

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
		Первоначальная стоимость	Чистая стоимость	Первоначальная стоимость	Чистая стоимость	Первоначальная стоимость	Чистая стоимость
Всего	5130	-	40	-	40	-	40
в том числе:							
Интернет-сайт	5131	-	40	-	40	-	40

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода				
			Первоначальная стоимость	Чистая стоимость, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		Чистая стоимость, списанная на расходы за период	Первоначальная стоимость	Чистая стоимость, списанной на расходы			
						Первоначальная стоимость	Чистая стоимость, списанной на расходы						
НИОКР - всего													
5140	3а 2022 г.		129	(86)	-	-	(43)	-	-	-	-	-	-
5150	3а 2021 г.		225	(93)	-	-	(89)	-	129	-	-	129	(86)
в том числе:													
Адаптер													
5141	3а 2022 г.		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5151	3а 2021 г.		96	(72)	-	-	(24)	-	-	-	-	-	-
5142	3а 2022 г.		129	(86)	-	-	(43)	-	-	-	-	-	-
5152	3а 2021 г.		129	(21)	-	-	(65)	-	129	-	-	129	(86)

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат, как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	За 2022 г.	-	140	-	-	140
	5170	За 2021 г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	За 2022 г.	-	88	-	-	88
	5171	За 2021 г.	-	-	-	-	-
Снегоуборщик к сад.трактору МТ1-ZS	5162	За 2022 г.	-	52	-	-	52
	5172	За 2021 г.	-	-	-	-	-
Щетка роторная НЕВА к сад.трактору МТ1-ZS	5180	За 2022 г.	-	-	-	-	-
	5190	За 2021 г.	-	-	-	-	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего							

Руководитель
(подпись)

Конюхов Алексей
Александрович
(расшифровка подписи)

21 Марта 2023 г.



2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	За 2022 г.	868	15995	-	(16178)	685
	5250	За 2021 г.	677	34868	-	(34677)	868
в том числе: незаконченные операции по приобретению	5241	За 2022 г.	868	15995	-	(16178)	685
	5251	За 2021 г.	677	34868	-	(34677)	868

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	354	243
в том числе:			
Система пропускная "Бастион-2"	5261	121	-
Полуприцеп МАЗ 9397	5263	-	243
Система видеонаблюдения	5264	233	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	4504	14841	8440
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

Руководитель
Конюхов Алексей
Александрович
(подпись) (расшифровка подписи)

21 Марта 2023 г.



3. Финансовые вложения
3.1 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)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	За 2022 г.	3729	-	-	-	-	-	-	3729	-
	5311	За 2021 г.	3729	-	-	-	-	-	-	3729	-
в том числе:											
вклад в уставный капитал	5302	За 2022 г.	3729	-	-	-	-	-	-	3729	-
	5312	За 2021 г.	3729	-	-	-	-	-	-	3729	-
Краткосрочные - всего	5305	За 2022 г.	164500	-	1292800	(1223000)	-	-	-	234300	-
	5315	За 2021 г.	-	-	1083800	(919300)	-	-	-	164500	-
в том числе:											
депозитные счета	5306	За 2022 г.	164500	-	1292800	(1223000)	-	-	-	234300	-
	5316	За 2021 г.	-	-	1083800	(919300)	-	-	-	164500	-
Финансовых вложений - итого	5300	За 2022 г.	168229	-	1292800	(1223000)	-	-	-	238029	-
	5310	За 2021 г.	3729	-	1083800	(919300)	-	-	-	168229	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
 Конохов Алексей
 Александрович
 (подпись)
 (расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.



4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Убытков от снижения стоимости	Сборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	За 2022 г.	86331	(8)	439050	6	(4)	X	105361	(6)	
	5420	За 2021 г.	54463	-	441639	28	(36)	X	86331	(8)	
в том числе:											
материалы	5401	За 2022 г.	60309	-	292025	-	-	(285447)	65655	-	
	5421	За 2021 г.	35944	-	295813	3	(3)	(269260)	60309	-	
товары	5402	За 2022 г.	236	(8)	11331	2	-	5374	3271	(6)	
	5422	За 2021 г.	968	-	2001	12	(20)	2994	236	(8)	
готовая продукция	5403	За 2022 г.	7536	-	-	4	(4)	409402	11824	-	
	5423	За 2021 г.	7103	-	-	13	(13)	402289	7536	-	
основное производство	5404	За 2022 г.	18250	-	135694	(4)	-	(129329)	24611	-	
	5424	За 2021 г.	10448	-	143825	-	-	(136023)	18250	-	

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Выбыло		Перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам		
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат				Восстановление резерва	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	3а 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2022 г.	60791	-	553650	-	(562954)	-	-	-	51487	-	-
	5530	3а 2021 г.	43108	-	500496	-	(482813)	-	-	-	60791	-	-
в том числе:													
расчеты с покупателями и заказчиками	5511	3а 2022 г.	56556	-	534613	-	(546883)	-	-	-	44286	-	-
	5531	3а 2021 г.	38289	-	485463	-	(467196)	-	-	-	56556	-	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	3а 2022 г.	2132	-	15806	-	(13347)	-	-	-	4391	-	-
	5532	3а 2021 г.	3990	-	12367	-	(14225)	-	-	-	2132	-	-
расчеты по налогам и сборам	5513	3а 2022 г.	1388	-	2668	-	(2562)	-	-	-	1494	-	-
	5533	3а 2021 г.	-	-	1790	-	(402)	-	-	-	1388	-	-
прочая	5514	3а 2022 г.	715	-	763	-	(162)	-	-	-	1316	-	-
	5534	3а 2021 г.	829	-	876	-	(990)	-	-	-	715	-	-
Итого	5500	3а 2022 г.	60791	-	553650	-	(562954)	-	-	-	51487	-	-
	5520	3а 2021 г.	43108	-	500496	-	(482813)	-	-	-	60791	-	-

5.2 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						

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Перевод из долгосрочной задолженности	Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло			
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	За 2022 г.	2384	3283	-	-	-	-	4527
в том числе:	5571	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Арендные обязательства	5552	За 2022 г.	2384	3283	-	-	-	-	4527
в том числе:	5572	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	За 2022 г.	35032	385516	-	(378548)	-	1140	43140
в том числе:	5580	За 2021 г.	19324	331018	-	(316263)	-	-	34079
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	За 2022 г.	22045	219508	-	(218979)	-	-	22574
в том числе:	5581	За 2021 г.	10035	201755	-	(189745)	-	-	22045
расчеты по налогам и сборам	5562	За 2022 г.	8089	70623	-	(65467)	-	-	13245
в том числе:	5582	За 2021 г.	6152	48858	-	(44921)	-	-	8089
прочая задолженность	5563	За 2022 г.	3945	93101	-	(92422)	-	-	4624
в том числе:	5583	За 2021 г.	3137	82405	-	(81597)	-	-	3945
Арендные обязательства	5564	За 2022 г.	953	2284	-	(1680)	-	1140	2697
в том числе:	5584	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	За 2022 г.	37416	388799	-	(378548)	-	X	47667
	5570	За 2021 г.	19324	331018	-	(316263)	-	X	34079

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5590			

Руководитель

 (подпись)
 Кононов Алексей
 Александрович
 (расшифровка подписи)

21 марта 2023 г.

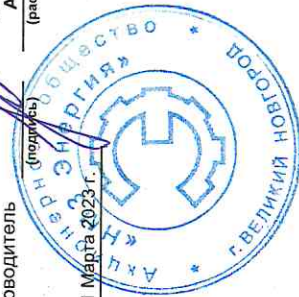


6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2022 г.	За 2021 г.
Материальные затраты	5610	288674	272824
Расходы на оплату труда	5620	95023	81635
Отчисления на социальные нужды	5630	27743	20722
Амортизация	5640	19433	11104
Прочие затраты	5650	22872	20973
Итого по элементам	5660	453545	407258
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(10649)	(8235)
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	464194	415493

Руководитель
 Конохов Алексей
 Александрович
 (подпись) (расшифровка подписи)

21 Марта 2023 г.



7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5120	10972	(10223)	-	5869
в том числе: резерв на отпуск	5701	5120	10972	(10223)	-	5869

Руководитель _____
 Конохов Алексей
 Александрович
 (подпись) (расшифровка подписи)

21 Марта 2023 г.

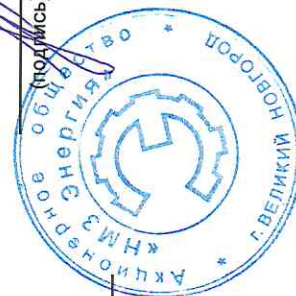


Наличие и движение основных средств
(Право пользования активом)

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Право пользования активом	За 2022 г.	4852	-	8199			(1397)	13051	(1397)
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	За 2022 г.	-	-	5731	-	-	(159)	5731	(159)
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2022 г.	4852	-	2468	-	-	(1238)	7320	(1238)
	За 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

Руководитель _____
Конюхов Алексей Александрович
(расшифровка подписи)

_____ (подпись)



21 Марта 2023 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «НМЗ Энергия» за 2022 год

1. Сведения об акционерном обществе

АО «НМЗ Энергия» учреждено в соответствии с действующим Законодательством РФ и зарегистрировано Администрацией города Великого Новгорода 13 января 1999 г. за № 8, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1025300782957 от 16.09.2002 г.

Общество поставлено на учет в налоговом органе 18.01.1999 г., присвоен идентификационный номер налогоплательщика – 5321068000, КПП – 5321010001.

Юридический адрес: г. Великий Новгород, ул. Рабочая д. 32

Местонахождение: г. Великий Новгород, ул. Рабочая д. 32

Организационно-правовая форма – акционерное общество закрытого типа.

Учредителями АО «НМЗ Энергия» являлись юридические лица.

Уставный капитал Общества составляет 4.000.150 (четыре миллиона сто пятьдесят тысяч рублей). Он состоит из 11.429 штук обыкновенных именных акций, номинальная стоимость одной акции – 350 (триста пятьдесят) рублей.

Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Акционерами являются:

ООО «Энергия» ОГРН – 1025300808610 от 10.12.2002 г.; доля участия 6,10%.

СПб ОАО «Красный Октябрь» ОГРН – 1027802505378 от 29.11.2002 г.;
доля участия 42,33%.

ЗАО «Ремонтно-Строительное-Предприятие-2» ОГРН – 1027802507435 от 04.12.2002 г.;
доля участия 16,13%.

ЗАО «ТЭСМА» ОГРН – 1037808029060 от 14.04.2003 г.; доля участия 17,50%.

ЗАО «Ремонтно-Строительное Предприятие-21» ОГРН – 1027802507336 от 04.12.2002 г.;
доля участия 17,50%.

ЗАО «Красный Октябрь-Нева» ОГРН – 1027802490572 от 30.09.2002 г. доля участия 0,44%.

Структура органов управления:

- Общее собрание акционеров;
- совет директоров (функции совета директоров Общества (наблюдательного совета) осуществляет общее собрание акционеров);
- единоличный исполнительный орган (директор) – Конюхов Алексей Александрович (Протокол №1/2022).

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется ревизором. Ревизор избирается общим собранием акционеров на срок до следующего годового собрания акционеров.

Ревизором Общества согласно Протокола №1/2022 от 16.06.2022г. назначен – Федоренков Станислав Анатольевич.

Общество подлежит обязательному аудиту, так как попадает под критерии, установленные статьей 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307 ФЗ «Об аудиторской деятельности». В отчетном периоде аудитором Общества является аудиторская организация – Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая группа «Новгородаудит», юридический адрес: 173020, РФ, Великий Новгород, ул. Парковая, д. 18, корп. 1

Основным видом деятельности АО «НМЗ Энергия» является обработка металлических изделий механическая.

Код по ОКВЭД – 25.62 – обработка металлических изделий механическая

Общество находится на общей системе налогообложения.

Среднесписочная численность работающих по состоянию на 31.12.2022г. составила 193 человек, на 31.12.2021г. – 185 человек.

Обособленных подразделений нет.
Дочерних и зависимых обществ нет.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, а также принятой на предприятии учетной политики.

Годовая бухгалтерская отчетность включает:

- Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- Отчет о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- Отчет об изменениях капитала по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- Отчет о движении денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Все суммы в таблицах Пояснений представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2. Информация о бенефициарных владельцах.

В результате принятых мер по идентификации бенефициарных владельцев, предусмотренных Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма», бенефициарный владелец СПБ ОАО «Красный Октябрь» не выявлен. Следовательно, бенефициарным владельцем может быть признан единоличный исполнительный орган Общества (пп.2п.1 ст.7, Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ (ред. от 19.12.2022г.) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»)

В соответствии с вышесказанным, бенефициарным владельцем СПБ ОАО «Красный Октябрь» определен единоличный исполнительный орган Общества – Фомичев Анатолий Николаевич.

3. Информация о связанных сторонах.

Взаимосвязанной стороной является:

3.1. СПБ ОАО «Красный Октябрь».

В 2021 году АО «НМЗ Энергия», согласно договору, поставило в адрес СПБ ОАО «Красный Октябрь» продукции и услуг на сумму 10.811.891 рублей, что в общем объеме реализации составляет 1,9%.

Согласно договору АО «НМЗ Энергия» арендует основные средства у СПБ ОАО «Красный Октябрь». В 2022 году данные услуги оказаны на сумму 25.234.908 рублей.

На основании общего собрания акционеров СПБ ОАО «Красный Октябрь» выплачены дивиденды в пользу АО «НМЗ Энергия» в сумме 42.848.631 рубль.

Других операций в отчетном году Общество с СПБ ОАО «Красный Октябрь» не осуществляло.

3.2. ООО «Энергия»

АО «НМЗ Энергия» в отчетном периоде отгрузило в адрес ООО «Энергия» продукции на сумму 76.284 рублей.

Согласно договору АО «НМЗ Энергия» арендовало основные средства у ООО «Энергия». В 2022 году данные услуги оказаны на сумму 435.296 рублей.

3.3. ЗАО «Красный Октябрь – Нева» является основным покупателем производимой Обществом продукции.

В 2022 году, согласно договору поставки, реализовано в адрес ЗАО «Красный Октябрь – Нева» продукции на сумму 497.857.931 рублей, в том числе:

комплектующие изделия – 292.294.303 руб.;

готовая продукция – 204.695.234 руб.;

товары, услуги – 868.394 руб.;

ЗАО «Красный Октябрь-Нева» в отчетном периоде отгрузило в адрес АО «НМЗ Энергия» комплектующих изделий на сумму 2.991.140 рублей, товаров на сумму 9.743.656 рублей, также оказало услуг на сумму 271.520 рублей

Примечание: суммы поставок и реализации указаны с учетом налога на добавленную стоимость.

4. Основные элементы учетной политики предприятия.

Учетная политика по бухгалтерскому учету разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Бухгалтерский учет в обществе осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Общество ведет бухгалтерский учет, определяя в бухгалтерском учете доходы и расходы по методу начисления.

Датой признания дохода от реализации товаров, работ, услуг считается дата перехода к покупателю права собственности на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги).

Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете с учетом условий п.16 ПБУ 9/99.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иных средств, с учетом требований ПБУ 10/99.

Коммерческие и управленческие расходы списываются ежемесячно на финансовый результат полностью.

Активы, стоимостью более 100 000 рублей за единицу и предназначенные к использованию более 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Прекращение начисления амортизации, с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество проводит проверку основных средств на предмет обесценения на каждую отчетную дату, чтобы определить, существуют ли индикаторы, свидетельствующие об их обесценении.

Объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается для целей бухгалтерской отчетности признается Долгосрочным активом к продаже и учитывается исходя из правил, установленных ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности». Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе

частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов. Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

В качестве нематериальных активов учитываются объекты, предназначенные для использования в течение длительного времени т.е. срок полезного использования свыше 12 месяцев.

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком использования амортизация не начисляется.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока их полезного использования. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования не начисляется.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

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

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Переоценка нематериальных активов не производится в связи с отсутствием нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

К расходам на НИОКР относятся все фактические расходы, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформлены в установленном законодательством порядке, или по которым были получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

Срок списания определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.

В отношении НИОКР, которые дали положительный результат, списание расходов производится линейным способом.

В отношении НИОКР, которые не дали положительного результата, фактические расходы на НИОКР отражаются в расходах отчетного периода.

Информация о расходах по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы.

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение с включением всех дополнительных расходов (транспортно-заготовительных расходов), поименованных в п.11 ФСБУ 5/2019, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов. При отпуске сырья/материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Товары для оптовой и розничной торговли принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение с включением дополнительных расходов, поименованных в п.11 ФСБУ 5/2019, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов.

При реализации товаров доход (выручка от реализации) уменьшается на стоимость товаров, определяемую по себестоимости каждой единицы.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по нормативной (плановой) себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

Аналитический учет готовой продукции на складе осуществляется по учетным ценам, в качестве которых используется *нормативная (плановая) себестоимость*.

При этом разница между фактической себестоимостью и учетной ценой готовой продукции учитывается на отдельном субсчете «Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости» к счету 43 «Готовая продукция» (субсчет: 2).

Отклонения на этом субсчете учитываются в общей сумме по всей готовой продукции без распределения по номенклатуре или отдельным группам.

Списание готовой продукции (при отгрузке, отпуске и т.д.) на счета продаж осуществляется по учетной стоимости. Одновременно на счета учета продаж списываются отклонения, относящиеся к проданной готовой продукции (пропорционально ее учетной стоимости)

В случае выявления обесценения запасов создается резерв под обесценение запасов.

Обесценением запасов считается превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Расчет резерва осуществляется на основании данных инвентаризации или на основании протокола (акта). Информация о чистой стоимости запасов, по которым требуется создать резерв, формируется в подразделениях, отвечающих за приобретение и реализацию соответствующих видов материальных ценностей.

Резерв под обесценение запасов создается по каждой номенклатуре, стоимость которых снизилась. В пассиве бухгалтерского баланса сумма образованного резерва под снижение стоимости материальных ценностей отдельно не отражается

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в порядке и в сроки, определяемые руководителем предприятия, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Инвентаризация основных средств проводится на предприятии не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Инвентаризация прочего имущества проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

5. Информация об изменениях в учетной политике.

В учетную политику Общества на 2022 год были внесены изменения и дополнения в связи с вводом в действие федеральных стандартов:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденное Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н;
- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденное Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденное Приказом Минфина РФ от 16.10.2018г. № 208н

Последствия изменения учетной политики в связи с применением ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются альтернативно.

Для целей бухгалтерского учета к основным средствам относятся активы, отвечающие требованиям п. 4 ФСБУ 6/2020.

Активы, стоимостью более 100 000 рублей за единицу и предназначенные к использованию более 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Основные средства (в т.ч. изготовленные собственными силами) принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов; с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.
- стоимость активов организации, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);
- связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
- иные затраты.

В капитальные вложения не включаются:

- затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт;
- затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией, в той степени, в которой такие ремонты восстанавливают нормативные показатели функционирования объектов основных средств, в том числе сроки полезного использования, но не улучшают и не продлевают их;
- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией процесса осуществления капитальных вложений (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов, независимо от того, использовались ли эти активы при осуществлении капитальных вложений;
- управленческие расходы, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, созданием, улучшением и (или) восстановлением основных средств;
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- затраты, связанные с организацией хозяйственной деятельности в новом месте, с новыми покупателями или с новыми видами продукции;
- затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств организации, независимо от того, являются ли такие перемещение, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;
- затраты на предстоящую реструктуризацию деятельности организации;
- затраты на обучение персонала;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления основных средств.

Пообъектный учет основных средств ведется в бухгалтерии на инвентарных карточках по унифицированной форме ОС – 6.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (в бухгалтерском и налоговом учете).

Стоимость объектов основных средств, находящихся в запасе (на складе) отражается на счету 01 с начислением амортизации.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Балансовая стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом.

- Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом, с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

- Прекращение начисления амортизации, с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета

- Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

- Ликвидационная стоимость объектов основных средств считать равной 0, так как основные средства приобретаются не с целью их последующей продажи или выбытия (сумма от выбытия основных средств – не существенна), а с целью приносить организации экономические выгоды в будущем.

- При принятии спецобъекта, специнструмента в качестве объектов основных средств амортизацию начислять линейным способом и по нормам, применяемым для целей бухгалтерского учета.

В бухгалтерском учете амортизация начисляется ежемесячно в специализированном отчете по основным средствам.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен); естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно правовых и других ограничений использования этого объекта.

Элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) являются предметом профессионального суждения руководства компании и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проводит проверку основных средств на предмет обесценения на каждую отчетную дату, чтобы определить, существуют ли индикаторы, свидетельствующие об их обесценении.

Последствия изменения учетной политики в связи с применением ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно.

Последствия изменения учетной политики в связи с применением ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество ретроспективно не отражает.

По каждому договору аренды организация в межотчетный период единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (пункты 49 и 50 ФСБУ 25/2018).

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018).

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- 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. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды (п. 11 ФСБУ 25/2018).

6. Корректировки показателей бухгалтерской отчетности

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности в связи с вводом в действие федеральных стандартов ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» вносились в межотчетный период с 31.12.2021г. на 01.01.2022г.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020

Корректировка показателей основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	До корректировки		Корректировка		После корректировки	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Здания	9220	(6760)		1496	9220	(5264)
Сооружения и передаточные устройства	1706	(1463)	(297)	663	1409	(800)
Машины и оборудование	147072	(87226)	(6817)	23608	140255	(63618)
Транспортные средства	7546	(4321)	(55)	457	7491	(3864)
Производственный и хозяйственный инвентарь	1911	(976)	(1013)	701	898	(275)
Всего	178331	(100746)	(8182)	26925	170149	(73821)

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018

Корректировка показателей права пользования активом

тыс. руб.

Наименование показателя	До корректировки		Корректировка		После корректировки	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Транспортные средства	0	0	4852	0	4852	0

Корректировка показателей кредиторской задолженности

Наименование показателя	До корректировки	Корректировка	После корректировки
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	0	2384	2384
в том числе Арендные обязательства	0	2384	2384
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	34079		35032
в том числе Арендные обязательства	0	953	953
Всего	34079	3337	37416

По каждому договору аренды организация в межотчетный период с 31.12.2021г. на 01.01.2022 г. единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

В связи с корректировкой показателей по основным средствам, ППА и арендным обязательствам возникли разницы между бухгалтерским и налоговым учетами, которые привели к корректировке в межотчетный период счета 09 «Отложенные налоговые активы» и счета 77 «Отложенные налоговые обязательства»

Корректировка счета 09 «Отложенные налоговые активы» и счета 77 «Отложенные налоговые обязательства»

Наименование показателя	До корректировки	Корректировка	После корректировки
счет 09 «Отложенные налоговые активы»	5170	52	5222
счет 77 «Отложенные налоговые обязательства»	1575	4117	5692

Вышеуказанные разницы были отнесены на счет 84 «Нераспределенная прибыль»

7. Нематериальные активы.

В 2022 году по статье баланса Нематериальный актив, в связи с окончанием действия назначенного срока домена и неспособностью приносить экономические выгоды в будущем, а также с отсутствием полезного потенциала от дальнейшего использования, отражено списание интернет – сайта. Установленный срок полезного использования по данному нематериальному активу истек, его стоимость полностью погашена посредством начисления амортизации в течение срока его полезного использования.

8. Расходы на научные исследования и (или) опытно конструкторские разработки.

Наличие и движение результатов НИОКР отражено в Пояснениях (раздел 1, табл.1.4).

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам подлежат списанию на расходы по обычным видам деятельности с 1- го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции.

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

Изменение принятого способа списания расходов в течении срока применения результатов конкретной работы не производится.

9. Основные средства

Структура и движение основных средств отражено в Пояснениях раздела 2.

Переоценка основных средств не производится.

Движение вложений во внеоборотные активы отражено в Пояснениях (раздел 2.2 и 2.3).

У Общества имеются следующие арендованные основные средства, учитываемые за балансом:

- оборудование для машиностроительного производства, арендуемого у СПб ОАО «Красный октябрь».

Стоимость указанного имущества по договору аренды составляет 1.864.628 рублей;

- помещения, арендуемые у СПб ОАО «Красный октябрь». Стоимость по договору аренды не определена. Стоимость указанного имущества в оценке Общества, определена на основании Договора страхования имущества по состоянию на 31 декабря 2022 года, составляет 2.639.561 рублей.

Сведения об арендованных основных средствах раскрыты в Пояснениях, раздел 2, табл. 2.4 «Иное использование основных средств».

При проверке основных средств на предмет обесценения, на каждую отчетную дату, Общество не выявило индикаторов, свидетельствующих об их обесценении.

10. Финансовые вложения.

Финансовые вложения Общества являются:

- долгосрочными – вклад в уставный капитал другой организации;

- краткосрочными – депозитные счета.

Сведения о наличии и движении финансовых вложений раскрыты в Пояснениях, раздел 3, табл.3.1.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, поскольку в отчетном периоде отсутствовало устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

11. Запасы.

Структура запасов и их движение отражено в Пояснениях раздела 4.

При отпуске сырья/материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость сырья/материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском учете по нормативной (плановой) себестоимости.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактической производственной себестоимости).

Способы оценки запасов ни в отчетном, ни в предыдущем периодах не изменялись.

При проверке запасов на предмет обесценения на отчетную дату, были выявлены запасы, у которых произошло превышение фактической себестоимости над их чистой стоимостью продажи.

В отчетном году был создан резерв под обесценение – 6 тыс. руб., так как некоторые запасы частично потеряли свое первоначальное качество.

На балансе Общества не числятся запасы, принадлежащие организации, но переданные покупателям под залог.

12. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Движение дебиторской и кредиторской задолженности отражено в Пояснениях раздела 5.

Общая дебиторская задолженность на 31.12.2022г. составляет 84,7% от аналогичного показателя на 31.12.2021г., за счет погашения задолженности покупателей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022г. увеличилась на 13 588 тыс. рублей. В структуре кредиторской задолженности в 2022 году появился новый элемент - «арендные обязательства». В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский

учет аренды», утвержденного приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н., по каждому договору аренды организация на 01 января 2022 года единовременно признает право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. Изменения отражены в разделе 6 «Корректировки показателей бухгалтерской отчетности».

13. Денежные средства и денежные эквиваленты

Остаток денежных средств на конец отчетного периода равен показателям бухгалтерского баланса по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Пересчет денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженностей (за исключением средств полученных и выданных авансов), выраженных в иностранной валюте в рубли, производится на отчетную дату. Основная валюта, используемая Обществом – юань, и её обменный курс, установленный ЦБ РФ на 31.12.2022г. – 9,8949 руб.

Курсовые разницы, возникшие в течении года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отнесены на счет прочих доходов и расходов. Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, в связи с изменением курса не производится.

По строке 12511 «Переводы в пути» Бухгалтерского баланса указаны денежные средства, выданные из кассы организации инкассаторам для зачисления на расчетный счет Общества.

14. Расходы будущих периодов.

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.).

В состав расходов будущих периодов включены:

Наименование	31 декабря		
	2022г	2021г	2020г
Сертификация соответствия продукции	303	262	341
Нормативы ПДВ	87	151	192
Программное обеспечение	53	50	38
Система менеджмента качества	144	43	94
Итого	587	506	665

15. Финансово-хозяйственная деятельность.

Выпуск продукции (в планово-нормативных ценах) в 2022 году составил 395 506 тыс. рублей.

Выручка за 2022 год от реализации продукции собственного производства (оптовая) по основной деятельности составила – 457 707 тыс. руб., (без учета НДС), что составляет 96% от общей суммы реализации.

Выручка от продажи в розницу собственной продукции составила – 3 316 тыс. руб.

Выручка от реализации покупных товаров составила – 7 267 тыс. руб.

Выручка от продажи в розницу покупных товаров составила – 8 236 тыс. руб.
 Прибыль (стр.2200 отчета о прибылях и убытках) составила:
 от реализации собственной продукции (оптовая) – 10 271 тыс. руб.;
 от продажи в розницу собственной продукции – 526 тыс. руб.;
 от перепродажи товаров — 258 тыс. руб.;
 от продажи в розницу покупных товаров – 1 276 тыс. руб. В целом прибыль от продаж за 2022 год составил 12 331 тыс. руб.

Доходы от участия в других организациях (получены дивиденды от СПБ ОАО «Красный Октябрь») составили – 42 849 тыс. руб.

Проценты к получению (по депозитным договорам) составили 15 967 тыс. руб.

Прочие доходы

Наименование прочих доходов	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Доходы, связанные с реализацией ОС		1207
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества (отходы: металлолом, масло, пластик; спец. одежды, инструмента, книжки трудовые)	1 145	1 660
Курсовые разницы	0	9
Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	0	17
Прочие внереализационные доходы	197	1
Итого: Общая сумма прочих доходов (строка 2340)	1 342	2 894

Прочие расходы

Наименование прочих расходов	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Расходы, связанные с реализацией основных средств	-	8
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 115	1 643
Расходы на услуги банков	318	109
Прочие операционные расходы	322	409
Штрафы, пени, неустойки к получению	-	147
Курсовые разницы	555	8
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	9	138
Прочие внереализационные расходы	250	288
Прочие косвенные расходы	1 136	1 011
Итого: Общая сумма прочих расходов (строка 2350)	3 705	3 761

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые обязательства, отложенные налоговые активы, расход по налогу на прибыль – суммы, которые оказывают влияние на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002г №114н.

По итогам деятельности 2022г. получена прибыль до налогообложения 67 615 тыс. руб.
 По итогам деятельности 2021г. получена прибыль до налогообложения 19 586 тыс. руб.
 Расход (доход) по налогу на прибыль отражается в отчете о финансовых результатов и определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Ставка налога на прибыль – 20% (в т.ч. Федеральный бюджет – 3%, Бюджет субъекта РФ – 17%)

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2022 год	2021 год
Налог на прибыль	5 182	1 088
в том числе	2 562	402
- текущий налог на прибыль		
- отложенный налог на прибыль	2 620	686

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

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).

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

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

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц.

На 31.12.2021г.

Наименование актива/обязательства	тыс. руб.	
	ОНА	ОНО
Готовая продукция		494
Незавершенное производство		907
Нематериальные активы		9
Основные средства	82	3 973
ППА/АО		309
Расходы будущих периодов	1026	
Убыток	4080	
Убыток от реализации ОС	34	
Итого	5 222	5 692
Изменение		470

На 31.12.2022г.

тыс. руб.

Наименование актива/обязательства	ОНА	ОНО
Готовая продукция		776
Незавершенное производство		1 067
Нематериальные активы		0
Основные средства	107	3 219
ППА/АО		851
Расходы будущих периодов	1 175	
Убыток	1 519	
Убыток от реализации ОС	22	
Итого	2 823	5 913
Изменение		3 090

Изменение временных разниц за 2022г. – 2 620 тыс. руб.

Налог на прибыль = Условный расход по налогу на прибыль + Постоянный налоговый расход (связан с наличием расходов, не принимаемых для целей налогообложения) – Постоянный налоговый доход (связан с тем, что дивиденды, полученные Обществом, облагаются налогом у источника выплаты).

тыс. руб.

Наименование показателя	2022 год	2021 год
Условный расход по налогу на прибыль	13 523	3 917
Постоянный налоговый расход- Постоянный налоговый доход	(8 341)	(2 829)
Налог на прибыль	5 182	1 088

Чистая прибыль отчетного периода составила 62 433 тыс. руб. Вопрос о распределении прибыли будет решаться на Общем собрании акционеров. Чистая прибыль за 2021г. составила – 18 498 тыс. руб.

Темп роста реализации продукции за отчетный год к соответствующему периоду прошлого года составил 113,1 %. В абсолютном значении повышение составило — 53.344.867 рублей. Следует отметить, что соответственно произошло и увеличение выпуска собственной продукции и темп роста к 2021 году составил 114,5%.

Затраты на производство отражены по элементам затрат в Пояснениях (раздел 6). Темп роста расходов по обычным видам деятельности за отчетный год к соответствующему периоду прошлого года составил 111,7 %.

С целью увеличения конкурентоспособности на рынке производителей сельскохозяйственной техники, предприятие вынуждено сдерживать рост цен на всю производимую продукцию, независимо от повышения затрат на производство.

Одновременно обществом велась и ведется активная работа по освоению и внедрению в производство новых более современных и экономичных модификаций мотоблоков, мотокультиваторов, а также навесного оборудования к ним.

В настоящее время предприятие проводит тщательный анализ себестоимости производимой продукции, ищет пути снижения затрат, одновременно изучая и развивая рынок сбыта выпускаемой продукции.

АО «НМЗ Энергия» в 2022 году начислило и заплатило следующие налоги:

- Налог на имущество — 87 тыс. руб.
- Земельный налог — 203 тыс. руб.
- Транспортный налог — 142 тыс. руб.
- Налог на добавленную стоимость — 27 322 тыс. руб.
- Налог на доходы физических лиц — 12 208.тыс. руб.

-Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование — 24 839 тыс. руб.

-Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством — 2 416 тыс. руб.

-Обязательное социальное страхование от НС и ПЗ — 737 тыс. руб.

- Налог на прибыль — 2 562 тыс. руб.

Просроченной задолженности в бюджет и внебюджетные фонды у Общества нет.

Выплаты, произведенные управленческому персоналу:

- оплата труда – 3 376 тыс. руб.;

- премия – 1 900 тыс. руб.;

- отпуск – 507 тыс. руб.;

- начисленные налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды – 2 382 тыс. руб.

В состав управленческого персонала Общества входят:

- директор;

- заместитель директора-главный инженер;

- заместитель директора по производству;

- заместитель директора по подготовке производства;

- главный бухгалтер.

16. Информация об учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022, 2021 и 2020 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;

- на последнюю дату месяца на отчетную дату и на дату совершения операции;

- на дату погашения обязательства.

Пересчет денежных средств, долговых финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженностей (за исключением средств полученных и выданных авансов), выраженных в иностранной валюте в рубли, производится на отчетную дату.

Основная валюта, используемая Обществом – юань, и её обменный курс, установленный ЦБ РФ на 31.12.2022г. – 9,8949 руб.

Курсовые разницы, возникшие в течении года по операциям с активами и обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прочих доходов и расходов. Пересчет стоимости средств полученных и выданных авансов, в связи с изменением курса не производится.

17. Информация о событиях после отчетной даты.

После 31 декабря 2022 г. в хозяйственной деятельности Общества не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

18. Информация о займах и кредитах.

Банковским кредитом общество не пользовалось.

19. Информация по сегментам.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг и не представляет информацию по сегментам, предусмотренную ПБУ 12/2001

20. Оценочные обязательства и резервы.

Общество создает резерв на оплату отпусков на основании ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

При формировании резерва в бухгалтерском учете используется следующий метод оценки обязательств: ежемесячное начисление «отпускного» оценочного обязательства, которое проводится отдельно по каждому работнику на основании его среднечасовой заработной платы и из расчета 2,33 дня за каждый полностью отработанный месяц. При этом остаток более 15 дней округляется до полного месяца, а остаток менее половины месяца исключается из подсчета.

Сумма резерва рассчитывается как сумма расходов на предстоящие отпуска работникам, увеличенная на страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

По состоянию на 31.12.2022г. Обществом начислен резерв на неиспользованный отпуск. в сумме 5.869.055 рублей.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, поскольку в отчетном периоде отсутствовало устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под обесценение основных средств не создавался, так как при проверке основных средств на предмет обесценения, на каждую отчетную дату, Общество не выявило индикаторов, свидетельствующих об их обесценении.

Общество создало резерв под обесценение запасов в сумме 6 тыс. руб., так как при проверке запасов на предмет обесценения на отчетную дату, были выявлены запасы, у которых произошло превышение фактической себестоимости над их чистой стоимостью продажи:

- товары – 2 тыс. руб.;
- готовая продукция – 4 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам не создавался.

21. Информация по рискам предприятия.

К рискам внутренней среды относятся: низкий уровень инвестиций в развитие; относительно высокий уровень ручного труда; непрестижность труда; низкий уровень заработной платы; отсутствие квалифицированного персонала; высокий удельный вес ЗАО «Красный Октябрь – Нева» в общем объеме продаж произведенной продукции; увеличение сроков оборачиваемости дебиторской задолженности.

К рискам внешней среды: низкая конкурентоспособность в случае экспансии на российский рынок китайских производителей, высокая вероятность колебаний потребительского рынка, которая приводит к периодическим спадам производства, излишкам или нехватке рабочей силы; возможная текучесть кадров в случае создания в городе новых производств, с высоким уровнем зарплаты; нестабильное состояние экономики; снижение доходности продукции из-за повышения цен контрагентами, связанные с санкциями и колебанием курса рубля по отношению к валютам.

22. Информация по прекращаемой деятельности.

Общество не имеет планов или намерений, которые препятствовали бы осуществлять ему свою деятельность в течении, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом. Нам также не известны какие-либо события или условия, которые выходят за рамки 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обусловить значительные сомнения в способности Общества осуществлять свою деятельность.

23. Информация об участии в совместной деятельности.

Общество не заключало договоры о совместной деятельности.

24. Информация по договорам строительного подряда.

Общество не заключало договоры строительного подряда.

25. Информация об учете затрат на освоение природных ресурсов.

Затраты на освоение природных ресурсов Общество не осуществляло.

Целевого бюджетного финансирования не велось.

Директор

Гл. бухгалтер



А.А. Конюхов

Е.Е. Карабаева