

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества «Росинфокоминвест»
за 2022 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.

Адрес юридического лица: 123112, г. Москва, Пресненская наб., д.12, Башня Федерация «Восток», этаж 57, пом. 15.

По состоянию на 31.12.2022 года среднесписочная численность работников составляет 3 человека.

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 2022 года у Общества не было зарегистрировано дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений. В течение 2022 года Общество не создавало дочерних и зависимых обществ, обособленных подразделений.

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 с передачей функций развития экспорта информационно-коммуникационных технологий Российскому фонду развития информационных технологий (РФРИТ).

Единственным акционером АО «Росинфокоминвест» принято решение о добровольной ликвидации Общества и назначением ликвидационной комиссии (распоряжение государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» от 21.02.2022 г. № Р-124).

В соответствии с Поручением Правительства Российской Федерации от 06.10.2022 г. № ММ-П13-16909 (для служебного пользования) единственным акционером АО «Росинфокоминвест» принято решение об отмене добровольной ликвидации Общества и прекращении полномочий ликвидационной комиссии (распоряжение государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» от 28.10.2022 г. № Р-629-ДСП).

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.

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

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 Суренович - заместитель председателя правления Евразийского банка развития.

В связи с принятием решения единственным акционером АО «Росинфокоминвест» о добровольной ликвидации Общества досрочно прекращаются полномочия Совета директоров (распоряжение Государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» от 21.02.2022 г. № Р-124).

Решением единственного акционера АО «Росинфокоминвест» (распоряжение Государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» от 01.12.2022 г. № Р-724-ДСП) избран Совет директоров Общества в следующем составе:

Гудков Павел Геннадьевич - заместитель генерального директора ФГБУ «Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере»;

Комлев Николай Васильевич - исполнительный директор Ассоциации предприятий компьютерных и информационных технологий;

Кравчук Олег Викторович – заместитель директора по стратегическим международным проектам ООО «Код безопасности»;

Плуготаренко Сергей Александрович – генеральный директор АНО «Цифровая экономика».

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), назначен руководителем ликвидационной комиссии решением единственного акционера АО «Росинфокоминвест» (распоряжение Государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» от 21.02.2022 г. № Р-124), избран решением единственного акционера АО «Росинфокоминвест» сроком на три года (распоряжение Государственной корпорации развития «ВЭБ.РФ» от 28.10.2022 г. № Р-629-ДСП)).

Сумма вознаграждения генерального директора состоит из должностного оклада, вознаграждения за выполнение ключевых показателей эффективности (КПЭ) по результатам года и комиссионного вознаграждения, вознаграждения за оказание услуг по осуществлению деятельности по управлению делами Общества в процессе его ликвидации. Размер выплат генеральному директору определен условиями трудового договора, гражданско-правового 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.

Краткосрочные вознаграждения единоличного исполнительного органа в течение отчетного периода включают заработную плату, страховые взносы, ежегодный оплачиваемый отпуск.

Долгосрочные вознаграждения с основным управленческим персоналом на дату составления пояснительной записки, а также в течение 2022 года не предусмотрены.

Перечень связанных сторон

Номер строки	Наименование связанной стороны
1	Единственный акционер – Российская Федерация
1.1	Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ» - агент Правительства Российской Федерации по вопросам, вытекающим из полномочий собственника имущества и учредителя институтов развития
1.2	Министерство экономического развития Российской Федерации
2	Члены Совета директоров
2.1	Груздев Алексей Владимирович
2.2	Гудков Павел Геннадьевич
2.3	Демьянов Александр Вячеславович
2.4	Комлев Николай Васильевич
2.5	Кравчук Олег Викторович
2.6	Макаров Валентин Леонидович
2.7	Массух Илья Исович
2.8	Павлов Александр Сергеевич
2.9	Паршин Максим Викторович
2.10	Плуготаренко Сергей Александрович
2.11	Саркисян Тигран Суменович
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.	
			2022 г	2021 г
1	Единственный акционер	-	2 517	5 526
1.1	Российская Федерация в лице Министерства экономического развития Российской Федерации	Выплата дивидендов	-	5 526
1.2	Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом	Передача имущества	2 517	-
2	Члены Совета директоров	-	-	-
	в т.ч. страховые взносы		-	-
3	Единоличный исполнительный орган	Заработная плата, вознаграждение	11 292	18 072
	в т.ч. страховые взносы		1 460	2 575

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 экономического развития Российской Федерации	Единственный акционер АО «Росинфокоминвест»	12.03.2021	100%
3.	Груздев Алексей Владимирович	Член Совета директоров АО «Росинфокоминвест»	29.09.2020	0%
4.	Гудков Павел Геннадьевич	Член Совета директоров АО «Росинфокоминвест»	02.12.2022	0%
5.	Демьянов Александр Вячеславович	Член Совета директоров АО «Росинфокоминвест»	30.06.2021	0%
6.	Комлев Николай Васильевич	Член Совета директоров АО «Росинфокоминвест»	02.12.2022	0%
7.	Кравчук Олег Викторович	Член Совета директоров АО «Росинфокоминвест»	02.12.2022	0%
8.	Макаров Валентин Леонидович	Член Совета директоров АО «Росинфокоминвест»	29.09.2020	0%
9.	Массух Илья Иссович	Член Совета директоров АО «Росинфокоминвест»	29.09.2020	0%
10.	Микаберидзе Георгий Александрович	Генеральный директор АО «Росинфокоминвест»	01.03.2019	0%
11.	Павлов Александр Сергеевич	Член Совета директоров АО «Росинфокоминвест»	29.09.2020	0%
12.	Паршин Максим Викторович	Член Совета директоров АО «Росинфокоминвест»	29.09.2020	0%
13.	Плуготаренко Сергей Александрович	Член Совета директоров АО «Росинфокоминвест»	02.12.2022	0%
14.	Саркисян Тигран Суренович	Член Совета директоров АО «Росинфокоминвест»	29.09.2020	0%

II. Основные положения учетной политики

1) Общие сведения

Учетная политика Общества разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Федеральными стандартами бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденными не ранее 01.10.1998;
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

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, имеющие материально-вещественную форму; предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд; предназначенные для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; способные приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Актив относится к объектам основных средств, если его стоимость превышает 40 000 рублей. 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.

Все объекты основных средств после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. По всем объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" и ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

3) Нематериальные активы

Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации;

- организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем, а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам;

- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

- отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Нематериальный актив принимается 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.

Переоценка объектов нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

4) Запасы

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

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.

Резерв под обесценение материалов, незавершенного производства не создается. Организация отражает данные запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.

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.

б) Финансовые вложения

Для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- 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, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;

- депозитные вклады в кредитных организациях сроком размещения более 90 дней.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;

- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений (комиссия брокера, комиссия организатора торговли);

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве финансовых вложений.

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 разницах 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 разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Под постоянными разницами 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 разницы 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 разница.

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;

$\text{ЗОТ}_{\text{ПП}}$ - 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:

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

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 31.12.2022 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 31.12.2022г. 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 31.12.2022г. 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», 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	2022	1 584	(390)	-	-	-	1 584	(390)
	2021	1 432	(390)	7	-	-	1 584	(390)
в том числе:								
Интернет-сайт АО «Росинфокоминвест»	2022	390	(390)	-	-	-	390	(390)
	2021	390	(390)	-	-	-	390	(390)
Интернет-сайт Tech.Global	2022	152	-	-	-	-	152	-
	2021	145	-	7	-	-	152	-
Товарный знак Global Tech	2022	1 042	-	-	-	-	1 042	-
	2021	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 - всего	2022	2 035	(1 126)	-	(1 960)	1 065	75	(61)
	2021	4 090	(1 388)	-	(2 055)	262	2 035	(1 126)
в том числе:								
Офисное оборудование	2022	1 378	(940)	-	(1 303)	879	75	(61)
	2021	2 702	(1 201)	-	(1 324)	261	1 378	(940)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2022	657	(186)	-	(657)	186	-	(-)
	2021	1 388	(187)	-	(731)	1	657	(186)

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	2022	473 992	(471 237)	-	-	-	-	473 992	(471 237)
	2021	1 771 563	(438 458)	-	(1 297 571)	13 277	(46 056)	473 992	(471 237)
акции	2022	473 992	(471 237)	-	-	-	-	473 992	(471 237)
	2021	473 992	(471 235)	-	-	-	(2)	473 992	(471 237)
облигации	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	1 297 571	32 777	-	(1 297 571)	13 277	(46 054)	-	-
Краткосрочные - всего	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	5 258	28	148 450	(153 708)	549	(577)	-	-
облигации	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	5 258	28	148 450	(153 708)	549	(577)	-	-
Финансовых вложений - всего	2022	473 992	(471 237)	-	-	-	-	473 992	(471 237)
	2021	1 776 821	(438 430)	148 450	(1 451 279)	13 826	(46 633)	473 992	(471 237)
акции	2022	473 992	(471 237)	-	-	-	-	473 992	(471 237)
	2021	473 992	(471 235)	-	-	-	(2)	473 992	(471 237)
облигации	2022	-	-	-	-	-	-	-	-
	2021	1 302 829	32 805	148 450	(1 451 279)	13 826	(46 631)	-	-

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 31.12.2022 года составила 1 050 тыс.руб.

Проверка на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2022г. не проводилась, т.к. у Общества нет информации о финансовом положении и эффективности деятельности ПАО «Армада», а также руководствуясь требованием рациональности и несущественности информации на основании п.7.4 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

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	-	954	669
Убыток прошлых лет (2019 год)	11 538	307	7 694	4 151
Убыток прошлых лет (2020 год)	15 137	-	-	15 137
Убыток прошлых лет (2021 год)	26 467	-	-	26 467
Отрицательная переоценка ценных бумаг	94 247	-	-	94 247
Резервы по сомнительным долгам	-	20	-	20
Всего	149 012	327	8 648	140 691

5) Прочие оборотные и внеоборотные активы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Прочие оборотные активы	12	300
<i>в т.ч. расходы будущих периодов</i>	12	300
- передача прав по Международному контракту	-	293
- прочие расходы будущих периодов	12	7

6) Дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность	1 629	100	6 554	-
-расчеты с кредитными организациями по выплате процентов по депозитам	1 389	-	2 474	-
-расчеты по налогам и сборам	111	-	2 436	-
-расчеты с покупателями	95	95	100	-
-расчеты с поставщиками по авансам выданным	31	5	1 384	-
-расчеты по страховым взносам	3	-	13	-

7) Денежные средства и денежные эквиваленты

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства на депозитах	1 410 000	1 200 000
Денежные средства на расчетных счетах	1 736	134 085
- в евро	-	91 384
- в российских рублях	1 736	36 326
- в долларах США	-	6 375
Денежные средства на специальном счете участника закупок	-	262
Всего	1 411 736	1 334 347

8) Капитал и резервы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Уставный капитал	1 450 000	1 450 000
Резервный капитал	72 500	72 500
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	34 935	(27 753)
<i>в том числе:</i>		
-прибыль (убыток) отчетного года	62 688	(85 512)
-прибыль (убыток) прошлых лет	(27 753)	57 759
Всего	1 557 435	1 494 747

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.

9) Отложенные налоговые обязательства

(тыс.руб.)

Наименование показателя (налогооблагаемая временная разница x 20%)	На начало года	Признано	Погашено	На конец года
Амортизация основных средств	140	-	137	3
Всего	140	-	137	3

10) Кредиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность	527	723
-расчеты по налогам и сборам	527	1
-прочие расчеты с разными кредиторами	-	358
-расчеты по обеспечению заявок на участие в конкурсе	-	262
-расчеты с поставщиками	-	102

11) Оценочные обязательства

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На начало года	Признано	Погашено	На конец года
Резерв на оплату отпусков	1 920	1 192	2 795	317
Всего	1 920	1 192	2 795	317

12) Выручка

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Выручка	-	1 468 060
<i>в том числе:</i>		
-от реализации облигаций	-	1 433 639
-экспорт	-	34 421
-лицензии	-	21 003
-работы по установке программного обеспечения	-	5 488
-поддержка и обновления программного обеспечения	-	4 910
-обучение по вопросам кибербезопасности	-	3 020

13) Себестоимость продаж

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Себестоимость продаж	-	1 480 889
<i>в том числе:</i>		
-облигации	-	1 437 606
-экспорт	-	43 283
-права по международному контракту	-	24 708
-лицензии	-	9 137
-обучение по вопросам кибербезопасности	-	2 626
-поддержка и обновления программного обеспечения	-	2 614
-работы по установке программного обеспечения	-	2 582
-оборудование	-	1 616

14) Управленческие расходы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Расходы на оплату труда	21 281	99 569
Расходы по договорам ГПХ	8 002	236
Страховые взносы	3 963	18 905
Аренда помещений	1 754	10 081
Командировочные расходы	689	2 757
Программное обеспечение	593	676
Амортизация	189	958
Добровольное медицинское страхование	147	661
Материальные расходы	62	72
Информационные услуги	3	917
Вознаграждение доверительному управляющему	-	677
Страхование ответственности должностных лиц	-	423
Прочее	1 526	2 467
Всего	38 209	138 399

15) Проценты к получению, проценты к уплате

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Проценты к получению	115 143	113 502
-накопленный купонный доход	-	85 782
-проценты по депозитам, минимальному неснижаемому остатку	115 143	27 109
-проценты по РЕПО	-	611
Проценты к уплате	-	21 915
-накопленный купонный доход	-	21 915

16) Прочие доходы, прочие расходы

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Прочие доходы	6 753	8 179
-курсовые разницы	4 184	-
-доходы от продажи иностранной валюты	2 088	1 234
-доходы от реализации основных средств	11	155
-доходы от реализации малоценных предметов	6	1 441
-положительная переоценка ценных бумаг	-	5 307
-прочее	464	42
Прочие расходы	4 474	58 685
-безвозмездная передача имущества ТУ РОСИМУЩЕСТВА в г.Москве	2 517	-
-судебные расходы	1 358	-
-комиссия кредитных организаций	215	822
-резервы по сомнительным долгам	100	-
-отрицательная переоценка ценных бумаг	-	51 938
-курсовые разницы	-	5 148
-прочее	284	777

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 2022 г.	За 2021 г.
Базовая прибыль (убыток)	62 687 402	(85 511 798)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	1 450 000	1 450 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	43,23	(58,97)

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) Непрерывность деятельности

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 с передачей функций развития экспорта информационно-коммуникационных технологий Российскому фонду развития информационных технологий (РФРИТ).

На основании план-графика отмены ликвидации АО «Росинфокоминвест», содержащегося в Поручении Правительства Российской Федерации от 06.10.2022 г. № ММ-П13-16909 (для служебного пользования), Общество подлежит ликвидации в 2023 году.

Учитывая предстоящую ликвидацию Общества мы заявляем о существенной неопределенности в способности Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем. При этом мы заявляем, что Общество в состоянии реализовать свои активы и выполнить свои обязательства.

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.

01.02.2023 г.

Генеральный директор
АО «Росинфокоминвест»

Микаберидзе Г.А.

Главный бухгалтер

Оников В.В.