

**Пояснения  
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
Акционерного общества  
«ИНФОКОМ-АВИА»  
за 2023 год**

Бухгалтерская отчетность Акционерного общества «ИНФОКОМ-АВИА» (далее по тексту – Общество) составлена в соответствии с:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральным законом «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н;
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н;
- Указаниями об формах бухгалтерской отчетности, утвержденными приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н;
- иными нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в Российской Федерации;
- учредительными документами и Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.

## **1. Общие сведения о деятельности Общества**

### **1.1 Полное фирменное наименование:**

Акционерное общество «ИНФОКОМ-АВИА».

### **1.2 Сокращенное наименование:**

АО «ИНФОКОМ-АВИА».

### **1.3 Место нахождения Общества:**

Юридический адрес: 125167, ГОРОД МОСКВА, НАРЫШКИНСКАЯ АЛЛЕЯ, ДОМ 5, СТРОЕНИЕ 2, ПОМЕЩЕНИЕ X КОМ №31, ЭТАЖ 2.

Адрес для переписки: 125167, ГОРОД МОСКВА, НАРЫШКИНСКАЯ АЛЛЕЯ, ДОМ 5, СТРОЕНИЕ 2, ПОМЕЩЕНИЕ X КОМ №31, ЭТАЖ 2.

**Дата внесения сведений об Обществе в ЕГРЮЛ:** 20.08.2015г ОГРН 1157746766980  
ИНН/КПП 7714352040/771401001

### **Сведения о реорганизации в отчетном периоде:**

На дату составления отчетности реорганизация не проводилась.

### **1.4 Сведения об учете в налоговом органе: ИНН 7714352040, КПП 771401001.**

### **1.5 Сведения об основных видах деятельности**

Основной вид экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД)

- 62.01 Разработка компьютерного программного обеспечения
- 58.29 Издание прочих программных продуктов
- 61.10 Деятельность в области связи на базе проводных технологий

### **1.6 Общество имеет следующие лицензий:**

Номер лицензии, присвоенный в Едином реестре учета лицензий:  
Л030-00114-77/00642463 от 02.03.2023 г.

Наименование лицензируемого вида деятельности, на который выдана лицензия:

Оказание услуг связи

Наименование лицензирующего органа:

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ, ИНФОРМАЦИОННЫХ  
ТЕХНОЛОГИЙ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ

**1.7 Среднегодовая численность работающих (человек):**

| Показатель                  | 2021 год | 2022 год | 2023 год |
|-----------------------------|----------|----------|----------|
| Среднесписочная численность | 1        | 2        | 3        |

**1.8 Состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов:**

Органами управления АО «ИНФОКОМ-АВИА» являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров Общества;
- Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор Общества.

Генеральный директор АО «ИНФОКОМ-АВИА» с 2015г.- Соломенцев Виктор Владимирович.

Состав совета директоров, утвержденный решением Единственного акционера от 06.04.2022г.:

Соломенцев В.В.

Геталова Н.Ю.

Токарь С.В.

Игитян К.К.

Лукашенко И.В.

Состав совета директоров, утвержденный решением Единственного акционера от 27.06.2023г.

Соломенцев В.В.

Геталова Н.Ю.

Токарь С.В.

Игитян К.К.

Лукашенко И.В.

Генеральный директор АО «ИНФОКОМ-АВИА» Соломенцев Виктор Владимирович. переизбран г. решением единственного акционера с 23.07.2021 года сроком на три года.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляет ревизионная комиссия, назначаемая общим годовым собранием акционеров.

**1.9 Сведения о Филиалах (представительствах):**

Общество не имеет филиалов.

**1.10 Сведения об обособленных подразделениях:**

Общество не имеет обособленных подразделений

### 1.11 Сведения о программе, в которой ведется учет:

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется с применением автоматизированной системы 1С: предприятие с целью своевременного и правильного отражения показателей финансово-хозяйственной деятельности, а также формирования бухгалтерской и налоговой отчетности в соответствии с законодательством Российской Федерации. Бухгалтерский учет Общества ведется согласно рабочему плану счетов, составленному на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденного приказом Минфина России 31.10.2000 № 94н.

### 1.12 Сведения об Отчетности:

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из правил, действующих в РФ в области бухгалтерского учета и отчетности. Отчетность организации составлена в тыс. руб.

### 1.13 Сведения об Аудиторе Общества и его местонахождении:

Аудит осуществляет Общество с ограниченной ответственностью «АудитСтрой» ИНН 7722611971 КПП 772201001 ОГРН 5077746822346.

ОРНЗ 11206007673, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Местонахождение: 111116, г. Москва, ул. Авиамоторная, д. 6, стр. 8, эт. 2, комн. 6

### 1.14 Сведения о чрезвычайных фактах:

В 2023 году в деятельности Общества не имелось чрезвычайных фактов.

### 1.15 Информация об Уставном капитале

По состоянию на 31.12.2023 г. уставный капитал составляет 100 тыс. руб., состоящий из 1000 штук обыкновенных бездокументарных акций. Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества 100 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Общество не производило в отчетном периоде дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчет разводненной прибыли на акцию.

| Наименование участника                                               | Количество акций, шт. | Стоимость доли, руб. | Доля в УК, в процентах |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------|
| АО «Аэронавигационные и информационные системы» (ОГРН 1037719000384) | 749                   | 74 900               | 74,9%                  |
| Алешин Б.С.                                                          | 251                   | 25 100               | 25,1%                  |
| Итого:                                                               | 1 000                 | 100 000              | 100%                   |

По состоянию на 31.12.2023 Уставный капитал оплачен полностью.

Реестродержатель акций Общества: Акционерное общество «Новый регистратор» Договор № 77-02022/15 от 26.11.2015 г.

## 2. Раскрытие информации об Учетной политике

В соответствии со ст.7 Федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О

бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель Общества.

Бухгалтерский и налоговый учет в Обществе ведется службой бухгалтерии во главе с главным бухгалтером.

В 2023 году действовали Учетные политики Общества по бухгалтерскому и налоговому учету, утвержденные Приказом № 2 от 30.12.2022 г., Приложение 1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета, Приложение 2 Учетная политика для целей налогового учета. Учетная политика действует начиная с 01 января 2023 г.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательствами хозяйственные операции Общества.

При раскрытии информации об активах и обязательствах в бухгалтерской отчетности за отчетный период признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5 процентов.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих допущений:

- активы и обязательства Общества существуют отдельно от активов и обязательств собственника и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжить свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности – ведение учета методом начисления).

-учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмоторительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой признается сумма, отношение которой к итогу баланса за соответствующий год составляет более 5-ти процентов.

В течение 2023 года в Учетную политику изменения не вносились.

## **Основные положения**

### **Учет Нематериальных активов**

К нематериальным активам отнесены объекты, отвечающие всем признакам, приведенным ниже – объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности):

- отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- возможность идентификации от другого имущества;
- использование в производстве продукции (работ, услуг) для нужд Общества;
- использование в течение длительного времени, свыше 12 месяцев;
- не предполагается последующая перепродажа данного имущества;
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем;
- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака и т.п.).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект (совокупность прав, признаком, по которому один инвентарный объект идентифицируется от другого, служит выполнению самостоятельной функции в производстве продукции (работ, услуг) либо использования для управленческих нужд организации).

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

### **Учет Научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее – НИОКР)**

Фактические расходы, связанные с выполнением НИОКР для собственных нужд, учитываются на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" в сумме фактических затрат.

Аналитический учет расходов по НИОКР ведется по инвентарным объектам.

Если в ходе выполнения НИОКР получены результаты, подлежащие правовой охране, то в бухгалтерском учете формируется стоимость нематериального актива.

Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссией исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), линейным способом, но не более 5 лет.

Списание затрат на НИОКР, которые дали положительный результат, на счета учета затрат производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение результатов НИОКР в производстве либо для управленческих нужд.

### **Учет Основных средств**

Учет основных средств (далее - ОС) ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Актив принимается Обществом к бухгалтерскому учету в качестве ОС, если в отношении такого актива одновременно выполняются следующие условия (п.4 ФСБУ 06/2020):

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании

услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Обществом экономические выгоды (доход) в будущем.

Затраты на приобретение, создание несущественных активов признаются расходами периода, в котором такие активы приобретены (сформирована стоимость ОС). Контроль за наличием и движением несущественных активов ведется на забалансовом счете «МЦ» по местам хранения, использования и материально ответственным лицам (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом исходя из установленных Обществом сроков полезного использования, определенных при принятии объектов к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Для основных средств, не указанных в Классификации, амортизация рассчитывается исходя из сроков полезного использования, установленных комиссией по приемке-передаче основных средств, назначаемой приказом руководителя, в соответствии с техническим условиями эксплуатации и рекомендациями организаций-изготовителей.

Основные средства, приобретенные для предоставления за плату во временное пользование, отражаются в составе доходных вложений в материальные ценности.

### **Учет Запасов**

Учет Запасов ведется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 05/2019, утвержденного Приказом Минфина РФ № 180н от 15.11.2019г.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 перспективно (п.47 ФСБУ 5/2019).

Общество классифицирует Запасы на следующие виды (п.3, п. 5 ФСБУ 5/2019):

- Материалы, в т. ч. строительные материалы, включая оборачиваемые, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, детали и другие аналогичные ценности, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации, товары для перепродажи, товары отгруженные;
- Незавершенное производство;
- Прочие запасы.

Единицей учета Запасов является номенклатурный номер материального запаса (п. 6 ФСБУ 5/2019).

Материалы (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». Материалы/товары принимаются к бухгалтерскому учету по учетным ценам без применения счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Способ оценки материалов/товаров при списании в производство и ином выбытии по себестоимости единицы номенклатуры.

Товары, учитываются по фактической себестоимости на счетах 41 «Товары». Учет товаров осуществляется в количественном и стоимостном показателях.

Учет расходов на производство ведется по видам продукции на счетах 20 «Основное производство» и 25 «Общепроизводственные расходы». По дебету указанных счетов отражаются прямые (производственные) расходы на производство продукции (работ, услуг).

К прямым расходам относятся следующие виды расходов:

- расходы на приобретение сырья и материалов; полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей, и прочих материальных ресурсов, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых производством готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг, а также начисления на их заработную плату, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ;
- расходы на приобретение у организаций (индивидуальных предпринимателей) работ, услуг, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ;
- иные расходы, если эти расходы можно отнести к конкретным наименованиям готовой продукции, заказам на выполнение работ;
- амортизация основных средств, которые используются при производстве продукции, выполнении работ (услуг);
- расходы на содержание и обслуживание производственных помещений;
- прочие производственные расходы.

Сумма производственных расходов, отраженных на счете 25 «Общепроизводственные расходы» списываются ежемесячно в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально заработной плате основных производственных работников.

Расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с каким-либо видом продукции (косвенные расходы), обобщаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общество списывает сумму управленческих (косвенных) расходов в дебет счета 90 «Продажи» (субсчет 9008 «Управленческие расходы»). Управленческие (косвенные) расходы списываются ежемесячно.

Суммы фактической производственной себестоимости продукции переносятся с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 43 «Готовая продукция».

Управленческие (косвенные) расходы списываются ежемесячно.

Оценка запасов после признания:

Для запасов, используемых в приносящей доход деятельности по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- (1) фактическая себестоимость запасов, либо
- (2) чистая стоимость продажи запасов (ЧСП)

Признаки обесценения запасов имеются в случаях, когда:

- в течение отчетного года рыночная цена продажи материально-производственных запасов снизилась более, чем на 20%, - по запасам, по которым можно определить рыночную стоимость;
- в течение отчетного года возможная цена реализации материально-производственных запасов снизилась более, чем на 20%, - по запасам, по которым рыночная стоимость отсутствует в связи со спецификой таких запасов;
- материально-производственные запасы полностью или частично морально устарели;
- материально-производственные запасы находятся без движения более 3х лет;
- материально-производственные запасы полностью или частично потеряли свои первоначальные качества (в результате физического устаревания, повреждения и прочей порчи);
- Общество не планирует использование материально-производственных запасов в целях производства и управления в будущем (невостребованность запасов).

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Неликвидные запасы списываются по результатам инвентаризации, поскольку от них не ожидается поступление экономических выгод в будущем (подп. "в" п. 41 ФСБУ 5/2019).

Балансовая стоимость списываемых неликвидных запасов признается расходом периода (подп. "б" п. 43 ФСБУ 5/2019).

### **Учет аренды**

Бухгалтерский учет договоров аренды осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 в отношении договоров, предусмотренных п. 11 стандарта, при выполнении условий, установленных п. 12 стандарта в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

### **Учет Финансовых вложений**

Учет финансовых вложений производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденному Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г № 126н (далее - ПБУ 19/02).

Учет финансовых вложений осуществляется на счете 58 «Финансовые вложения», за исключением депозитных вкладов в кредитных организациях, которые учитываются на счете 55

«Специальные счета в банках».

В соответствии с п.2 ПБУ 19/02 для принятия к бухгалтерскому учету активов в качестве финансовых вложений необходимо одновременное выполнение следующих условий:

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

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

К финансовым вложениям Общества относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций;
- долговые ценные бумаги;
- предоставленные другим организациям займы;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансового вложения, списание его стоимости производится по стоимости единицы бухгалтерского учета финансовых вложений, а именно:

- при выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, списание их стоимости производится по первоначальной стоимости каждой единицы учета финансовых вложений;
- при выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, списание их стоимости производится исходя из последней оценки.

Доходы и расходы от выбытия векселей третьих лиц отражаются в составе прочих доходов и расходов (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Финансовые вложения, по которым на конец отчетного года признано устойчивое существенное снижение стоимости, показываются в балансе за минусом создаваемого резерва под обесценение финансовых вложений. Сумма резерва относится на увеличение операционных расходов.

#### **Учет Денежных средств и денежных эквивалентов**

В соответствии с п.5 ПБУ Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденному Приказом Минфина РФ от 02.02.2011г №11н, денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Следующие активы признаются денежными эквивалентами:

- депозиты до востребования и со сроком погашения до 3-х месяцев;
- банковские переводные векселя и прочие векселя, планируемые к погашению или продаже не более чем через 3 месяца с даты приобретения;
- прочие ценные высоколиквидные бумаги со сроками погашения или планируемые к реализации в срок не более трех месяцев с даты приобретения.
- высоколиквидные финансовые вложения, в том числе договоры займа, заключенные на срок до 3-х месяцев.

В бухгалтерском балансе денежные эквиваленты отражаются в группе статей «Денежные средства и денежные эквиваленты».

#### **Учет Доходов и Расходов**

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Выручка от продаж признается в бухгалтерской отчетности по методу начисления в момент выполнения работ, оказания услуг за вычетом налога на добавленную стоимость,

Учет доходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ № 32н от 06.05.1999г, учет доходов от продажи товаров (объектов недвижимости) – в соответствии с МСФО (IAS) 18 «Выручка». Применение международного стандарта обусловлено предоставлением более широкого и менее формального набора условий, чем

перечень условий признания выручки при продаже недвижимости, предусмотренный требованиями российского законодательства.

По МСФО (IAS) 18 «Выручка» моментом признания выручки от продажи товаров (работ, услуг, включая объекты недвижимости) является дата:

- передачи покупателю значительных рисков на предмет продажи;
- отказ от участия в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и от контроля за проданным;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные с операцией, поступят продавцу.

В бухгалтерском учете применяется метод определения доходов (выручки) от продажи товаров, (работ, услуг) в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), то есть вне зависимости от поступления денежных средств или иного имущества в оплату за проданный товар.

Доход от реализации ценных бумаг признается на дату регистрации в реестре ценных бумаг, либо на дату, определенную договором. Права по бездокументарным акциям переходят к приобретателю с момента внесения лицом, осуществляющим учет прав на акции, соответствующей записи по счету приобретателя (п. 2 ст. 149.2 ГК РФ).

Доход от реализации имущественных прав признается на дату регистрации в едином государственном реестре юридических лиц, либо на дату, определенную договором.

Прочими признаются доходы в виде процентов по займам выданным, депозитам, размещенным в финансовых организациях, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, от продажи основных средств и иных активов, а также штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, безвозмездное получение активов, прибыль прошлых лет, суммы списанной кредиторской и дебиторской задолженности, курсовые и суммовые разницы и др. доходы.

Учет расходов Общества производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина РФ № 33н от 06.05.1999г.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Бухгалтерский учет расходов ведется по видам деятельности.

К расходам по обычным видам деятельности Общества относятся:

- расходы, формирующие себестоимость оказываемых работ, услуг, выпуска готовой продукции;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы;
- прочие прямые расходы.

Расходы признаются в том периоде, в котором имели место независимо от даты поступления денежных средств.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочими расходами Общества являются: расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты); проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива; расходы, связанные с оплатой услуг,

оказываемых кредитными организациями; отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности; штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных Обществом убытков; убытки прошлых лет, признанные в отчетном году; суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы и другие расходы.

Доходы и расходы Общества показываются развернуто.

### **Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные Обществом в данном отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как расходы будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов учтены:

- платежи за предоставленное неисключительное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации (программное обеспечение, приобретенные лицензии и разрешения, сертификации продукции, работ и услуг и пр.), производимые в виде фиксированного разового платежа. Данные расходы списываются в течение срока действия договора.
- расходы, которые обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

### **Учет краткосрочных и долгосрочных активов и обязательств**

В бухгалтерском балансе Общества дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты, либо не установлен.

Финансовые вложения классифицируются в бухгалтерском балансе как краткосрочные либо долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения, погашения) после отчетной даты.

### **Учет Кредитов и займов полученных**

При получении займа и (или) кредита основная сумма долга учитывается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены и являются прочими расходами, подлежащими отнесению на финансовый результат, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Включение затрат по полученным займам и кредитам в стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств либо имущественного комплекса.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа и (или) кредитном договоре.

### **Учет Резервов и оценочных обязательств**

Резерв по сомнительным долгам.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен с учетом НДС, установленных договорами между Обществом и покупателями/заказчиками.

Задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, показана за минусом резервов по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается Обществом, исходя из требования осмотрительности, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями (залогом, поручительством, банковской гарантией).

Безнадежной задолженностью (нереальной для взыскания) является дебиторская задолженность перед Обществом, по которой в соответствии с законодательством РФ обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Резерв создается по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, авансам выданным, прочей дебиторской задолженности.

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

Оценка дебиторской задолженности на предмет квалификации задолженности в качестве сомнительной (в т.ч. по выданным авансам и по возврату беспроцентного займа) и необходимости создания резерва осуществляется на конец каждого отчетного периода (год).

При этом учитываются следующие критерии:

- нарушение сроков оплаты;
- степень вероятности непогашения задолженности;
- отсутствие гарантий, предусмотренных договором;
- невозможность удержания имущества должника, отсутствие встречной кредиторской задолженности и т.п.

По сомнительной задолженности, в отношении которой на отчетную дату Общество владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена, резерв создается в полной сумме такой задолженности вне зависимости от установленного договором срока ее погашения.

Если до момента формирования отчетности появляется достоверная информация о том, что сомнительная задолженность будет погашена, резерв по такой задолженности не создается вне зависимости от срока, прошедшего с момента неисполнения должником своих обязательств.

Общество не формирует резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности Обществ, входящих в Группу компаний «ИНФОКОМ-АВИА».

Утрата контроля над Обществом Группы, в отношении которой возбуждено производство по делу о банкротстве в соответствии с Федеральным законом от 26.10.2002 N 127-ФЗ, происходит с момента введения внешнего управления. Соответственно с отчетной даты квартала, в котором введено внешнее управление, резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности такого Общества создается в общем порядке.

Оценочное обязательство на оплату отпусков.

Общество создает оценочное обязательство на оплату отпусков в бухгалтерском и налоговом учете.

Если средств созданного оценочного обязательства недостаточно, то расходы на оплату «переходящих» отпусков списываются на текущие расходы отчетного периода. Не использованные по итогам отчетного периода суммы резерва учитываются при формировании резерва в следующем отчетном периоде.

Оценочное обязательство на гарантийный ремонт.

Оценочное обязательство на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание реализованных объектов создается в бухгалтерском и налоговом учете, так как специфика деятельности Общества предусматривает послепродажное гарантийное обслуживание.

Формирование оценочного обязательства на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание отражается по дебету счетов 20, 25, 26 «Общехозяйственные расходы», в корреспонденции с кредитом счета 96 «Резервы прочих предстоящих расходов и платежей». По мере выполнения гарантийных работ фактически понесенные расходы относятся в дебет счета 96 как использование сформированного резерва.

### **Учет Отложенных налогов**

В бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества отражены отложенные налоговые активы и обязательства, способные оказать влияние на величину налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Общество ведет бухгалтерский учет с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» затратным методом.

В соответствии с п. 19 ПБУ 18/02 в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

### **Существенность информации и исправление ошибок**

Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности:

- При определении существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности могут быть применены количественные и/или качественные оценки.

При выборе количественной оценки в целях раскрытия информации в бухгалтерской отчетности (Бухгалтерский баланс и Отчет о финансовых результатах) существенной признана сумма, отношение которой к общему итогу одноименных показателей (раздела) составляет не менее 5 %.

Кроме того, при оценке существенности отдельных фактов хозяйственной деятельности должны быть приняты во внимание качественные оценки возникающих последствий: налоговые, производственные, коммерческие риски и т.д.

Критерий признания ошибки:

- Под ошибкой подразумевается неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной жизни организации в ее бухгалтерском учете и/или бухгалтерской отчетности.

Не являются ошибками:

- неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (не отражения) таких фактов хозяйственной жизни. При этом несвоевременное поступление первичных документов/информации не относится к данной категории;

- изменение оценочных значений.

### **3. Комментарии к существенным статьям Бухгалтерского баланса**

Используемые сокращения:

БУ – бухгалтерский учет

НУ – налоговый учет

НДС – налог на добавленную стоимость

НМА – нематериальные активы

НИОКР – научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

ОС – основные средства

МПЗ – материально-производственные запасы

ОНА – отложенные налоговые активы  
ОНО – отложенные налоговые обязательства  
УК – уставный капитал  
ПО – программное обеспечение

### 3.1. Сравнительные данные

Изменений вступительного баланса на 01.01.2023г. не производилось.

### 3.2. Структура активов и пассивов бухгалтерского баланса

Структура активов бухгалтерского баланса выглядит следующим образом:

| Наименование актива                                       | Размер показателя,<br>тыс. рублей | % соотношение в<br>структуре актива |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|
| Нематериальные активы                                     |                                   | 0,00%                               |
| Результаты исследований и разработок                      |                                   | 0,00%                               |
| Основные средства                                         | 123 872                           | 95,33%                              |
| Авансы выданные на приобретение основных средств          |                                   | 0,00%                               |
| Финансовые вложения                                       |                                   | 0,00%                               |
| Отложенные налоговые активы                               |                                   | 0,00%                               |
| Запасы                                                    |                                   | 0,00%                               |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 5 927                             | 4,56%                               |
| Дебиторская задолженность                                 | 132                               | 0,10%                               |
| Финансовые вложения                                       |                                   | 0,00%                               |
| Денежные средства и денежные эквиваленты                  | 3                                 | 0,01%                               |
| Прочие активы                                             |                                   | 0,00%                               |
| <b>БАЛАНС</b>                                             | <b>129 935</b>                    | <b>100</b>                          |

Структура пассивов бухгалтерского баланса выглядит следующим образом:

| Наименование пассива                         | Размер показателя,<br>тыс. рублей | % соотношение<br>в структуре<br>пассива |
|----------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------|
| Уставный капитал                             | 100                               | 0,08%                                   |
| Добавочный капитал                           |                                   | 0,00%                                   |
| Резервный капитал                            |                                   | 0,00%                                   |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | -2 048                            | -1,58%                                  |
| Отложенные налоговые обязательства           |                                   | 0,00%                                   |
| Заемные средства                             | 14 500                            | 11,16%                                  |
| Заемные средства                             | 1 428                             | 1,10%                                   |
| Кредиторская задолженность                   | 115 388                           | 88,80%                                  |
| Оценочные обязательства                      | 567                               | 0,44%                                   |
| Целевое финансирование                       |                                   | 0,00%                                   |
| <b>БАЛАНС</b>                                | <b>129 935</b>                    | <b>100</b>                              |

### **Внеоборотные активы**

#### **3.3. Расшифровка стр. 1110 «Нематериальные активы» (тыс. руб.)**

На балансе Общества на 31.12.2023г. нет нематериальных активов.

#### **3.4. Расшифровка стр. 1150 «Основные средства» (тыс. руб.)**

На балансе Общества на 31.12.2023г. числятся основные средства на сумму 123 872 тыс. руб.

Информация про ППА (ФСБУ 25/2018)

Полученное в аренду нежилое помещение Договор № 3 от 29.09.2022 г. не квалифицированно как ППА в соответствии с ФСБУ 25/2018.

#### **3.5. Расшифровка стр. 1170 «Финансовые вложения» (тыс. руб.)**

На балансе Общества на 31.12.2023г. нет финансовых вложений

### **Оборотные активы**

#### **3.6. Расшифровка стр. 1210 «Запасы» (тыс. руб.)**

На балансе Общества на 31.12.2023г. нет запасов

#### **3.7. Расшифровка стр. 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» (тыс. руб.)**

| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|-----------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| По приобретенным МПЗ                                      |               |               |               |
| По приобретенным оборудованию к установке                 | 5 161         |               |               |
| По приобретенным услугам                                  | 766           | 10            | 10            |
| ИТОГО                                                     | 5 927         | 10            | 10            |

#### **3.8. Расшифровка стр. 1230 «Дебиторская задолженность» (тыс. руб.)**

| № п/п  | Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты | Сумма на 31.12.2023, тыс. руб. | Расшифровка состава дебиторской задолженности с учетом критерия существенности 5 % от балансового показателя |                       |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
|        |                                                                                                  |                                | Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.                                                                               | Наименование дебитора |
| 1      | Авансы выданные                                                                                  | 62                             | -                                                                                                            |                       |
|        |                                                                                                  |                                | -                                                                                                            |                       |
| 2      | Прочая дебиторская задолженность                                                                 | 70                             | -                                                                                                            |                       |
|        |                                                                                                  |                                | -                                                                                                            |                       |
|        |                                                                                                  |                                | -                                                                                                            |                       |
| Итого: |                                                                                                  | 132                            | -                                                                                                            |                       |

\*В бухгалтерском балансе сумма дебиторской и кредиторской задолженности отражена за минусом налога на добавленную стоимость, исчисленного с авансов выданных/полученных.

**3.9. Расшифровка стр. 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» (тыс. руб.)**

| Денежные средства и денежные эквиваленты | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Расчетные счета                          | 3             | 15            | -             |
| Валютные счета                           |               |               |               |
| Депозит                                  |               |               |               |
| Касса                                    | -             | -             | -             |
| Итого:                                   | 3             | 15            | -             |

**3.10. Расшифровка стр. 1260 «Прочие оборотные активы» (тыс. руб.)**

| Прочие оборотные активы                            | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Авансы, выданные под приобретение основных средств | -             | -             | -             |
| Право использования программы для ЭВМ              | -             | 15            | -             |
| Авансы, выданные персоналу                         |               |               |               |
| Итого:                                             | -             | 15            | -             |

**Капитал**

**3.11. Расшифровка раздела «Капитал» (тыс. руб.)**

| Показатель                                          | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Уставный капитал                                    | 100           | 100           | 100           |
| Добавочный капитал (без переоценки)                 |               |               |               |
| Резервный капитал                                   |               |               |               |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), всего | (2 048)       | (8 892)       | (4 505)       |
| Итого сумма Чистых активов                          | (1 948)       | (8 792)       | (4 405)       |

На 31.12.2023 г. права собственности на акции зарегистрированы на Общество. РЕГИСТРАТОР АО «Новый регистратор» Договор № 77-02022/15 от 26.11.2015 г.

На 31.12.2023г. уставный капитал оплачен полностью.

**Краткосрочные обязательства**

**3.12. Расшифровка Стр. 1510 «Заемные средства» (тыс. руб.)**

| Кредитор                                                           | Срок погашения | Сумма займа |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|-------------|
| АО «АЗИМУТ» Договор займа № 373 от 17.05.2016 г.                   | 31.12.2024     | 14 500      |
| АО «АЗИМУТ» Договор займа № 373 от 17.05.2016 г. Проценты к уплате | 31.12.2024     | 1 428       |
| <b>Итого</b>                                                       |                | 15 928      |

### 3.13. Расшифровка стр. 1520 «Кредиторская задолженность» (тыс. руб.)

| № п/п  | Кредиторская задолженность            | Сумма на 31.12.2023, тыс. руб. | Расшифровка состава кредиторской задолженности с учетом критерия существенности 5% от балансового показателя |                        |
|--------|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
|        |                                       |                                | Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.                                                                               | Наименование кредитора |
| 1      | Расчеты с персоналом                  | 265                            | -                                                                                                            |                        |
|        |                                       |                                | -                                                                                                            |                        |
|        |                                       |                                | -                                                                                                            |                        |
| 2      | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 114 096                        | -                                                                                                            |                        |
|        |                                       |                                | -                                                                                                            |                        |
| 3      | Расчеты по налогам и взносам          | 1 027                          | -                                                                                                            |                        |
| 4      | Прочие кредиторы                      |                                | -                                                                                                            |                        |
|        |                                       |                                | -                                                                                                            |                        |
| Итого: |                                       | 115 388                        | -                                                                                                            |                        |

### 3.14. Расшифровка стр. 1540 «Оценочные обязательства» (тыс. руб.)

По состоянию на 31.12.2023г. Обществом созданы следующие оценочные обязательства и резервы:

– оценочное обязательство на оплату предстоящих отпусков работникам Общества по состоянию на 31.12.2023г. составили 567 тыс. рублей.

Резерв под снижение стоимости запасов в 2023 году не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Расшифровка сформированных Обществом резервов в 2023 году приведена в разделе 7 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

## 4. Комментарии к Отчету о финансовых результатах

### 4.1. Расшифровка стр. 2110 «Выручка» (тыс. руб.)

| Выручка | 2023 год | Доля в общем объеме % | 2022 год | Доля в общем объеме % |
|---------|----------|-----------------------|----------|-----------------------|
| -       | -        | -                     | -        | -                     |
| Итого:  | -        | -                     | -        | -                     |

### 4.2. Расшифровка стр. 2120 «Себестоимость продаж» (тыс. руб.)

| Себестоимость продаж                         | 2023 год | 2022 год |
|----------------------------------------------|----------|----------|
| Себестоимость по основному виду деятельности | (5 742)  | (5 092)  |
| Итого:                                       | (5 742)  | (5 092)  |

### 4.3. Расшифровка стр. 2220 «Управленческие расходы» (тыс. руб.)

Управленческие расходы отсутствуют.

#### 4.4. Расшифровка стр. 2320-2350 «Прочие доходы и расходы» (тыс. руб.)

| Прочие доходы и расходы                                               | 2023 год      | 2022 год     |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Доходы от участия в других организациях                               |               |              |
| Проценты к получению                                                  |               |              |
| Проценты к уплате                                                     | (626)         | (344)        |
| Проценты по займам и кредитам                                         |               |              |
| <b>+Прочие доходы, из них:</b>                                        | <b>15 756</b> | <b>23</b>    |
| Продажа долей(акций)                                                  |               |              |
| Курсовая разница                                                      |               |              |
| Доходы от реализ.права требов.                                        |               |              |
| Прочие доходы                                                         | 15 756        | 23           |
| Штрафные санкции, полученные                                          |               |              |
| <b>Прочие расходы, из них:</b>                                        | <b>(213)</b>  | <b>(70)</b>  |
| Продажа долей(акций)                                                  |               |              |
| Расходы по выбытию амортизируемого имущества (ОС; ТС)                 |               |              |
| Курсовые разницы                                                      |               |              |
| Прочие расходы, в т.ч. не принимаемые к налоговому учету              | (32)          |              |
| Расходы по реализ.права требования                                    |               |              |
| Услуги банка                                                          | (24)          | (23)         |
| Возмещаемые расходы по решению суда                                   |               |              |
| Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году                       |               |              |
| Отнесение на расходы дебиторской задолженности нереальной к взысканию |               |              |
| Услуги оценщика                                                       |               |              |
| Услуги регистратора                                                   | (68)          | (44)         |
| Прочие расходы                                                        | (89)          | (3)          |
| <b>ИТОГО:</b>                                                         | <b>14 917</b> | <b>(391)</b> |

#### 4.5. Расшифровка стр. 2410 «Налог на прибыль» (тыс. руб.)

У Общества в отчетном периоде возникали постоянные и временные разницы, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль.

| № п/п | Наименование показателя                         | Отчетный период 2023 год |          |
|-------|-------------------------------------------------|--------------------------|----------|
|       |                                                 | Начислено (г.р.)         | погашено |
| 1     | Доходы за отчетный период                       | 15 756                   | X        |
| 2     | в т. ч. доходы от участия в других организациях |                          | X        |
| 3     | Общая сумма расходов за отчетный период         | (6 581)                  | X        |
| 4     | Прибыль (убыток) до налогообложения             | 9 175                    |          |
| 5     | Налог на прибыль                                | (2 331)                  |          |
|       | в т.ч. -текущий налог на прибыль                | (921)                    |          |
|       | -отложенные налоги                              | (1 410)                  |          |
| 6     | Чистая прибыль                                  | 6 844                    |          |

Общество не имеет намерений продажи, либо закрытия никакой существенной части деятельности организации, отсутствуют решения участников о прекращении деятельности Общества.

#### 4.6. Расшифровка стр. 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» (тыс. руб.)

| Наименование показателя                                     | 2023 г. | 2022 г. |
|-------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Базовая прибыль (убыток), тыс. руб.                         | 6 844   | (4 388) |
| Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт. | 1 000   | 1 000   |
| Базовая прибыль, приходящаяся на одну акцию, тыс. руб.      | 7       | (4)     |

#### 5. Расшифровка отчета о движении денежных средств

Состав денежных средств и денежных эквивалентов и взаимоувязка сумм, представленных в отчете о движении денежных средств, с соответствующими статьями бухгалтерского баланса (тыс. руб.):

| Наименование показателя                                                                   | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Расчетные, валютные, депозитные счета                                                     | 3             | 15            |
| Итого строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса       | 3             | 15            |
| ИТОГО строка 4500 «Денежные средства на конец периода» Отчета о движении денежных средств | 3             | 15            |

#### 6. Прочие пояснения к бухгалтерской финансовой отчетности

##### 6.1 Операции в иностранной валюте

Общество не имеет контрагентов - иностранные организации, а также российские юридические лица, расчеты с которыми ведутся в валюте и условных единицах.

##### 6.2 Неденежные операции

В 2023 году Общество не осуществляло неденежные операции.

##### 6.3 Сведения об исполнительных и контролирующих органах организации по состоянию на 31.12.2023 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 года исполнительные и контролирующие органы Общества представлены следующим составом:

Единоличный Исполнительный орган Общества: Генеральный директор – Соломенцев В.В.

| Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:                                                                                                          |                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 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 взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период); | Итого: 4 322: <ul style="list-style-type: none"><li>• 3 497 зп в т.ч НДФЛ</li><li>• 825 взносы</li></ul> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты: вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);<br>- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;<br>- иные долгосрочные вознаграждения). | нет |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

#### 6.4 Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами Компании являются юридические и физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Компании, или на деятельность которых Компания способна оказывать влияние.

Бенефициарным владельцем является лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) либо имеет возможность контролировать действия Общества.

Связанными сторонами и бенефициарными владельцами АО «ИНФОКОМ-АВИА» на 31.12.2023 г. являются:

| № п/п              | Полное наименование или ФИО связанной стороны | Для ЮЛ – место нахождения<br>Данные государственной регистрации для ФЛ – гражданство, должность на предприятии клиента                                                                                                     | Характер отношений, основание, в силу которого признается связанным | Количество обыкновенных акций (штук) | % доли размещенных и принадлежащих связанной стороне обыкновенных акций Общества |
|--------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 1                  | 2                                             | 3                                                                                                                                                                                                                          | 4                                                                   | 5                                    | 6                                                                                |
| <b>Акционеры</b>   |                                               |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                     |                                      |                                                                                  |
| 1                  | АО «АИС»                                      | ОГРН 1167746513967<br>Выдан 30.05.2016<br>Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве<br>Место нахождения: 125167, г. Москва, Нарышкинская аллея, дом 5, строение 2, помещение V, ком. №10, этаж 3 | Владение акциями в уставном капитале.                               | 749                                  | 74,9 %                                                                           |
| 2                  | Алешин Борис Сергеевич                        | РФ                                                                                                                                                                                                                         | Владение акциями в уставном капитале.                               | 251                                  | 25,1 %                                                                           |
| <b>Бенефициары</b> |                                               |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                     |                                      |                                                                                  |
| 1.                 | Государственная корпорация «Ростех»           | ОГРН 1077799030847<br>выдан 03.12.2007<br>Управление Федеральной налоговой службы по г. Москве<br>Место нахождения: 119991, г. Москва, б-р Гоголевский, д. 21, к. (стр.) 1                                                 | более 25 процентов в уставном капитале юридического лица АО «АИС»   |                                      |                                                                                  |

|                               |                                |    |                                                                   |   |   |
|-------------------------------|--------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------|---|---|
| 2.                            | Байраковский Генрих Генрихович | РФ | более 25 процентов в уставном капитале юридического лица АО «АИС» |   |   |
| 3.                            | Сайдов Аскер Казбекович        | РФ | более 25 процентов в уставном капитале юридического лица АО «АИС» |   |   |
| Генеральный директор Общества |                                |    |                                                                   |   |   |
| 1.                            | Соломенцев Виктор Владимирович | РФ | Старший руководящий персонал                                      | - | - |
| Состав Совета директоров      |                                |    |                                                                   |   |   |
| 1.                            | Соломенцев Виктор Владимирович | РФ | Член совета директоров                                            | - | - |
| 2.                            | Геталова Наталия Юрьевна       | РФ | Член совета директоров                                            | - | - |
| 3.                            | Токарь Сергей Вячеславович     | РФ | Член совета директоров                                            | - | - |
| 4.                            | Игитян Кристина Кероповна      | РФ | Член совета директоров                                            | - | - |
| 5.                            | Лукашенко Инна Владимировна    | РФ | Член совета директоров                                            | - | - |

Сведения об операциях со связанными сторонами:

| №п/п | Наименование связанной стороны Виды операций                      | Стоимостные показатели по незавершенным на начало года операциям, тыс. руб. |                           | Объем операций за 2023г, тыс. руб. |                     | Стоимостные показатели по незавершенным на конец года операциям, тыс. руб. |                           | Условия/срок и расчетов   |
|------|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|      |                                                                   | Расчеты в активе баланса                                                    | Расчеты в пассиве баланса | Дебетовые операции                 | Кредитовые операции | Расчеты в активе баланса                                                   | Расчеты в пассиве баланса |                           |
| 1.   | АО "Азимут"- предоставление займа (Договор № 373 от 17.05.2016г.) |                                                                             | 9 402                     |                                    | 6 526               |                                                                            | 15 928                    | безналичная/краткосрочная |

Информация об операциях с прочими связанными сторонами не раскрывается по причине их несущественности.

#### 6.5 Дивиденды (тыс. руб.)

| Наименование | 2023 г. | 2022 г. |
|--------------|---------|---------|
| Начислено    | -       | -       |
| Выплачено    | -       | -       |

#### 6.6 Расшифровка условных фактов хозяйственной деятельности и условных обязательств (тыс. руб.)

Общество не получило от третьих лиц и не предоставило третьим лицам поручительства, обеспечение, в том числе в форме залога.

Судебных разбирательств, существенно влияющих на бухгалтерскую (финансовую) отчетность на 31.12.2023 году и дату подготовки отчетности – нет.

Разногласий с налоговыми органами Общество не имеет.

## **6.7 Информация по сегментам**

Согласно условиям договоров, Общество осуществляет комплекс работ по обследованию, проектированию, строительству, изготовлению, поставке, монтажу, пуско-наладке и проведению приемо-сдаточных испытаний. Перечисленные работы не являются самостоятельными видами деятельности, а составляют комплекс работ по доведению до состояния готовности изготавливаемой продукции.

Общество, в отчетном периоде не осуществляло реализацию продукции, выполнении работ как на территории РФ, так и на территории других государств.

## **6.8 Контролируемые сделки**

В 2023 г. Обществом не заключались сделки, признаваемые контролируруемыми.

## **6.9 Государственная помощь**

В 2023 г. государственная помощь не осуществлялась.

## **6.10 Инвентаризация активов и обязательств**

По состоянию на 31.12.2023г. проведена инвентаризация активов и обязательств Общества в соответствии с приказом № 2 от 29.12.2023 г. Отклонений не выявлено. Не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу начисления налогов в бюджет, камеральных и выездных проверок - нет.

## **6.11 Система внутреннего контроля**

Общество организует и осуществляет внутренний контроль фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств в Обществе обеспечивается системой внутреннего контроля.

Организация и технология составления, а также хранения регистров бухгалтерского учета обеспечивает защиту от несанкционированных изменений их содержания. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется, в частности, путем использования паролей доступа к учетным данным и создания резервных копий. Система бухгалтерского учета обеспечивает возможность идентификации лица, внесшего такое изменение, а также хранит информацию обо всех изменениях.

В отчетном периоде отсутствовал факт сокращения работников, осуществляющих внутренний контроль. Необходимые контрольные действия и процедуры (визирование, сверки, инвентаризации) проводились в достаточном объеме благодаря широкому применению современных учетных систем (Outlook, Контур.Диадок).

Для обмена электронными документами с контрагентами Общество использует систему электронного документооборота Контур.Диадок (Диадок), разработанную ЗАО «ПФ «СБ Контур» (оператор ЭДО, аккредитованный ФНС).

## **6.12 События после отчетной даты**

Событий, способных оказать существенное влияние на экономику Общества, с 01.01.2024 г. до момента подписания бухгалтерской отчетности не было.

## **6.13 Допущение непрерывности деятельности**

Годовая бухгалтерская отчетность АО «ИНФОКОМ-АВИА» сформирована исходя из допущения непрерывности деятельности в ближайшем будущем.

Общество по итогам года получило прибыль 6 844 тыс. руб. за 2023 год. При этом сумма чистых активов по итогам года увеличилась, но осталась отрицательной в размере 1 948 тыс. руб., что указывает на наличие существенной неопределенности в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. По состоянию на «31» декабря 2023 года обязательства аудируемого лица превышали его активы на 1 948 тыс. руб.

Расчет чистых активов, характеризующих стоимость имущества, свободного от долговых обязательств, произведен в соответствии с приказом Минфина России от 28.08.2014 № 84н

Причины отрицательных чистых активов:

- произошел резкий спад производства, в том числе из-за пандемии.

Намечаемые меры по оздоровлению экономики

Общество планирует подписание новых контрактов в 2024 году. Планируется, что в новой ситуации произойдет существенный рост финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Финансовый результат уже в первый год покроет все понесенные Обществом убытки.

Планируемая прибыль в 2024 году может составить 10 000 тыс. руб.

Принятие мер по оздоровлению экономики позволяет с определенностью заключить, что деятельность Общества в ближайшее время будет продолжена.

Изменение на финансовых рынках и всеобъемлющее санкционное давление на РФ, возникшее в силу событий, произошедших 24 февраля 2022 год и после этой даты, по нашему мнению, не приведут к возникновению существенной неопределенности в способности Общества продолжить свою деятельность, так как:

- повышение с 28 февраля 2022 года ключевой ставки ЦБ РФ сократит прибыль в следующих отчетных периодах, но данное сокращение не будет критичным.

- наличия существенной зависимости от поставок оборудования и материалов из-за рубежа Общество не имеет;

- Общество несущественно затрагивают изменения валютного законодательства и курсов валюты;

- экономику Общества практически не затрагивает введение санкционных ограничений.

Руководством проведен анализ возможности для Общества продолжать непрерывно свою деятельность в 2024 году. В своей оценке Общество исходит из того, что комплекс мер поддержки в финансовой и социальной сферах, принимаемый Правительством Российской Федерации с целью стабилизации экономической ситуации внутри страны в условиях иностранных санкций, окажется достаточным для безкризисного ведения финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Общество не имеет намерений закрытия никакой существенной части деятельности Общества, отсутствуют решения участников о прекращении деятельности Общества.

#### **6.14 Информация о рисках**

Общество рассматривает управление рисками как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля. Политика Общества в области управления рисками подразумевает своевременное выявление и предупреждение возможных рисков с целью снижения вероятности и размера потенциальных потерь.

### 6.15 Исправление ошибок

Правила исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности осуществляется в соответствии с ПБУ 22/10 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденном Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н. При этом существенной ошибкой считается ошибка, искажающая в отдельности или в совокупности с другими ошибками показатель статьи бухгалтерской отчетности более чем на 10%.

### 6.16 Информация об экологической деятельности

Руководство Общества полагает, что его деятельность соответствует требованиям законодательства по охране окружающей среды, и поэтому у Общества отсутствует риск появления в этой связи значительных обязательств.

Деятельность Общества в 2023 году осуществлялась в строгом соответствии с положениями природоохранного законодательства. Исков и предписаний в области охраны окружающей среды со стороны контролирующих госорганов в адрес Общества не поступало.

11 марта 2024 г.

Руководитель



Соломенцев В.В.

Пронумеровано, прошито,  
скреплено печатью 27 лист 26  
Генеральный директор  
ООО «АудитСтрой»



Плутенко Т.Е.