

ПОЯСНЕНИЯ
к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Росинфокоминвест»
за 2021 год

I. Общие сведения о деятельности Общества

Акционерное общество «Росинфокоминвест» (до 19.05.2016 г. - ОАО «Росинфокоминвест»), (далее – Общество), создано в соответствии с федеральными законами от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» на основании постановления Правительства Российской Федерации от 09 августа 2006 года № 476 «О создании открытого акционерного общества «Российский инвестиционный фонд информационно-коммуникационных технологий» (в редакции постановлений Правительства Российской Федерации от 17.03.2010 г. № 147, от 31.12.2015 г. № 1529, от 20.11.2018 г. № 1391, от 02.09.2019 г. № 1141, от 29.07.2020 г. № 1133, от 12.03.2021 № 358).

Дата государственной регистрации - 19 октября 2007 года.

Основной государственный регистрационный номер - 1077761509759.

Дата постановки на учет в налоговом органе - 19 октября 2007 года.

Присвоен ИНН/КПП - 7710692969/770301001.

Место нахождения АО «Росинфокоминвест»: 125375, г. Москва, Пресненская наб., д.12, Башня Федерация «Восток», этаж 57, пом. 15 (договор аренды № 31/10_19AP от 31.10.2019 г.).

По состоянию на 31.12.2021 года среднесписочная численность работников составляет 18 человек.

Основной целью деятельности АО «Росинфокоминвест» является развитие российской отрасли информационно-коммуникационных технологий для обеспечения ускорения технологического развития Российской Федерации, увеличения количества организаций, осуществляющих технологические инновации, и ускоренного внедрения цифровых технологий в экономике и социальной сфере.

Общество осуществляет в качестве основных следующие виды деятельности:

предоставление финансирования организациям, реализующим проекты в сфере информационно-коммуникационных технологий, включая участие в капитале и (или) инвестирование в имущество организаций отрасли информационно-коммуникационных технологий, предоставление грантов, выдачу займов, участие в инвестиционных товариществах и иные способы, предусмотренные законодательством Российской Федерации;

осуществление в отношении организаций и проектов в сфере информационно-коммуникационных технологий нефинансовых мер поддержки и мероприятий, направленных на достижение основной цели деятельности акционерного общества;

деятельность, направленная на увеличение российского экспорта в сфере информационно-коммуникационных технологий, продвижение российских организаций и проектов в сфере информационно-коммуникационных технологий на зарубежных рынках, подписание договоров и создание совместных предприятий с зарубежными партнерами, включающая любые меры финансовой и нефинансовой поддержки, не противоречащие законодательству Российской Федерации (в том числе подготовка, финансирование и реализация проектов в сфере информационно-коммуникационных технологий в иностранных юрисдикциях).

Для достижения целей основной деятельности, Общество вправе осуществлять виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Общества не было зарегистрировано дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений. В течение 2021 года Общество не создавало дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений.

Сведения о персональном составе органов управления и контроля за деятельностью Общества

Общая структура корпоративного управления Общества включает в себя Общее собрание акционеров, Совет директоров, Генерального директора.

Общее собрание акционеров – высший орган управления Обществом, обеспечивающий участие акционеров в управлении и распределении прибыли Общества. Сто процентов акций АО «Росинфокоминвест» находятся в федеральной собственности. Права акционера от лица Российской Федерации осуществляет Министерство экономического развития Российской Федерации (Единственный акционер), функцию агента Правительства Российской Федерации по вопросам, вытекающим из полномочий собственника имущества, осуществляет государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ» в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 12 марта 2021 г. № 358 «Об осуществлении государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» функций агента Правительства Российской Федерации по вопросам, вытекающим из полномочий собственника имущества и учредителя, а также акционера институтов развития» (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 12.04.2021 г. № 583) и договором о выполнении функций агента Правительства Российской Федерации от 23.03.2021 г. № Д-6-ОТ/Д27и, заключенным между государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ» и Министерством экономического развития Российской Федерации.

До 12 марта 2021 г. права акционера от лица Российской Федерации осуществляло Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации (Единственный акционер) в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 9 августа 2006 г. № 476 «О создании открытого акционерного общества «Российский инвестиционный фонд информационно-коммуникационных технологий» (в редакции

постановлений Правительства Российской Федерации от 17.03.2010 г. № 147, от 31.12.2015 г. № 1529, от 20.11.2018 г. № 1391, от 02.09.2019 г. № 1141, от 29.07.2020 г. № 1133).

По состоянию на 31 декабря 2021 года в Совет директоров Общества входят:

Груздев Алексей Владимирович - заместитель Министра промышленности и торговли Российской Федерации;

Демьянов Александр Вячеславович - управляющий директор ВЭБ.РФ;

Макаров Валентин Леонидович - президент некоммерческого партнерства разработчиков программного обеспечения «РУССОФТ»;

Массух Илья Иссович - директор автономной некоммерческой организации «Центр компетенций по импортозамещению в сфере информационно-коммуникационных технологий»;

Павлов Александр Сергеевич - генеральный директор унитарной некоммерческой организации Российский фонд развития информационных технологий;

Паршин Максим Викторович - заместитель Министра цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации;

Саркисян Тигран Суменович - заместитель председателя правления Евразийского банка развития.

До 30.06.2021 года в Совет директоров Общества входили:

Паршин Максим Викторович - председатель Совета директоров, заместитель Министра цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации;

Груздев Алексей Владимирович - заместитель Министра промышленности и торговли Российской Федерации;

Касперская Наталья Ивановна - председатель правления Ассоциации Разработчиков Программных Продуктов «Отечественный софт», президент группы компаний «ИнфоВотч»;

Макаров Валентин Леонидович - президент некоммерческого партнерства разработчиков программного обеспечения «РУССОФТ»;

Массух Илья Иссович - директор автономной некоммерческой организации «Центр компетенций по импортозамещению в сфере информационно-коммуникационных технологий»;

Павлов Александр Сергеевич - советник Министра цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации;

Саркисян Тигран Суменович - заместитель председателя правления Евразийского банка развития.

Члены Совета директоров не имеют родственных связей с лицами, входящими в состав органов управления и органов контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Члены Совета директоров не владеют акциями Общества.

Вознаграждение членам Совета директоров за отчетный период не устанавливалось, не начислялось и не выплачивалось.

Генеральный директор – единоличный исполнительный орган Общества, отвечающий за руководство текущей деятельностью Общества.

С 01.03.2019 г. генеральным директором Общества является Микаберидзе Георгий Александрович (назначен решением внеочередного общего собрания акционеров АО «Росинфокоминвест» (приказ Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации от 28.02.2019 г. №72)), срок полномочий – 3 года.

Сумма вознаграждения генерального директора состоит из должностного оклада, вознаграждения за выполнение ключевых показателей эффективности (КПЭ) по результатам года и комиссионного вознаграждения. Размер выплат генеральному директору определен условиями трудового договора.

Виды и объем операций со связанными сторонами

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, имеющие возможность контролировать или способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

В 2021 году на основании Распоряжения государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ», действующей от имени единственного акционера акционерного общества «Росинфокоминвест», от 30.06.2021 г. № Р-499 Обществом выплачены дивиденды в размере 50% чистой прибыли по результатам 2020 г., а именно 5 526 001,28 руб.

Краткосрочные вознаграждения единоличного исполнительного органа в течение отчетного периода включают заработную плату, страховые взносы в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск.

Долгосрочные вознаграждения с основным управленческим персоналом на дату составления пояснительной записки, а также в течение 2021 года не предусмотрены.

Перечень связанных сторон

Номер строки	Наименование связанной стороны
1	Единственный акционер
1.1	Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ»
1.2	Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации
1.3	Министерство экономического развития Российской Федерации
2	Члены Совета директоров
2.1	Груздев Алексей Владимирович
2.2	Демьянов Александр Вячеславович
2.3	Касперская Наталья Ивановна
2.4	Макаров Валентин Леонидович
2.5	Масух Илья Иисович
2.6	Павлов Александр Сергеевич
2.7	Паршин Максим Викторович
2.8	Саркисян Тигран Суренович
3	Единоличный исполнительный орган
3.1	Микаберидзе Георгий Александрович

Объем операций со связанными сторонами

Номер строки	Наименование связанной стороны	Описание основных операций	Объем операций, тыс.руб.	
			2021 г	2020 г
1	Единственный акционер	-	5 526	43 045
1.1	Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации	Выплата дивидендов	-	43 045
1.2	Министерство экономического развития Российской Федерации	Выплата дивидендов	5 526	-
2	Члены Совета директоров	-	-	-
	в т.ч. страховые взносы		-	-
3	Единоличный исполнительный орган	Заработная плата	18 072	11 330
	в т.ч. страховые взносы		2 575	1 661

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон в Обществе не было.

Общество не контролирует и не оказывает существенного влияния на другое юридическое лицо непосредственно или через третьи юридические лица.

Сведения об Аффилированных лицах Общества

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций АО %
1.	Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ»	Агент акционера АО «Росинфокоминвест»	12.03.2021	0%
2.	Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации	Единственный акционер АО «Росинфокоминвест»	09.08.2006	100%
3.	Министерство экономического развития Российской Федерации	Единственный акционер АО «Росинфокоминвест»	12.03.2021	100%
4.	Груздев Алексей Владимирович	Член Совета директоров АО «Росинфокоминвест»	29.09.2020	0%
5.	Демьянов Александр Вячеславович	Член Совета директоров АО «Росинфокоминвест»	30.06.2021	0%
6.	Касперская Наталья Ивановна	Член Совета директоров АО «Росинфокоминвест»	29.09.2020	0%
7.	Макаров Валентин Леонидович	Член Совета директоров АО «Росинфокоминвест»	29.09.2020	0%
8.	Массух Илья Иссович	Член Совета директоров АО «Росинфокоминвест»	29.09.2020	0%
9.	Микаберидзе Георгий Александрович	Генеральный директор АО «Росинфокоминвест»	01.03.2019	0%
10.	Павлов Александр Сергеевич	Член Совета директоров АО «Росинфокоминвест»	29.09.2020	0%
11.	Паршин Максим Викторович	Член Совета директоров АО «Росинфокоминвест»	29.09.2020	0%
12.	Саркисян Тигран Суренович	Член Совета директоров АО «Росинфокоминвест»	29.09.2020	0%

Другая информация о деятельности Общества

Обществом в 2015 году заключен договор доверительного управления средствами инвестиционных резервов с Управляющей компанией АО «РЕГИОН Эссет Менеджмент» (АО «РЕГИОН ЭсМ»). Общество передало управляющей компании активы, состоящие из денежных средств и ценных бумаг. Данная сделка была одобрена Решением единственного акционера АО «Росинфокоминвест» (Приказ Минкомсвязи России от 26.02.2015 г. № 58). Заключение нового договора доверительного управления имуществом с Управляющей компанией АО «РЕГИОН ЭсМ» было одобрено Решением единственного акционера АО «Росинфокоминвест» (Приказ Минкомсвязи России от 14.12.2017 г. № 700).

Обществом 15.09.2021 г. был расторгнут договор доверительного управления имуществом с Управляющей компанией АО «РЕГИОН ЭсМ», данное решение было одобрено единственным акционером АО «Росинфокоминвест» (Распоряжение государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ», действующей от имени единственного акционера акционерного общества «Росинфокоминвест» от 30.04.2021 г. № Р-322).

Денежные средства, входящие в состав активов, находящихся в доверительном управлении на дату получения распоряжения на вывод активов из доверительного управления, были переданы управляющим Обществу путем их перечисления на расчетный счет Общества.

Ценные бумаги, входящие в состав активов, находящихся в доверительном управлении на дату получения распоряжения на вывод активов из доверительного управления, допущенные к торгам, были проданы управляющим. Денежные средства, полученные от продажи указанных ценных бумаг, были переданы управляющим Обществу путем их перечисления на расчетный счет Общества.

Ценные бумаги, входящие в состав активов, находящихся в доверительном управлении на дату получения распоряжения на вывод активов из доверительного управления, не допущенные к торгам, были переданы управляющим Обществу.

II. Основные положения учетной политики

1) Общие сведения

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

При составлении бухгалтерской отчетности в нее полностью включаются данные, представленные доверительным управляющим, об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей.

2) Основные средства

В качестве основных средств учитываются активы, предназначенные 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, в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев и стоимостью выше 40 тыс.руб.

Принятие актива, в качестве объекта основных средств, к бухгалтерскому учету осуществляется на дату готовности объекта к эксплуатации.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей в себя все фактические затраты на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Активы стоимостью менее 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого срока использования с учетом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений. Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

3) Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Расходами на приобретение нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственных, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Расходами при создании нематериального актива являются:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в том числе единый социальный налог);
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

4) Запасы

Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В фактическую себестоимость запасов включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления. При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки);
- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтаж, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, к запасам не относятся. При этом они учитываются на счете 10 "Материалы" обособленно.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д., стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

5) Товары

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости, в которую включаются все затраты, связанные с их приобретением, в том числе затраты на заготовку и доставку до склада, производимые до момента передачи товаров в продажу.

При отпуске товаров их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Себестоимость единицы запаса при отпуске товаров определяется с учетом всех затрат на приобретение.

6) Финансовые вложения

В составе финансовых вложений учитываются активы, которые одновременно удовлетворяют следующим условиям:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям Общества относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;

- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, по которым дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- депозитные вклады в кредитных организациях сроком размещения более 90 дней.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений признается сумма фактических затрат на их приобретение:

- суммы, уплаченные непосредственно продавцу в соответствии с договором;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанного актива;
- вознаграждение и другие расходы, уплачиваемые посредникам или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений (комиссия брокера, комиссия организатора торговли);
- иные затраты, связанные непосредственно с приобретением данного актива.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты у организации (в составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг определяется на официальном сайте Московской Биржи показателем «Рыночная цена (3)».

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 10 процентов и более;
- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- отсутствуют свидетельства того, что расчетная стоимость на следующую отчетную дату окажется на 10 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату;
- наблюдается снижение величины поступающих доходов на 10 и более процентов по сравнению с доходами на предыдущую отчетную дату (если поступление доходов в отчетном периоде предусмотрено условиями размещения).

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО), что подразумевает списание ценных бумаг в последовательности их поступления.

7) Денежные эквиваленты

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, относятся к денежным эквивалентам.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются депозиты до востребования, срочные депозитные вклады сроком размещения не более 90 дней.

8) Резерв по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

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 и исчисляется следующим образом:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - в сумму резерва включается 30 процентов от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности.

9) Налог на прибыль

Информация о постоянных и временных разницеах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницеа отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Под постоянными разницеах понимаются доходы и расходы:

формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;

учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницеах возникают в результате:

превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;

непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;

образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно законодательству Российской Федерации о налогах и сборах, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном, так и в последующих отчетных периодах;

прочих аналогичных различий.

Под постоянным налоговым расходом (доходом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянный налоговый расход (доход) признается организацией в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разницеа.

Постоянный налоговый расход (доход) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль.

Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы образуются в результате:

- применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

- применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;

- переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;

- признания в бухгалтерском учете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;

- применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

- признания в бухгалтерском учете оценочных обязательств;

- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;

убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;

прочих аналогичных различий.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Организация уплачивает в течение налогового периода ежемесячные авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли.

Налоговая стоимость актива определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется в порядке, определенном МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль", как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

10) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы

Наличие резерва на оплату отпусков позволит равномерно в течение всего периода списывать расходы на оплату отпускных своим работникам.

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$\text{ОценОбяз}_{\text{ОП}} = (\text{ЗОТ}_{\text{ОП}} + \text{Вз}_{\text{ОП}}) \times \text{НормОтп},$$

где $\text{ОценОбяз}_{\text{ОП}}$ - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

$\text{ЗОТ}_{\text{ОП}}$ - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

$\text{Вз}_{\text{ОП}}$ - сумма страховых взносов за период с предыдущей отчетной даты;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года.

$$\text{НормОтп} = (\text{РОтп}_{\text{ПП}} / \text{ЗОТ}_{\text{ПП}}) \times 100\%,$$

где $\text{РОтп}_{\text{ПП}}$ - предполагаемые сумма отпускных и страховых взносов от отпускных за год;

ЗОТ_{ПП} - предполагаемые расходы на оплату отпусков и страховых взносов от расходов на оплату труда за год.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

ОценОбяз = $\text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100)$,

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности. Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

11) Признание доходов и расходов

В качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются:

- доходы от реализации (погашения) ценных бумаг (без накопленного купонного дохода);
- поступления от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций.

Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.

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 3 месяца.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности применяется в отношении доходов и расходов, правила признания которых в бухгалтерском учете установлены нормами ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

Временная определенность фактов хозяйственной деятельности предусматривает, что факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Применение допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности производится в следующих случаях:

- при формировании себестоимости продукции, работ, услуг;
- при продаже продукции, товаров, работ, услуг;
- при формировании и распределении финансовых результатов от экономической деятельности, составляющей основную цель создания организации;
- при формировании показателей бухгалтерской отчетности.

Руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, если активы приносят доходы в течение нескольких периодов, то и затраты, осуществленные при их приобретении или создании, признаются расходами в течение нескольких периодов. Такие расходы признаются с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов) или путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Затраты, понесенные организацией в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

С началом поступления систематических доходов от нового направления деятельности ранее капитализированные и признанные в качестве активов затраты постепенно признаются расходами путем списания на себестоимость проданной новой продукции, товаров, работ, услуг.

Затраты, связанные с подготовкой и освоением нового направления деятельности, учтенные в составе расходов будущих периодов, в последующем единовременно включаются в себестоимость первой партии выпущенной продукции, проданных товаров, работ, услуг.

Если окажется, что затраты, учтенные в составе расходов будущих периодов, не принесут доходов в будущем, то такие расходы признаются в данном отчетном периоде в качестве прочих внереализационных расходов.

12) Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

При необходимости использования курса к рублю иностранной валюты, не включенной в Перечень иностранных валют, официальные курсы которых по

отношению к рублю устанавливаются Банком России ежедневно, на дату определения курса, курс данной валюты может быть определен с использованием установленного Банком России официального курса доллара США по отношению к рублю, действующего на дату определения курса, и курса иностранной валюты, не включенной в Перечень, к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса.

В качестве курсов иностранных валют, не включенных в Перечень, к доллару США могут быть использованы котировки данных валют к доллару США, представленные в информационных системах Reuters или Bloomberg или опубликованные в газете "Financial Times" (в том числе в их представительствах в сети Интернет).

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов и других активов, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету.

Активы и расходы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходы организации при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы, оборотных активов, а также средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Пересчет выраженных в иностранной валюте доходов и расходов, формирующих финансовые результаты от ведения организацией деятельности за пределами РФ, в рубли производится с использованием официального курса этой валюты к рублю, установленного Банком России на соответствующую дату совершения операции в иностранной валюте.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в рубли на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженного в иностранной валюте.

13) Критерии существенности показателей

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.

III. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

Вложения в объекты нематериальных активов, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", отражаются в разделе I "Внеоборотные активы" бухгалтерского баланса по строке "Нематериальные активы".

Сырье и материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I "Внеоборотные активы" по соответствующим строкам.

В бухгалтерском балансе суммы авансов и предоплат, перечисленные поставщикам и подрядчикам, а также полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость.

В периоде, когда срок погашения активов и обязательств по состоянию на последний день отчетного периода составляет не более 12 месяцев, задолженность подлежит переводу из долгосрочной в краткосрочную.

В отчете о финансовых результатах организация показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются положительные и отрицательные курсовые разницы, оценочные резервы под обесценение финансовых вложений.

1) Наличие и движение нематериальных активов

Интернет-сайт АО «Росинфокоминвест» www.rosinfocominvest.ru введен в эксплуатацию 22 сентября 2015 года со сроком списания 27 месяцев и на 31.12.2021 года амортизация Интернет-сайта начислена в размере 100%.

В соответствии с приказом от 27.12.2019г. № 138/1 «О мероприятиях по товарному знаку Global Tech» Обществом обеспечен учет затрат на создание товарного знака Global Tech в качестве нематериального актива, а именно:

расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива в размере 551 тыс.руб.;

страховые взносы от оплаты труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива в размере 166 тыс.руб.;

расходы на создание товарного знака tech.global в размере 325 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2021г. товарный знак Global Tech в эксплуатацию не введен.

Обществом обеспечен учет затрат на создание Интернет-сайта Tech.Global в качестве нематериального актива в сумме 152 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.2021г. Интернет-сайт Tech.Global в эксплуатацию не введен.

В связи с Распоряжением Правительства Российской Федерации от 31.12.2020г. № 3710-р, предусматривающим ликвидацию АО «Росинфокоминвест» до 30.11.2021г., затраты на осуществление мероприятий по регистрации товарного знака Global Tech принято не нести до определения порядка передачи функций развития экспорта информационно-коммуникационных технологий в порядке, предусмотренным данным Распоряжением.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	2021	1 432	(390)	7	-	-	1 584	(390)
	2020	1 432	(390)	145	-	-	1 577	(390)
в том числе:								
Интернет-сайт АО «Росинфокоминвест»	2021	390	(390)	-	-	-	390	(390)
	2020	390	(390)	-	-	-	390	(390)
Интернет-сайт Tech.Global	2021	145	-	7	-	-	152	-
	2020	-	-	145	-	-	145	-
Товарный знак Global Tech	2021	1 042	-	-	-	-	1 042	-
	2020	1 042	-	-	-	-	1 042	-

2) Наличие и движение основных средств

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	2021	4 090	(1 388)	-	(2 055)	262	2 035	(1 126)
	2020	2 382	(575)	1 902	(194)	(1 007)	4 090	(1 388)
в том числе:								
Офисное оборудование	2021	2 702	(1 201)	-	(1 324)	261	1 378	(940)
	2020	1 357	(575)	1 539	(194)	(820)	2 702	(1 201)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2021	1 388	(187)	-	(731)	1	657	(186)
	2020	1 025	(-)	363	(-)	(187)	1 388	(187)

3) Наличие и движение финансовых вложений

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец года	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценен)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка			
Долгосрочные - всего	2021	1 771 563	(438 458)	-	(1 297 571)	13 277	(46 056)	473 992	(471 237)
	2020	1 905 171	(434 396)	115 242	(248 850)	(8 553)	4 491	1 771 563	(438 458)
акции	2021	473 992	(471 235)	-	-	-	(2)	473 992	(471 237)
	2020	473 992	(470 710)	-	-	-	(525)	473 992	(471 235)
облигации	2021	1 297 571	32 777	-	(1 297 571)	13 277	(46 054)	-	-
	2020	1 431 179	36 314	115 242	(248 850)	(8 553)	5 016	1 297 571	32 777
Краткосрочные - всего	2021	5 258	28	148 450	(153 708)	549	(577)	-	-
	2020	13 521	(1)	35 810	(44 073)	(19)	48	5 258	28
облигации	2021	5 258	28	148 450	(153 708)	549	(577)	-	-
	2020	13 521	(1)	35 810	(44 073)	(19)	48	5 258	28
Финансовых вложений - всего	2021	1 776 821	(438 430)	148 450	(1 451 279)	13 826	(46 633)	473 992	(471 237)
	2020	1 918 692	(434 397)	151 052	(292 923)	(8 572)	4 539	1 776 821	(438 430)
акции	2021	473 992	(471 235)	-	-	-	(2)	473 992	(471 237)
	2020	473 992	(470 710)	-	-	-	(525)	473 992	(471 235)
облигации	2021	1 302 829	32 805	148 450	(1 451 279)	13 826	(46 631)	-	-
	2020	1 444 700	36 313	151 052	(292 923)	(8 572)	5 064	1 302 829	32 805

Акции ПАО «АРМАДА» не имеют текущую рыночную стоимость. Управляющая компания АО «РЕГИОН ЭСМ» провела экспертную оценку стоимости ценной бумаги по состоянию на 31.12.2019г. и на 31.12.2020г. по итогам которой был создан резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2019г. в размере 525 тыс.руб., на 31.12.2020г. в размере 525 тыс.руб. Итого сумма резерва под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2021 года составила 1 050 тыс.руб.

4) Отложенные налоговые активы

(тыс.руб.)

Наименование показателя (вычитаемая временная разница x 20%)	На начало года	Признано	Погашено	На конец года
Убыток прошлых лет (2014 год)	1 623	-	-	1 623
Убыток прошлых лет (2019 год)	11 538	-	-	11 538
Убыток прошлых лет (2020 год)	15 137	-	-	15 137
Убыток текущего года	-	29 045	2 578	26 467
Отрицательная переоценка ценных бумаг	94 888	2 801	3 442	94 247
Всего	123 186	31 846	6 020	149 012

5) Прочие оборотные и внеоборотные активы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Прочие оборотные активы	300	21 818
<i>в т.ч. расходы будущих периодов</i>	<i>300</i>	<i>21 818</i>
- передача прав по Международному контракту	293	20 839
- прочие расходы будущих периодов	7	979

В 2020 году Общество заключило Договор о передаче прав и обязанностей и приняло все права и обязанности по Международному контракту на продажу товаров на базе частичного исполнения под ключ, заключенному между ООО «РусАйТиЭкспорт» и Телекоммуникационной Компанией Кубы, С.А., (Empresa de Telecomunicaciones de Cuba, SA (ETECSA)). За передачу прав и обязанностей по Контракту Общество обязуется выплатить денежное вознаграждение ООО «РусАйТиЭкспорт» в размере 23% от общей цены Контракта, что составляет эквивалент суммы на дату передачи прав и обязанностей в размере 28 582 тыс. руб., в т.ч. НДС 20% - 4 764 тыс. руб. По условиям Договора о передаче прав и обязанностей оплата вознаграждения осуществляется частями в размере 23% с каждого платежа по Международному контракту Обществу.

Руководствуясь допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности, если активы приносят доходы в течение нескольких периодов, то и затраты, осуществленные при их приобретении или создании, признаются расходами в течение нескольких периодов. Такие расходы признаются с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов) или путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

Таким образом, затраты, понесенные организацией в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Сумма вознаграждения за передачу прав и обязанностей по Международному контракту была учтена в расходах будущих периодов в 2020 году в размере 23 818 тыс.руб., в 2021 году в размере 4 162 тыс.руб. Часть ранее признанных в качестве активов затрат в размере 23% от поступившей суммы по Международному контракту была списана на себестоимость проданных товаров: в 2020 году в сумме 2 979 тыс.руб., в 2021 году в сумме 24 708 тыс.руб.

6) Дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность	6 554	-	129 982	-
-расчеты с кредитными организациями по выплате процентов по депозитам	2 474	-	-	-
-расчеты по налогам и сборам	2 436	-	9 565	-
-расчеты с поставщиками по авансам выданным	1 384	-	4 540	-
-расчеты по добровольному страхованию	147	-	171	-
-расчеты с покупателями	100	-	85 367	-
-расчеты по страховым взносам	13	-	-	-
-накопленный купонный доход начисленный	-	-	30 222	-
-расчеты с персоналом по оплате труда	-	-	62	-
-расчеты с брокерами	-	-	40	-
-расчеты с прочими дебиторами	-	-	15	-

7) Денежные средства и денежные эквиваленты

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Денежные средства на депозитах	1 200 000	-
Денежные средства на расчетных счетах	134 085	47 651
- в евро	91 384	37 654
- в российских рублях	36 326	9 997
- в долларах США	6 375	-
Денежные средства на специальном счете участника закупок	262	262
Денежные средства на счете доверительного управления	-	1 020
Всего	1 334 347	48 933

8) Капитал и резервы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Уставный капитал	1 450 000	1 450 000
Резервный капитал	72 500	72 500
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(27 753)	63 285
в том числе:		
-прибыль (убыток) отчетного года	(85 512)	11 052
-прибыль (убыток) прошлых лет	57 759	52 233
Всего	1 494 747	1 585 785

Уставный капитал Общества составляет 1 450 000 000 рублей. Уставный капитал Общества состоит из 1 450 000 тысяч обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

В соответствии с приказом Федеральной службы по финансовым рынкам от 18 декабря 2007 года № 07 - 392/пз-и осуществлена государственная регистрация выпуска и отчета об итогах выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций акционерного общества «Росинфокоминвест», размещенных путем приобретения единственным учредителем акционерного общества. Выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-55328-Е от 18 декабря 2007 года.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Резервный капитал образован за счет отчислений из чистой прибыли: от чистой прибыли 2008 года в размере 22 313 тыс. рублей, от чистой прибыли 2009 года в размере 50 187 тыс. рублей, и составляет на конец отчетного периода 72 500 тыс. рублей.

В 2021 году на основании Распоряжения государственной корпорацией развития «ВЭБ.РФ», действующей от имени единственного акционера

акционерного общества «Росинфокоминвест», от 30.06.2021 г. № Р-499 Обществом выплачены дивиденды в размере 50% чистой прибыли по результатам 2020 г., а именно 5 526 тыс. руб.

9) Отложенные налоговые обязательства

(тыс.руб.)

Наименование показателя (налогооблагаемая временная разница х 20%)	На начало года	Признано	Погашено	На конец года
Положительная переоценка ценных бумаг	7 202	-	7 202	-
Амортизация основных средств	432	-	292	140
Всего	7 634	-	7 494	140

10) Кредиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	723	70 480
-прочие расчеты с разными кредиторами	358	26 485
-расчеты по обеспечению заявок на участие в конкурсе	262	262
-расчеты с поставщиками	102	36 856
-расчеты по налогам и сборам	1	1 064
-расчеты с доверительным управляющим по выплате вознаграждения	-	5 780
-расчеты с подотчетными лицами	-	33

11) Оценочные обязательства

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Резерв на оплату отпусков	1 920	2 300

12) Выручка

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Выручка	1 468 060	422 209
в том числе:		
-от реализации облигаций	1 433 639	296 875
-экспорт	34 421	125 334
-лицензии	21 003	97 244
-работы по установке программного обеспечения	5 488	4 272
-поддержка и обновления программного обеспечения	4 910	-
-обучение по вопросам кибербезопасности	3 020	-
-оборудование	-	23 408
-агентское вознаграждение	-	410

13) Себестоимость продаж

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Себестоимость продаж	1 480 889	370 873
в том числе:		
-облигации	1 437 606	296 876
-экспорт	43 283	73 997
-права по международному контракту	24 708	2 979
-лицензии	9 137	48 464
-обучение по вопросам кибербезопасности	2 626	-
-поддержка и обновления программного обеспечения	2 614	-
-работы по установке программного обеспечения	2 582	3 155
-оборудование	1 616	19 399

14) Управленческие расходы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Расходы на оплату труда	99 569	96 327
Страховые взносы	18 905	20 445
Аренда помещений	10 081	16 411
Командировочные расходы	2 757	3 141
Амортизация	958	1 007
Информационные услуги	917	1 578
Вознаграждение доверительному управляющему	677	5 780
Программное обеспечение	676	780
Добровольное медицинское страхование	661	1 144
Страхование ответственности должностных лиц	423	494
Расходы по договорам ГПХ	236	990
Материальные расходы	72	1 049
Подготовка инвестиционных сделок	-	3 350
Прочее	2 467	2 230
Всего	138 399	154 726

15) Проценты к получению, проценты к уплате

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Проценты к получению	113 502	113 191
-накопленный купонный доход	85 782	110 858
-проценты по депозитам, минимальному неснижаемому остатку	27 109	749
-проценты по РЕПО	611	1 584
Проценты к уплате	21 915	4 431
-накопленный купонный доход	21 915	4 431

16) Прочие доходы, прочие расходы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Прочие доходы	8 179	75 087
-положительная переоценка ценных бумаг	5 307	74 686
-доходы от реализации малоценных предметов	1 441	-
-доходы от продажи иностранной валюты	1 234	-
-доходы от реализации основных средств	155	-
-штрафы, пени и неустойки к получению	-	401
-прочее	42	-
Прочие расходы	58 685	71 919
-отрицательная переоценка ценных бумаг	51 938	67 165
-курсовые разницы	5 148	3 302
-комиссия кредитных организаций	822	122
-резерв под обесценение финансовых активов	-	525
-прочее	777	805

17) Прочее

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

(руб.)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Базовая прибыль (убыток)	(85 511 798)	11 052 003
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	1 450 000	1 450 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(58,97)	7,62

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг и договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывалась.

18) События после отчетной даты

18.1. Согласно Распоряжению Правительства Российской Федерации от 31.12.2020 г. № 3710-р (в редакции Распоряжения Правительства Российской Федерации от 27.12.2021 г. № 3887-р) Акционерное общество «Росинфокоминвест» подлежит ликвидации в 2022 году с передачей функций развития экспорта информационно-коммуникационных технологий Российскому фонду развития информационных технологий (РФРИТ). Согласно Плану мероприятий («Дорожная карта») срок реализации корпоративных мероприятий по ликвидации АО «Росинфокоминвест» установлен 31 мая 2022 г.

18.2. В соответствии с пунктом 9 статьи 13 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» годовая бухгалтерская отчетность Общества рассматривается и утверждается Генеральным директором Общества в сроки, установленные для представления годовой бухгалтерской отчетности.

11.02.2022 г.

Генеральный директор
АО «Росинфокоминвест»

Микаберидзе Г.А.

Главный бухгалтер

Оников В.В.