

**Акционерное Общество**  
***«Электронные Инновации»***

**Пояснения**  
**в составе бухгалтерской отчетности за год,**  
**закончившийся 31 декабря 2022 г.**

**г. Москва**

# Содержание

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....</b>   | <b>4</b>  |
| 1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ  |           |
| 1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  |           |
| 1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА  |           |
| 1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ) |           |
| 1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ  |           |
| 1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ  |           |
| 1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ                                      |           |
| 1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ                                     |           |
| <b>2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ .....</b>                       | <b>6</b>  |
| 2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ  |           |
| 2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ                         |           |
| 2.3. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ  |           |
| 2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА                                      |           |
| 2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ                                       |           |
| 2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ         |           |
| 2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ   |           |
| 2.8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК  |           |
| 2.9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА   |           |
| 2.10. УЧЕТ ОБЪЕКТОВ АРЕНДЫ   |           |
| 2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ  |           |
| 2.12. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ  |           |
| 2.13. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ                               |           |
| 2.14. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ   |           |
| 2.15. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ   |           |
| 2.16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ  |           |
| 2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.           |           |
| 2.18. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ  |           |
| 2.19. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА   |           |
| 2.20. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ПРИНЯТЫЕ НА ОТВЕТСТВЕННОЕ ХРАНЕНИЕ      |           |
| 2.21. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ                |           |
| 2.22. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ                    |           |
| 2.23. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ   |           |
| 2.24. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ  |           |
| 2.25. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ  |           |
| 2.26. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ  |           |
| 2.27. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ  |           |
| 2.28. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ  |           |
| 2.29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ  |           |
| 2.30. ИНФОРМАЦИЯ О ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ                                       |           |
| 2.31. ДОКУМЕНТЫ И ДОКУМЕНТООБОРОТ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ                            |           |
| 2.32. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ ПБУ   |           |
| <b>3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ .....</b>                               | <b>24</b> |
| <b>4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА .....</b>           | <b>24</b> |
| 4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ   |           |
| 4.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК  |           |
| 4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА   |           |
| 4.4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ  |           |
| 4.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ   |           |
| 4.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  |           |
| 4.7. ЗАПАСЫ  |           |
| 4.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ   |           |
| 4.9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ   |           |
| 4.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА  |           |
| 4.11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ  |           |

|           |  |           |
|-----------|--|-----------|
| 4.12.     | УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ   |           |
| 4.13.     | ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ                              |           |
| 4.14.     | ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)                          |           |
| 4.15.     | РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ  |           |
| 4.16.     | НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)                 |           |
| 4.17.     | ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА                           |           |
| 4.18.     | КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ  |           |
| 4.19.     | КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ                                   |           |
| 4.20.     | ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ                                       |           |
| 4.21.     | ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ                                       |           |
| 4.22.     | ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА                                      |           |
| 4.23.     | УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА                                       |           |
| 4.24.     | ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА                           |           |
| 4.25.     | АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА                               |           |
| 4.26.     | МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ |           |
| 4.27.     | ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ                            |           |
| <b>5.</b> | <b>ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....</b>      | <b>29</b> |
| 5.1.      | ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ                         |           |
| 5.2.      | РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ                        |           |
| 5.3.      | ДОХОДЫ ОТ УЧАСТИЯ В ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ                      |           |
| 5.4.      | ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ                                      |           |
| 5.5.      | НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ   |           |
| 5.6.      | РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ.  |           |
| <b>6.</b> | <b>ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ.....</b>                                 | <b>32</b> |
| 6.1.      | НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ                                   |           |
| 6.2.      | СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ  |           |
| 6.3.      | ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ           |           |
| 6.4.      | СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ                                  |           |
| 6.5.      | НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО                                   |           |
| 6.6.      | ВЛИЯНИЕ COVID-19 НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА                    |           |
| 6.7.      | ВЛИЯНИЕ СВО НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА                         |           |

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Электронные Инновации» («Общество») за 2022 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## **1. Основные сведения**

### **1.1. Общая информация**

Акционерное общество «Электронные Инновации» (Общество), сокращенное название АО «Электронные Инновации», ИНН/КПП 7735196553/773501001, зарегистрировано 12.09.2022 года МИ ФНС № 46 по г. Москве за ОГРН 1227700566323.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 12.09.2022г., за основным государственным регистрационным номером 1227700566323.

Полное фирменное наименование Общества:

1) на русском языке: Акционерное общество «Электронные Инновации»;

2) на английском языке: Joint Stock Company «Electronic Innovations»;

Сокращенное фирменное наименование Общества:

1) на русском языке: АО «Электронные Инновации»;

2) на английском языке: JSC «Electronic Innovations».

Место нахождения Общества:

124460, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Матушкино, г. Зеленоград, ул. Академика Валиева, д. 6, стр. 2, этаж/помещ. 1/29.

Адрес места нахождения Общества, является адресом места нахождения его единоличного исполнительного органа (Генерального директора).

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

| На 31.12.2020 | На 31.12.2021 | На 31.12.2022 |
|---------------|---------------|---------------|
| Не применимо  | Не применимо  | 0*)           |

В организации по состоянию на 31.12.2022 работают два сотрудника: Генеральный директор и Главный бухгалтер по совместительству.

### **1.2. Основные виды деятельности**

Приоритетными направлениями деятельности АО «Электронные Инновации» являются:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, Общество не осуществляет деятельность требующее лицензирование.

### **1.3. Филиалы и представительства Общества**

Общество не имеет обособленных подразделений, филиалов и представительств.

### **1.4. Структура акционерного (складочного) капитала, основные акционеры (участники)**

Размер уставного капитала Общества составляет 426 920 000 (Четыреста двадцать шесть миллионов девятьсот двадцать тысяч) рублей 00 копеек.

Уставный капитал Общества разделен на 426 920 (четыреста двадцать шесть тысяч девятьсот двадцать) штук обыкновенных именных акций, номинальной стоимостью 1 000 (одна тысяча) рублей каждая.

В состав учредителей (акционеров) Общества при его создании входили следующие лица:

1) Акционерное общество «РТИ Микроэлектроника», которому принадлежали 426 919 штук обыкновенных именных акций Общества, номинальной стоимостью 426 919 000 рублей, составляющих 99,9998% уставного капитала Общества.

2) Физическое лицо, которому принадлежит 1 штука обыкновенных именных акций Общества, номинальной стоимостью 1000 рублей, что составляет 0,0002% уставного капитала Общества.

Оплата уставного капитала Общества осуществлялась в течение трех месяцев с момента государственной регистрации Общества на следующих условиях:

АО «РТИ Микроэлектроника»:

- в оплату 425 420 штук обыкновенных именных акций Общества, АО «РТИ Микроэлектроника» внесло имущество принадлежащее ему на праве собственности в составе 10 066 036 501 штук обыкновенных именных акций АО «Элемент» составляющих 2,5% от всех выпущенных акций АО «Элемент» по цене 425 420 000 рублей, согласно отчету об оценке за №2022-51 от 22.08.2022 г. подготовленной ООО КГ «Бизнес-КРУГ»;

- из них 6 822 539 661 (Шести миллиардов восемьсот двадцати двух миллионов пятьсот тридцати девяти тысяч шестьсот шестьдесят одна) штука обыкновенных именных акций АО «Элемент» в пользу Общества, и обремененных залогом Банк ВТБ (ПАО) в соответствии с Договором залога части доли в уставном капитале ООО «ЭЛЕМЕНТ» №4781-ДЗ-Д от 15.11.2019 г.;

- в оплату 1 499 штук обыкновенных именных акций Общества, АО «РТИ Микроэлектроника» внесло денежные средства в размере 1 499 000 рублей.

Физическое лицо:

- в оплату 1 штуки обыкновенных именных акций Общества, физическое лицо внесло денежные средства в размере 1 000 рублей.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2022 являются:

| <i>Наименование</i>       | <b>Количество акций</b> | <b>Доля в УК</b> |
|---------------------------|-------------------------|------------------|
| Физическое лицо           | 426 919                 | 99,9998%         |
| АО «РТИ Микроэлектроника» | 1                       | 0,0002%          |
| <b>Итого:</b>             | <b>426 920</b>          | <b>100%</b>      |

### **1.5. Информация об органах управления**

Органами управления Общества являются Общее собрание акционеров и Генеральный директор (единоличный исполнительный орган Общества).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

С момента регистрации предприятия Генеральным директором Общества являлся Морозов Юрий Владимирович. Срок избрания 1 год. Назначение утверждено Протоколом №1 Общего собрания Учредителей от 30 августа 2022 года.

### **1.6. Информация о контрольных органах**

Согласно положениям п.33.1 Устава Общества Ревизионная комиссия в Обществе не создается.

### 1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

В отчетном году реестродержателем Общества является АО «Реестр» (129090, г. Москва, Большой Балканский пер., 20с1).

Бухгалтерская отчетность Общества не подлежит обязательному аудиту за 2022 год.

### 1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

АО «Электронные Инновации» имеет следующие дочерние и зависимые общества:

По состоянию на 31 декабря 2022 г.:

| № п/п | Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества | Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб. | Количество акций, шт. | Доля владения в уставном капитале ( % ) |
|-------|--|--|-----------------------|---|
| 1     | АО «ЭЛЕМЕНТ» *)  | 425 420                                    | 10 066 036 501        | 2,5%                                    |

\*) Часть акции АО «ЭЛЕМЕНТ» в количестве 6 822 539 661 шт. передана АО «РТИ Микроэлектроника» в залог Банк ВТБ (Публичное акционерное общество) на основании Договора залога части доли в уставном капитале ООО «ЭЛЕМЕНТ» №77/660-Н/77-2019-1-5752 от 15.11.2019 года, на срок до полного исполнения обеспечиваемых залогом обязательств.

## 2. Основа представления информации в отчетности

### 2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2022 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 сентября 2022 г. № УП-2022.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- **Имущественной обособленности.** Это допущение означает, что активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств других организаций. При этом на балансе Общества учитывается только то имущество, которое согласно закону или договору контролируется им. Примером такого имущества являются объекты, принадлежащие Обществу на праве собственности, а также полученное по договорам лизинга имущество.

- **Непрерывности деятельности.** Это допущение означает, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства Общества будут погашаться в установленном порядке.

- **Последовательности применения учетной политики.** Это допущение означает, что принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Внесение в учетную политику изменений допускается только при наличии существенных причин.

• **Временной определенности фактов хозяйственной деятельности.** Это допущение означает, что факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами. Для выполнения данного пункта все службы Общества обязаны своевременно представлять в бухгалтерские службы первичные документы. При необходимости, для обеспечения своевременного представления в бухгалтерские службы первичных учетных документов, в Обществе применяется метод начисления.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

## **2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и организации бюджетной сферы) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется в порядке, установленном пунктом 6 настоящего Положения. Если указанная бухгалтерская отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то бухгалтерская отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена (исправленная бухгалтерская отчетность), подлежит повторному представлению этим пользователям.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется в порядке, установленном пунктом 6

ПБУ 22/2010. При этом в исправленной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

#### Критерии существенности ошибок

| Причина совершения ошибки  | Критерии признания существенности ошибки |                                     |
|--|--|-------------------------------------|
|  | влияющей на финансовый результат         | не влияющей на финансовый результат |
| Неправильное применение законодательства о бухгалтерском учете                   | 10% от стоимости валюты баланса          |                                     |
| Неправильное применение учетной политики организации                             | 10% от стоимости валюты баланса          |                                     |
| Неточности в вычислениях   | 10% от стоимости валюты баланса          |                                     |
| Неправильная классификация или оценка фактов хозяйственной деятельности          | 10% от стоимости валюты баланса          |                                     |
| Неправильное использование информации, относящейся на дату подписания отчетности | 10% от стоимости валюты баланса          | 10% от стоимости валюты баланса     |
| Недобросовестные действия должностных лиц организации                            | 10% от стоимости валюты баланса          |                                     |

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде у Общества не обнаружено.

### 2.3. Последствия изменения учетной политики

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Изменения к учетной политике в части изменения методики учета активов за отчетный период не происходили.

### 2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в АО «Электронные Инновации» ведется финансово - бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером. Для ведения бухгалтерского учета применяется программный продукт 1С для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете.

### 2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года **при их наличии**.

По состоянию на 31.12.2022 основных средств на балансе АО «Электронные Инновации» не значится.

В связи с началом финансово-хозяйственной деятельности Общества с сентября 2022 года, первая инвентаризация имущества и обязательства будет проходить по состоянию на 31.12.2023 года.

## 2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

| Валюта     | Курс на 31.12.2022 | Курс на 31.12.2021 | Курс на 31.12.2020 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Доллар США | 70,3375            | 74,2926            | 73,8757            |
| Евро       | 75,6553            | 84,0695            | 90,6824            |

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете 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).

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете 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).

## 2.7. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

### Оценка

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету в оценке:

- фактических расходов на приобретение НМА, а также затрат по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию;
- фактических расходов на изготовление НМА собственными силами;
- текущей рыночной стоимости при получении НМА по договору дарения;
- стоимости активов, переданных в оплату за приобретение нематериального актива, по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно подлежит проверки организацией на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим коррек-

тировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования организация рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

#### Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится **линейным способом**.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

при линейном способе - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива;

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА осуществляется комиссией на основании приказа генерального директора.

## **2.8. Результаты исследований и разработок**

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н.

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится **линейным способом**.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-

конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

## 2.9. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», Приказом Минфина России от 06.05.99 № 33н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99".

### Учет основных средств

ФСБУ 6 не применяется к основным средствам, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные активы). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. К незначительным активам организации относятся:

- ОС стоимостью за единицу до 100 000 руб.;
- затраты на ремонт и техническое обслуживание ОС периодичностью более 12 месяцев стоимостью до 100 000 руб.;

Стоимостной лимит для незначительных ОС проверяется ежегодно.

Стоимостной лимит не применяется для объектов недвижимости и для производственного оборудования. Данные ОС считаются существенными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 6 вне зависимости от их стоимости.

Учет незначительных активов ведется на счете 10.21 «Малоценное оборудование и запасы» по субсчетам:

10.21.1 «Приобретение малоценного оборудования и запасов»;

10.21.2 «Выбытие малоценного оборудования и запасов».

В момент приобретения (создания) активов:

Дт 10.21.1 Кт 60 — оприходование активов;

Дт счета расходов Кт 10.21.2 – признание в расходах стоимости активов;

Счет расходов соответствует счету расходов, куда включалась бы амортизация незначительных активов.

В момент передачи в эксплуатацию незначительных активов:

Дт 10.21.2 Кт 10.21.1 – передача в эксплуатацию активов;

Дт МЦ.ХХХ – оприходование за балансом активов.

Учет ведется отдельно по каждому инвентарному объекту.

Фактические затраты при осуществлении капитальных вложений определяются в общем порядке с учетом скидок, дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, обязательств по демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды. Иные дополнительные расходы включаются в фактические затраты на капитальные вложения. Фактическая себестоимость капвложений при оплате неденежными средствами определяется по справедливой стоимости передаваемых активов, согласно правилам МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости».

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания основного средства в бухучете, линейным способом по всем объектам.

Ликвидационная стоимость основного средства определяется, если выгода от его выбытия составит более 100 тыс. руб. Иначе она признается равной нулю.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка основных средств на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения ОС

(Дт 91.02 «Прочие расходы» Кт 02.04 «Обесценение основных средств, учитываемых на счете 01»).

Последующая оценка основных средств на отчетную дату осуществляется по первоначальной стоимости.

## 2.10. Учет объектов аренды

Оценка необходимости признания права пользования активом (ППА) и обязательства по аренде производится в отношении каждого предмета аренды.

Право пользования активом не признается в отношении предметов аренды по договорам:

- сроком аренды не более 12 месяцев;
- со стоимостью предмета аренды не более 300 тыс. руб.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

Способ амортизации ППА — линейный.

Для определения срока договора аренды (СПИ права пользования активом) анализируются следующие факторы:

- срок, указанный в договоре;
- условия продления и выхода из договора;
- условия повышения (сохранения) стоимости арендных платежей;
- уровень цен на аренду в районе расположения предмета аренды и по городу;
- иные факторы, стимулирующие продление договора аренды.

## 2.11. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

В соответствии с п. 3 статьи 9 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного Приказом Минфина России от 2 февраля 2011 г. № 11н, **краткосрочные депозиты** являются денежными потоками по финансовым вложениям, приобретаемым с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), и отражаются в бухгалтерском балансе **Общества по строке 1250 «Денежные средства и их эквиваленты»**.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

Общество не учитывает в качестве финансовых вложений:

- беспроцентные векселя банков РФ. Такие активы признаются эквивалентом денежных средств и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- беспроцентные векселя организаций, а также выданные беспроцентные займы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета;
- векселя, выпущенные покупателями товаров, работ или услуг Общества и поступившие от векселедателя Обществу при расчетах за эти товары, работы или услуги. Такие активы отражаются в учете и отчетности в качестве дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, обеспеченной векселями полученными, на отдельном субсчете 62 счета;

- приобретенную дебиторскую задолженность, не способную приносить Обществу доход. Такие активы признаются прочей дебиторской задолженностью и учитываются на отдельном субсчете 76 счета.

Финансовые вложения учитываются по фактическим затратам. Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Вложения в котирующиеся на фондовой бирже эмиссионные ценные бумаги, рыночная цена которых определяется в установленном порядке организатором торговли, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких бумаг на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

При выбытии финансовых вложений их оценка производится в зависимости от вида финансовых вложений:

| Вид финансового вложения   | Оценка при выбытии   |
|--|--|
| Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость  | исходя из последней рыночной оценки  |
| Ценные бумаги, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется:<br>- Долевые ценные бумаги (акции)  | по средней первоначальной стоимости  |
| Ценные бумаги, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется:<br>- Государственные и муниципальные ценные бумаги;<br>- Долговые ценные бумаги других организаций. | по первоначальной стоимости каждой единицы   |
| Выданные займы   | по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений |
| Вклады в уставные капиталы других организаций (кроме акций)  |  |
| Депозитные вклады в кредитные организации  |  |
| Дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования   |  |
| Прочие финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется   |  |

Применение указанных способов по группе (виду) финансовых вложений производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под обесценение финансовых вложений, а также прочие виды резервов называются **оценочными**.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в бухгалтерской отчетности в качестве денежных эквивалентов в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденного приказом Минфина России от 02 декабря 2011 г. № 11н.

Общество учитывает в качестве денежных эквивалентов следующие финансовые вложения:

- беспроцентные векселя банков РФ;
- депозитные вклады до востребования;
- депозитные вклады типа «овернайт»;

- депозитные вклады сроком до 3ех месяцев с возможностью досрочного истребования вклада.

## 2.12. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы".

Для целей бухгалтерского учета запасам считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Аналитический учет запасов ведется по местам хранения (нахождения) и материально-ответственным лицам в разрезе номенклатуры (при формировании которой учитываются подгруппы, виды, марки, размеры, сорта, наименования материалов и т.п.).

Единицей запасов является номенклатурный номер.

Классификация запасов

- Общество классифицирует запасы в следующих группах:
- Сырье и материалы;
- Затраты в незавершенном производстве;
- Незавершенные затраты по НИОКР (по договорам на выполнение НИОКР);
- Готовая продукция и товары для перепродажи;
- Товары отгруженные;
- Объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- Объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- Прочие запасы и затраты.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается одним из следующих способов в зависимости от специфики Общества: **по средней себестоимости.**

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

К таким запасам относятся: офисная бумага; канцелярские, офисные принадлежности.

В этом случае рекомендовано затраты, которые раньше формировали бы стоимость запасов, учитывать **в расходах периода**, в котором они понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).

## 2.13. Незавершенное производство и готовая продукция

В связи с тем, приоритетными направлениями деятельности АО «Электронные Инновации» являются оказание услуг, которые не имеют НЗП на конец месяца, все расходы предприятия списываются в расходы текущего периода.

## 2.14. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании дан-

ных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

В связи с внесением изменений в Положение по бухгалтерскому учету и отчетности в РФ №34н, а также в соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы по сомнительным долгам, а также прочие виды резервов являются оценочными.

## **2.15. Добавочный капитал**

В составе добавочного капитала отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки;
- эмиссионный доход;
- вклад в имущество участником общества.

При выбытии основных средств сумма дооценки, учитываемая в составе добавочного капитала, списывается по каждому объекту отдельно.

Переоценка внеоборотных активов, равная сумме их уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки внеоборотных активов в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки внеоборотных активов относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этих объектов, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объектов над суммой их дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

В связи с тем, что Общество переоценку внеоборотных активов не производит, ситуации связанные с изменением добавочного капитала в Учетной политике Общества прописаны, но в хозяйственной деятельности не используются.

## **2.16. Кредиты и займы**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

В бухгалтерской проводки переводы из долгосрочной задолженности в краткосрочную и наоборот по счетам не осуществляется.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива, если иное не установлено настоящим пунктом.

## **2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- Оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам;
- Оценочные обязательства на выплату вознаграждения по итогам работы за год;

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в разделе 4.22 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства» (ПБУ 8/2012\0), утвержденного Приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете организации в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам работы за год Обществом предусмотрено, но не создается, в виду отсутствия на предприятии Положения о премировании сотрудников по итогам года.

## 2.18. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;

В соответствии с п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

На основании п. 6 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, учетная политика организации должна обеспечивать большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности).

Согласно п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- под обесценение финансовых вложений;

На основании п. 37 ПБУ 19/02 устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная

стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;

- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства, либо объявление его банкротом;

- совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;

- отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.

Согласно п. 38 ПБУ 19/02 в случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям организации, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Организация производит указанную проверку бухгалтерской отчетности по данным отчетности на 31 декабря (при отсутствии данных на 31 декабря используются данные на 30 сентября) отчетного года.

В соответствии с п. 9 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы НК РФ, утвержденного приказом ФСФР РФ от 09.11.2010 № 10-66/пз-н, расчетная цена необразающейся акции акционерного общества, не указанная в пунктах 6 - 8 настоящего Порядка, может определяться путем деления стоимости чистых активов общества, рассчитанных в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.01.2003 № 10н и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 № 03-6/пз (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12.03.2003, регистрационный № 4252), уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций.

## 2.19. Арендованные основные средства

Арендные Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендные основные средства» за балансом в оценке на основании информации о стоимости полученной от Арендодателя.

Арендные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

## **2.20. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение**

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах или в счетах платежных требованиях.

При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

## **2.21. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов**

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

## **2.22. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные**

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Информация об имуществе, переданного в залог, отражается на счете 008 «Обеспечения обязательств выданные» и счете 009 «Обеспечения обязательств полученные» соответственно. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства стоимость оценки имущества, переданного в залог, поручительств, выданных за третьих лиц по кредитам банков, изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

## **2.23. Порядок формирования доходов**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Состав доходов от обычных видов деятельности

В составе доходов от обычных видов деятельности Общество признает:

- выполнение работ/оказание услуг;
- продажа товаров;
- продажа продукции собственного производства;

- прочие виды деятельности.

В состав прочих видов деятельности входят любые другие виды деятельности, не запрещенные федеральными законами.

Состав прочих доходов

В составе прочих доходов Общество учитывает:

- аренда имущества;
- доходы от участия в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль от совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты);
- доходы от продажи финансовых вложений;
- доходы, связанные с операциями по использованию средств целевого финансирования;
- доходы по процентам, полученным за предоставление в пользование денежных средств компании, проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счете компании в этом банке;
- поступления, связанные с безвозмездным получением активов, в том числе по договору дарения;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- уменьшение резерва, в т.ч.
- уменьшение резерва по сомнительной задолженности;
- уменьшение резерва под обесценение финансовых вложений;
- сумма оценочного обязательства на оплату отпусков, на выплату вознаграждений по итогам работы за год, неиспользованная на конец отчетного периода;
- иные доходы.

## 2.24. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.23. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.23. настоящих пояснений.

Расходы, относимые на себестоимость всех видов оказываемых услуг, формируют финансовый результат от оказания услуг в последний день текущего месяца.

Расходы, отраженные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», относящиеся к деятельности административно-управленческого персонала в течение месяца, полностью списываются по его окончании в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» без распределения по видам деятельности.

В Отчете о финансовых результатах:

- доходы (расходы) от продажи валюты, доходы (расходы) от курсовых разниц сворачиваются;

- прочие доходы отражаются за минусом начисленного при продаже налога на добавленную стоимость и /или акцизов,

-резервы начисленные и восстановленные по одному виду оценочному обязательству показываются свернуто.

## **2.25. Отложенные налоги**

Организация применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина РФ от 20 ноября 2018г. № 236н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета и налогового учета.

Постоянные и временные различия отражаются в бухгалтерском учете Общества обособленно.

В аналитическом учете временные различия учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

### **Отражение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском учете Общества** ***Отложенный налоговый актив***

Отложенный налоговый актив - та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные различия, при условии существования вероятности того, что она получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных различий, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 09 «Отложенные налоговые активы».

### ***Отложенное налоговое обязательство***

Отложенное налоговое обязательство - та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные различия.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на отдельном синтетическом счете 77 «Отложенные налоговые обязательства».

### ***Отражение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерской отчетности Общества***

#### ***Отражение в Бухгалтерском балансе.***

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов как сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы» в активе баланса (раздел I) и долгосрочных обяза-

тельств как сальдо по счёту 77 «Отложенные налоговые обязательства» в пассиве баланса (раздел IV).

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль. При этом отложенный налог на прибыль за отчетный период определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

#### ***Порядок определения величины текущего налога на прибыль***

В бухгалтерской отчетности (Отчет о финансовых результатах) текущий налог на прибыль определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете. Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

### **2.26. Прибыль, приходящаяся на одну акцию**

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличений убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

### **2.27. Информация о связанных сторонах**

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РФ от 22 марта 1991 г. № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»);

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

### **2.28. Информация по сегментам**

Общество не отражает элементы, касающиеся информации по сегментам в учетной политике, так как в соответствии с ПБУ 12/2010 указанную информацию обязаны раскрывать только организации - эмитенты публично размещаемых ценных бумаг. В случае размещения Обществом публичных ценных бумаг, в локальную учетную политику Общества вносятся дополнения в части отражения информации по сегментам.

### **2.29. События после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

### **2.30. Информация о прекращаемой деятельности**

Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности, в том числе вследствие реорганизации организации (в случае разделения, выделения) осуществляется в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 02.07.02 № 66н.

### **2.31. Документы и документооборот в бухгалтерском учете**

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Порядок исправления первичных документов:

- в электронный документ счет-фактуру исправления вносятся путем составления нового экземпляра, в котором указывается номер и дата счета-фактуры, составленного до внесения в него исправлений, а также порядковый номер и дата исправления

- в учетный документ на бумажном носителе исправления вносятся корректурным способом: путем зачеркивания ошибочного текста или суммы и указания исправленно-

го текста или суммы над зачеркнутым. Зачеркивание производится чертой таким образом, чтобы можно было прочитать ошибочный текст или сумму.

## 2. 32. Применение новых ПБУ

С отчетностью 2022 года Общество применяет Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 об аренде, ФСБУ 26/2020 по капвложениям, ФСБУ 6/2020 по основным средствам и ФСБУ 27/2021 о первичных документах.

## 3. Вступительные и сравнительные данные

Данный раздел не применим к вновь созданным организациям в отчетном году.

## 4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

### 4.1. Нематериальные активы

Общество не имеет нематериальных активов.

### 4.2. Результаты исследований и разработок

Общество расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) за период 2020 -2022 гг. не производило.

### 4.3. Основные средства

Информация об остаточной стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Переоценка основных средств на предприятии не производил

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2020 - 2022 г. по группам основных средств представляет собой следующее:

| Наименование показателя                    | На 31 декабря 2022 г.         | На 31 декабря 2021 г.         | На 31 декабря 2020 г.         |
|--|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|  | Методы начисления амортизации | Методы начисления амортизации | Методы начисления амортизации |
| 1  | 2                             | 3                             | 5                             |
| Здания                                     | линейный                      | Не применимо                  | Не применимо                  |
| Сооружения и передаточные устройства       | линейный                      | Не применимо                  | Не применимо                  |
| Машины и оборудование                      | линейный                      | Не применимо                  | Не применимо                  |
| Транспортные средства                      | линейный                      | Не применимо                  | Не применимо                  |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | линейный                      | Не применимо                  | Не применимо                  |
| Прочие виды основных средств               | линейный                      | Не применимо                  | Не применимо                  |

Принятые организацией сроки полезного использования ОС

| Амортизационная группа                     | Срок использования в месяцах |
|--|------------------------------|
| Здания                                     | 300-360                      |
| Сооружения и передаточные устройства       | 300-360                      |
| Машины и оборудование                      | 24-84                        |
| Транспортные средства                      | 36-60                        |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 60-84                        |
| Прочие виды основных средств               | 36-300                       |

Общество не имеет в собственности земельных участков.

#### 4.4. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена в таблице № 1.1 табличной части пояснений.

В составе инвестиций в дочерние и зависимые Общества отражены следующие вклады:

| № п/п  | Наименование дочернего общества | Сумма вклада, тыс. руб.* |            |            | Доля в уставном капитале, %* |            |            |
|--------|---------------------------------|--------------------------|------------|------------|------------------------------|------------|------------|
|        |                                 | 31.12.2022               | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2022                   | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| Прочие |                                 |                          |            |            |                              |            |            |
| 1      | АО «Элемент»                    | 425 420                  | -          | -          | 2,5%                         | -          | -          |
|        | <b>Всего:</b>                   | <b>425 420</b>           | <b>-</b>   | <b>-</b>   |                              |            |            |

У Общества отсутствуют долгосрочные займы.

У Общества отсутствуют депозиты на срок более 12 месяцев.

Информация об ином использовании долгосрочных финансовых вложений представлена в таблице №1.2 табличной части пояснений.

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

Резервы под обесценение долгосрочных финансовых вложений не начислялись.

#### 4.5. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

| № п/п | Наименование  | Сумма по состоянию на 31.12.2022 | Сумма по состоянию на 31.12.2021 | Сумма по состоянию на 31.12.2020 |
|-------|---|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1     | Оценочные обязательства и резервы                         | 3                                | -                                | -                                |
|       | <b>Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»</b> | <b>3</b>                         | <b>-</b>                         | <b>-</b>                         |

#### 4.6. Прочие внеоборотные активы

У Общества за отчетный период отсутствуют операции по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

#### 4.7. Запасы

Движение запасов в течение отчетного периода-отсутствует.  
Резервы под снижение стоимости запасов за период 2021-2022 г.г. не создавались.

#### 4.8. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и дебиторской задолженности представлена в таблице № 2.1 табличной части пояснений.

#### 4.9. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена в таблице № 1.1 табличной части пояснений.

#### 4.10. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

| № п/п | Наименование   | Сумма по состоянию на 31.12.2022 | Сумма по состоянию на 31.12.2021 | Сумма по состоянию на 31.12.2020 |
|-------|--|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1     | Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках              | 1 211                            | Не применимо                     | Не применимо                     |
| 2     | <b>ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса</b>                      | 1 211                            | Не применимо                     | Не применимо                     |
| 3     | <b>Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств</b> | 1 211                            | -                                | -                                |

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется:

**Прямой метод.**

#### **4.11. Прочие оборотные активы**

У Общество за отчетный период отсутствуют операции по строке 1260 «Прочие оборотные активы».

#### **4.12. Уставный капитал**

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет **426 920 000 руб.**

Уставный капитал Общества разделен на 426 920 обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 000 рублей.

Уставный капитал оплачен полностью.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

#### **4.13. Переоценка внеоборотных активов**

Переоценка внеоборотных активов не производилась.

#### **4.14. Добавочный капитал (без переоценки)**

Добавочный капитал отсутствует.

#### **4.15. Резервный капитал**

Обществом не создается Резервный фонд за счет чистой прибыли.

#### **4.16. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)**

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытый убыток), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

| Наименование   | На 31.12.2022 | На 31.12.2021       | На 31.12.2020       |
|--|---------------|---------------------|---------------------|
| <b>Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО</b> | <b>(303)</b>  | <b>Не применимо</b> | <b>Не применимо</b> |
| в том числе:   | -             |                     |                     |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет   | -             |                     |                     |
| Непокрытый убыток прошлых лет                              | -             |                     |                     |
| Промежуточные дивиденды                                    | -             |                     |                     |

| Наименование                                     | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года | (303)         |               |               |
| Фонд накопления                                  | -             |               |               |

#### 4.17. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отражаемые по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса отсутствуют.

#### 4.18. Кредиты и займы

У Общества отсутствуют привлеченные кредитные и заемные средства.

#### 4.19. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в таблицах №№ 2.3-2.4. табличной части пояснений.

#### 4.20. Целевое финансирование

Общество за отчетный период не получало бюджетных средств.

#### 4.21. Государственная помощь

Общество за отчетный период не получало помощи из государственного бюджета.

#### 4.22. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2022 г.

| Наименование показателя  | Остаток на начало года | Признано                             |  | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец года |
|--|------------------------|--------------------------------------|--|----------|------------------------------|-----------------------|
|  |                        | сумма, признанная в отчетном периоде | рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты) |          |                              |                       |
| <b>Всего</b>   | -                      | 17                                   |  |          |                              | 17                    |
| в том числе:<br>Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам | -                      | 17                                   |  |          |                              | 17                    |

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности представляет собой следующее:

#### 4.23. Условные обязательства

С момента регистрации предприятия не выявлено.

#### 4.24. Прочие краткосрочные обязательства

У Общества за отчетный период отсутствуют операции по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

#### 4.25. Арендованные основные средства

Общество арендует офисное помещение площадью 17,1 кв. м. по адресу: 124460, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Матушкино, г. Зеленоград, ул. Академика Валиева, д. 6, стр. 2, этаж/помещ. 1/29.

#### 4.26. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

У Общества отсутствуют материально-производственные запасы, учитываемые за балансом.

#### 4.27. Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют полученные и выданные обеспечения.

### 5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

#### 5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

| Наименование показателя | Код строки | За 2022 г. | За 2021г.    |
|-------------------------|------------|------------|--------------|
| -                       | 2110       | -          |              |
| <b>Итого выручка</b>    | 2110       | -          | Не применимо |

#### 5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах, представляет собой следующее:

| Наименование показателя           | Код строки | За 2022 г. | За 2021 г.   |
|-----------------------------------|------------|------------|--------------|
| -                                 | 2120       | -          |              |
| <b>Итого себестоимость продаж</b> | 2120       | -          | Не применимо |

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах, представляют собой следующее:

| Наименование показателя | За 2022 г. | За 2021 г.   |
|-------------------------|------------|--------------|
| Управленческие расходы  | (270)      | Не применимо |

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляет собой следующее:

| Наименование показателя  | За 2022г.    | За 2021 г.   |
|--|--------------|--------------|
| <b>Расходы по обычным видам деятельности</b>   |              |              |
| Материальные затраты   | -            | Не применимо |
| Расходы на оплату труда  | (164)        | Не применимо |
| Отчисления на социальные нужды   | (50)         | Не применимо |
| Амортизация  | -            | Не применимо |
| Прочие затраты   | (56)         | Не применимо |
| <b>Итого по элементам затрат</b>   | <b>(270)</b> | Не применимо |
| <b>в т. ч. Управленческие расходы</b>  | <b>(270)</b> | Не применимо |
| Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.*    |              |              |
| Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.* |              |              |
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>   | <b>(270)</b> | Не применимо |

### 5.3. Доходы от участия в других организациях

Общество на своем балансе имеет высоколиквидный актив, способный приносить доход АО «Электронные Инновации» – владение акциями дочерней организации АО «ЭЛЕМЕНТ».

На дату подписания отчетности, дивиденды по итогам 2022 не распределялись.

### 5.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2021 – 2022 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

| № п/п | Наименование показателя  | За 2022 г. | За 2021 г.   |
|-------|--------------------------|------------|--------------|
| 1     | Прочие доходы            | -          | Не применимо |
| 2     | Прочие расходы           | (36)       | Не применимо |
|       | в том числе:             |            |              |
|       | Расходы на услуги банков | (11)       |              |
|       | Услуги регистратора      | (17)       |              |

|                |     |
|----------------|-----|
| Прочие расходы | (8) |
|----------------|-----|

### 5.5. Налог на прибыль

За 2022 год сумма текущего налога на прибыль равна нулю.

| Код* | Показатель<br>Порядок расчета                         | Сумма       |
|------|---|-------------|
| А    | Прибыль до налогообложения                            | -305 996,30 |
|      | Оборот по счету 99 в корреспонденции со счетами 90,91 |             |
| Б    | Отложенный налоговый актив на начало периода          | -           |
|      | Сальдо на начало периода по дебету счета 09           |             |
| В    | Отложенное налоговое обязательство на начало периода  | -           |
|      | Сальдо на начало периода по кредиту счета 77          |             |
| Г    | Отложенный налоговый актив на конец периода**         | 3 380,23    |
|      | Сальдо на конец периода по дебету счета 09            |             |
| Д    | Отложенное налоговое обязательство на конец периода** | -           |
|      | Сальдо на конец периода по кредиту счета 77           |             |

|   |   |             |
|---|---|-------------|
| 1 | Отложенный налог на начало периода<br>(Б) - (В)   | -           |
|   |   |             |
| 2 | Отложенный налог на конец периода<br>(Г) - (Д)  | 3 380,23    |
|   |   |             |
| 3 | Отложенный налог за отчетный период<br>(2) - (1)  | 3 380,23    |
|   |   |             |
| 4 | Текущий налог на прибыль<br>Оборот по кредиту счета 68.04.1 в корреспонденции со счетом 99.02.Т (со знаком "минус") | -           |
|   |   |             |
| 5 | Доход по налогу за отчетный период<br>(3) + (4)   | 3 380,23    |
|   |   |             |
| 6 | Условный доход по налогу<br>- (А) * 20%   | 61 199,26   |
|   |   |             |
| 7 | Постоянный налоговый расход<br>(5) - (6)  | -57 819,03  |
|   |   |             |
| 8 | Чистая прибыль<br>(А) + (5)   | -302 616,07 |
|   |   |             |

\* Расчет основан на Приложении к ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций".  
Числовая нумерация показателей соответствует Приложению

\*\* Детальный расчет отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства приведен в Справке-расчете отложенного налога

### 5.6. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

#### Базовая прибыль на акцию.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

| За 2022 г. | За 2021 г.   |
|------------|--------------|
| 426 920    | Не применимо |

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

(руб.)

| Наименование показателя   | 2022 г.         | 2021 г.      |
|---|-----------------|--------------|
| Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды | (302 616)       | Не применимо |
| Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период  |                 | -            |
| Базовая прибыль отчетного периода   | (302 616)       | -            |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций  | 426 920 000     | -            |
| <b>Базовая прибыль на одну акцию</b>  | <b>(0,0007)</b> | Не применимо |

## 6. Прочие пояснения

### 6.1. Непрерывность деятельности

По данным бухгалтерской отчетности Общества по состоянию на 31.12.2022 величина чистых активов больше зарегистрированного уставного капитала Общества и представляет собой следующее:

тыс. руб.

| Показатель  | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 | На 31.12.2020 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Размер уставного капитала                                   | 426 920       | Не применимо  | Не применимо  |
| Величина чистых активов                                     | 426 617       | Не применимо  | Не применимо  |
| Разница между величиной чистых активов и уставного капитала | (303)         | Не применимо  | Не применимо  |

Общество информировано, что если по окончании второго или каждого последующего финансового года стоимость чистых активов акционерного общества окажется меньше его уставного капитала, общество в порядке и в срок, которые предусмотрены законом об акционерных обществах, обязано увеличить стоимость чистых активов до размера уставного капитала либо зарегистрировать в установленном порядке уменьшение уставного капитала. Если стоимость указанных активов общества становится меньше определенного законом минимального размера уставного капитала, общество подлежит ликвидации.

Общество планирует продолжать свою деятельность в ближайшие 12 месяцев и за рамками периода в 12 месяцев со дня отчетной даты.

### 6.2. Связанные стороны

Бенефициарным владельцем Общество является физическое лицо.

При необходимости получения более детальной информации следует обратиться к реестродержателю Общества - АО «Реестр» (129090, г. Москва, Большой Балканский пер., 20с1).

Операции со связанными сторонами за 2022 г. не проводились.

### 6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

| № п/п | Наименование показателя   | За 2022г. | За 2021 г.   |
|-------|---|-----------|--------------|
| 1     | Краткосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала)   | 214       | Не применимо |
| 2     | Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч.   | -         | Не применимо |
| 2.1.  | Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности); | -         | Не применимо |
| 2.2.  | Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе   | -         | Не применимо |
| 2.3.  | Иные долгосрочные вознаграждения  | -         | Не применимо |
|       | ИТОГО   | 214       | -            |

К основному управленческому персоналу Общества относятся:

-Генеральный директор

- Главный бухгалтер

Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

Вознаграждения членам ревизионной комиссии не выплачивались.

#### 6.4. События после отчетной даты

В марте-апреле 2023 года ожидается подписания договора залога между АО «Электронные Инновации» с Банк ВТБ (ПАО) на акций АО «Элемент», внесенные АО «РТИ Микроэлектроника» в качестве оплаты уставного капитала.

#### 6.5. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

#### **6.6. Влияние COVID-19 на деятельность Общества**

В период режима повышенной готовности в связи с угрозой распространения COVID-19 сотрудники Общества были переведены на удаленный режим работы. COVID-19 не оказал негативного влияния на возможность Общества осуществлять свою деятельность в будущем.

#### **6.7. Влияние СВО на деятельность Общества**

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли обострившийся геополитический конфликт в Украине, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Расширенный международный санкционный список привел к тому, что доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств стал ограничен. Произошедшее резкое повышение ключевой ставки Центрального Банка Российской Федерации до 20% также может повлиять на доступность заемных средств на внутреннем рынке.

Ожидаемое дальнейшее расширение санкционного списка, отключение работы системы SWIFT для части российских банков, введение ограничений в отношении Банка России и других организаций, закрытие воздушного пространства целого ряда стран для российских авиакомпаний, могут оказать значительное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации в будущем, которую сложно прогнозировать.

На дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности, по мнению руководства Общества, финансовые последствия сложившейся ситуации не поддаются надежной оценке.

Приложение к Пояснениям к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1. Финансовые вложения
2. Дебиторская и кредиторская задолженность

«29» марта 2023 г.

Генеральный директор



Морозов Ю.В.

**1. Финансовые вложения**  
**1.1. Наличие и движение финансовых вложений**

| Наименование показателя     | Код  | Период    | На начало года           |                           | Изменения за период |                   |                           |  | На конец периода                                    |                          |                           |
|-----------------------------|------|-----------|--------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------|---------------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|
|                             |      |           | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | Поступило           | выбыло (погашено) | накопленная корректировка | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| Долгосрочные - всего        | 5301 | за 2022г. | -                        | -                         | 425 420             | -                 | -                         | -  | -   | 425 420                  | -                         |
| в том числе:                | 5311 | за 2021г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -                         | -  | -   | -                        | -                         |
| Предоставленные займы       | 5302 | за 2022г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -                         | -  | -   | -                        | -                         |
|                             | 5312 | за 2021г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -                         | -  | -   | -                        | -                         |
| Пай                         | 5303 | за 2022г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -                         | -  | -   | -                        | -                         |
|                             | 5313 | за 2021г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -                         | -  | -   | -                        | -                         |
| Акции                       | 5304 | за 2022г. | -                        | -                         | 425 420             | -                 | -                         | -  | -   | 425 420                  | -                         |
|                             | 5314 | за 2021г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -                         | -  | -   | -                        | -                         |
| Краткосрочные - всего       | 5305 | за 2022г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -                         | -  | -   | -                        | -                         |
|                             | 5315 | за 2021г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -                         | -  | -   | -                        | -                         |
| в том числе:                | 5306 | за 2022г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -                         | -  | -   | -                        | -                         |
| Предоставленные займы       | 5316 | за 2021г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -                         | -  | -   | -                        | -                         |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2022г. | -                        | -                         | 425 420             | -                 | -                         | -  | -   | 425 420                  | -                         |
|                             | 5310 | за 2021г. | -                        | -                         | -                   | -                 | -                         | -  | -   | -                        | -                         |

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

29 марта 2023

Морозов Юрий Владимирович \_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)



## 2.1. Дебиторская задолженность

| Наименование показателя                   | Код  | на 31.12.2020                 |   | на 31.12.2021                 |   | на 31.12.2022                 |   |
|---|------|-------------------------------|---|-------------------------------|---|-------------------------------|---|
|   |      | учтенная по условиям Договора | величина резерва по сомнительным Долгам | учтенная по условиям Договора | величина резерва по сомнительным Долгам | учтенная по условиям Договора | величина резерва по сомнительным Долгам |
| Долгосрочная дебиторская задолженность -  | 5501 | -                             | -                                       | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| в том числе:                              |      |                               |   |                               |   |                               |   |
| Расчеты с покупателями и заказчиками      | 5502 | -                             | -                                       | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| Авансы выданные                           | 5503 | -                             | -                                       | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| Прочая                                    | 5504 | -                             | -                                       | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - | 5510 | -                             | -                                       | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| в том числе:                              |      |                               |   |                               |   |                               |   |
| Расчеты с покупателями и заказчиками      | 5511 | -                             | -                                       | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| Авансы выданные                           | 5512 | -                             | -                                       | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| Прочая                                    | 5513 | -                             | -                                       | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| в том числе:                              |      |                               |   |                               |   |                               |   |
| проценты по займам выданным               | 5514 | -                             | -                                       | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| по договорам купли-продажи акций          | 5515 | -                             | -                                       | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| по налогам и страховым взносам            | 5516 | -                             | -                                       | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| по выплате дивидендов                     | 5518 | -                             | -                                       | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| прочая                                    | 5519 | -                             | -                                       | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| Долговые ценные бумаги                    | 5520 | -                             | -                                       | -                             | -                                       | -                             | -                                       |
| Итого                                     | 5500 | -                             | -                                       | -                             | -                                       | -                             | -                                       |

**2.2. Просроченная дебиторская задолженность**

| Наименование показателя  | Код  | На 31 декабря 2022 г.         |                      | На 31 декабря 2021 г.         |                      | На 31 декабря 2020 г.         |                      |
|--|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
|  |      | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Всего  | 5540 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| в том числе:   |      |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| расчеты с покупателями и заказчиками   | 5541 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| прочая   | 5543 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
|  | 5544 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |

**2.3. Кредиторская задолженность**

| Наименование показателя                                    | Код  | на 31.12.2020                 |                      | на 31.12.2021                 |                      | на 31.12.2022                 |                      |
|--|------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|
|  |      | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость |
| Долгосрочная кредиторская                                  | 5551 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| в том числе:   |      |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| прочая   | 5554 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| Краткосрочная кредиторская                                 | 5560 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| в том числе:   |      |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками                      | 5561 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| авансы полученные  | 5562 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| расчеты по налогам и взносам                               | 5563 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| прочая   | 5564 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| в том числе:   |      |                               |                      |                               |                      |                               |                      |
| проценты переуступленные                                   | 5565 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| по договорам купли-продажи акций, вклад в Уставный капитал | 5566 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| прочая   | 5567 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |
| Итого  | 5550 | -                             | -                    | -                             | -                    | -                             | -                    |

## 2.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя               | Код  | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020г. |
|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Всего                                 | 5590 | -                     | -                     | -                    |
| в том числе:                          |      |                       |                       |                      |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5591 | -                     | -                     | -                    |
| расчеты с покупателями и заказчиками  | 5592 | -                     | -                     | -                    |
| прочая задолженность                  | 5593 | -                     | -                     | -                    |
|                                       | 5594 | -                     | -                     | -                    |

Руководитель \_\_\_\_\_  
 Морозов Юрий  
 Владимирович  
 (подпись) (расшифровка подписи)

29 марта 2023

