

Приложение (пояснение)
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «ИПК «ОСТ»
за 2023 г.

I. Информация об обществе

Акционерное общество «ИПК «ОСТ» (далее «Общество») ИНН 7704698722 осуществляет деятельность по Производству оборудования специального назначения, не включенного в другие группировки.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором Общества Васениным Артемом Петровичем.

В Акционерном обществе совет директоров не избирался, дивиденды не выплачивались.

Осуществлен выпуск акций, номер государственной регистрации выпуска №1-01-69235-Н, номиналом 100 (Сто) рублей в количестве 100 (Сто) штук. Все акции оплачены.

Нераспределенных и принадлежащих обществу акций нет.

II. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, Федерального закона «О бухгалтерском учете», а также Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Факты неприменения правил бухгалтерского учета в 2023 году отсутствовали.

Заполнение показателей бухгалтерской отчетности, в том числе сравнительных показателей, производится в тысячах рублей.

Перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год в соответствии с требованиями законодательства в Обществе была проведена инвентаризация активов и обязательств, результаты которой отражены в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отражается развернуто по соответствующим им статьям актива и пассива бухгалтерского баланса.

В отчете о финансовых результатах прочие доходы и соответствующие им прочие расходы отражены развернуто (за исключением прибылей и убытков прошлых лет, выявленных в отчетном периоде с учетом характера фактов хозяйственной деятельности).

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату:

Наименование валюты	Кратность	Курс на 31.12.23	Курс на 31.12.22	Курс на 31.12.21
Доллар США	1	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	1	99,1919	75,6553	84,0695

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы и расходы.

1. Основные средства

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу, принятые к учету, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на их приобретение.

В бухгалтерском учете основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации. Амортизация основных средств в бухгалтерском учете начислена линейным способом с учетом сроков полезного использования, установленных Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. Переоценка основных средств не производится. Отсутствуют основные средства, находящиеся в залоге.

Сведения о движении основных средств представлены в таблице:

Наличие и движение основных средств

Наличие и движение основных средств								
Наименование показателя	Код	Период	На начало года				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	1 089	(961)	333	(165)	1 422	(1 125)
	5210	за 2022г.	1 046	(762)	43	(198)	1 089	(961)

2. Запасы

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости с учетом всех расходов.

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов включаются также фактические затраты на доставку материально-производственных запасов до склада Общества и приведение их в состояние, пригодное для использования. Распределение данных расходов производится пропорционально стоимости доставленных ТМЦ.

Учет товаров, приобретенных для продажи, ведется по цене приобретения.

Затраты по заготовке и доставке товаров до склада Общества включаются в первоначальную стоимость приобретенных товаров.

Оценка материально-производственных запасов при их использовании и прочем выбытии (включая товары) производится по средней себестоимости.

Отсутствуют обстоятельства для создания резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				На конец периода
			себе-стоимость	поступления и затраты	выбыло себе-стоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость
Запасы - всего	5400	за 2023г.	12 998	249 644	(251 495)		11 147
	5420	за 2022г.	4 173	127 853	(119 028)	X	12 998

3. Денежные средства

Формирование информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о денежных средствах производится в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в состав строки 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Состав денежных средств (тыс.руб.)

Наименование	Остаток на 31.12.23	Остаток на 31.12.22	Остаток на 31.12.21
Средства на расчетных счетах	3 422	23 654	8 504
Средства на валютных счетах	1	0	979

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Просроченная дебиторская задолженность и кредиторская задолженность, сомнительные долги на 31.12.2023г. отсутствуют, резерв не создается.

Сведения о движении дебиторской и кредиторской задолженности отражены в таблице:

4.1. Дебиторская и кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			учтенная по условиям договора	поступление	погашение	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
Дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	27 323	11 972	(23 481)	-	217	16 031
	5530	за 2022 г.	20 879	25 402	(19 351)	-	393	27 323

4.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				Поступление		выбыло	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления				
Кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	31 630	6 813	4	(28 224)	-	217	10 440
	5580	за 2022 г.	10 588	56 619	25	(35 995)	-	393	31 630

5. Признание доходов

Выручка от продажи товаров и оказания услуг признавалась по мере отгрузки товаров покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

6. Признание расходов

В отчете о финансовых результатах расходы Общества отражены с подразделением на себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, управленческие и прочие расходы.

В состав прочих расходов учитываются:

- расходы, связанные с оплатой услуг банков;
- расходы на программное обеспечение;
- расходы на страхование ответственности;

Расходы на продажу ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода.

7. Налог на прибыль

В соответствии с п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете Общества на основании первичных документов непосредственно на счетах бухгалтерского учета. Суммы налоговых активов и обязательств отражаются в балансе развёрнуто. В соответствии

с п.22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» величина текущего налога на прибыль, отражаемая в Отчете о финансовых результатах в строке «Текущий налог на прибыль» отражается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20,21 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Отложенный налог на прибыль за 2021 год составил: 259 тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства за 2023 год отсутствуют.

Результат изменения отложенного налога на прибыль (стр.1180 баланса) и отложенного налогового обязательства (стр.1420 баланса) в размере 33 тыс. рублей отражен по строке 2412 отчета о финансовых результатах

4. Прочая информация

4.1. Изменения в учетной политике: Изменения в учетной политике за 2023 год отсутствуют.

4.2. События после отчетной даты: отсутствуют существенные факты хозяйственной деятельности, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

5.3. Отсутствуют существенные судебные дела и /или претензии.

14 февраля 2024 г.

Генеральный директор
АО «ИПК «ОСТ»



Васенин А.П.