец года, принадлежащих связанным сторонам:

Категория связанной стороны	Количество акций, шт	
	2025	2024
Иные аффилированные лица	100 000	100 000

Информация о прибыли на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

	2025	2024
Чистая прибыль (убыток) Общества за отчетный год (тыс. руб.)	60 944	174 608
Средневзвешенное количество обыкновенных акций на конец отчетного года (шт.):	100 000	100 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию (в руб.)	609	1 746

40. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года являются акционеры и генеральный директор, информация о которых раскрыта в разделе 1 Пояснений, а также дочерние компании ООО «Неофлекс Тех», ООО «Неофлекс ДатаТех» и ООО «Неофлекс Нейро».

Единоличного бенефициарного владельца бизнеса нет. Наибольший пакет акций у акционера Рубана Олега Викторовича (21,375%).

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение, выплаченное состоящим в трудовых отношениях акционерам Общества в 2025 году составило 210 990,9, также начислено страховых взносов 16 458,9 тыс. руб., 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 2025 году составило 96 619,1 тыс. руб., начислено страховых взносов 7 535,2 тыс. руб. 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

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»

задолженность по выплате дивидендов.

В 2025 году начисление и выплата дивидендов не производились. На 31.12.2025 у Общества отсутствует задолженность по выплате дивидендов.

Операции со связанными сторонами

В 2025 году были следующие операции со связанными сторонами (дочерними Обществами), данные приведены с НДС:

№ п/п	Наименование контрагента-связанной стороны	Характер отношений со связанной стороной	Вид операции	Сумма операций за период 01.01.2025-31.12.2025, тыс.руб	Остаток на 31.12.2025
1	ООО «Неофлекс Тех»	дочерняя Общество (100% УК)	сдача в субаренду помещения	174	0
			безвозмездная передача	0	0
			займы	0	0
2	ООО «Неофлекс ДатаТех»	дочерняя Общество (100% УК)	сдача в субаренду помещения	229	0
			Дивиденды полученные	300 000	0
			безвозмездная передача	0	0
3	ООО «Неофлекс Нейро»	дочерняя Общество (100% УК)	Приобретение товаров (работ, услуг)	1 422	0
			Прочие операции (оплата аренды)	500	0
			Вклады в уставный капитал	10	0
			займы	8 000	0

В 2024 году были следующие операции со связанными сторонами (дочерними Обществами), данные приведены с НДС:

№ 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 Общество (100% УК)	сдача в субаренду помещения	102	0
			безвозмездная передача	50	0
			займы	100 000	0
2	ООО «Неофлекс ДатаТех»	дочерняя Общество (100% УК)	сдача в субаренду помещения	134	0
			безвозмездная передача	3 933	0

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»

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

№ 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 Общество (100% УК)	продажа НМА	1 498	0
			безвозмездная передача	26 353	0
			займы	90 000	0
2	ООО «Неофлекс ДатаТех»	дочерняя Общество (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 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 у Общества нет действующих трудовых договоров с учредителями. Хозяйственные операции с учредителями не осуществлялись.

Денежные потоки со связанными сторонами:

Наименование показателя	Денежные потоки с основным обществом		Денежные потоки с дочерними организациями	
	За 2025 год	За 2024 год	За 2025 год	За 2024 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:			336	196
Связанные стороны			336	196
Платежи - всего, в том числе:			(1185)	
Связанные стороны			(1185)	
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:			308 000	100 000
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)			8 000	100 00
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях			300 000	
Платежи - всего, в том числе:			(8 010)	(100 000)

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»

в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)			(10)	
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам			(8 000)	(100 000)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ				
Поступления - всего, в том числе:				
Платежи - всего, в том числе:		(600 000)		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		(600 000)		

41. Сегменты

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

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

Контрагент	Выручка от продаж 2025	Выручка от продаж 2024
ВТБ (ПАО)	197 258	--
Иннотех ГК ООО	--	318 153
Банк ГПБ (АО)	--	269 869
Сбербанк ПАО	544 234	435 286
Альфа банк АО	158 082	197 145
ДТ ООО	152 627	178 398
КБ Реннесанс Кредит ООО	158 116	176 506
ПАО Банк «ФК Открытие»	--	145 293
ТБанк АО	320 538	--
МКБ ПАО	265 072	--

42. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Общество имеет 3 дочерние компании (взнос в УК 100%) ООО «Неофлекс ТЕХ», которая учреждена 31 января 2023 года получила статус резидента Сколково, ООО «Неофлекс ДатаТех», которая учреждена 15 сентября 2023 года получила статус резидента Сколково и ООО «Неофлекс Нейро», которая учреждена 08 сентября 2025 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 31.12.2025 и на дату подписания бухгалтерской отчетности не происходило

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 год
АО «Неофлекс Консалтинг»

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 (как минимум 12 месяцев) 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 на 31.12.2025 есть выданные обеспечения в сумме 3 014 тыс.руб., в т.ч. самые значимые:

«Сбербанк-АСТ» АО - 2 925 тыс.руб.

У организации на 31.12.2024 есть выданные обеспечения в сумме 8 406 тыс.руб., в т.ч. самые значимые:

«Сбербанк-АСТ» АО – 8 318 тыс.руб.

43. Риски 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 незначительные. 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.

Инфляционный риск

Выражается в снижении реальной стоимости дебиторской задолженности при отсрочке или задержке платежей; увеличение процентов к уплате; увеличение стоимости закупаемых товаров и услуг; более быстрое обесценение реальной покупательной способности получаемых денежных доходов, чем их номинальный рост.

Основной риск повышения инфляции взаимосвязан с риском изменения процентных ставок по заемным средствам.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

Общество осуществляет оперативный мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в правоприменении действующих законодательных положений, для минимизации рисков, связанных с подобными изменениями

44. Приложения.

- 3.1. Наличие и движение нематериальных активов
- 3.2. Нематериальные активы, созданные организацией
- 3.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы
- 3.4. Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
- 3.5. Капитальные вложения в нематериальные активы
- 3.6. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах
- 4.1. Наличие и движение основных средств
- 4.2. Наличие и движение прав пользования активами
- 4.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства
- 4.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования
- 4.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)
- 4.6. Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость
- 5.1. Наличие и движение финансовых вложений
- 5.2. Иное использование финансовых вложений
- 6.1. Наличие и движение запасов
- 6.2. Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав
- 7.1. Наличие и движение дебиторской задолженности
- 7.2. Просроченная дебиторская задолженность
- 8.1. Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)
- 8.2. Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)
- 8.3. Оценочные обязательства
- 9. Обеспечения обязательств
- 10. Расходы по обычным видам деятельности

26.02.2026

Генеральный директор



Рубан Олег Викторович