

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Акционерное общество «ПОЗИТ»

Пояснения

**в составе бухгалтерской отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.**

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА	4
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ)	5
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	5
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	5
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ	5
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	6
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	6
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	6
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	7
2.3. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	8
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	8
2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	8
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	8
2.8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК	9
2.9. МАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ	9
2.10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	9
2.11. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.	11
2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	11
2.13. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	11
2.14. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	12
2.15. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	12
2.16. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	13
2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	13
2.18. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	13
2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.	13
2.20. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	13
2.21. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	13
2.22. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ	13
2.23. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ	14
2.24. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	14
2.25. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	14
2.26. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	14
2.27. ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	15
2.28. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	15
2.29. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ	15
2.30. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	16
2.31. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	16
2.32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	16
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	17
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	17
4.2. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	19
4.6. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	19
4.7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	19
4.8. ЗАПАСЫ	19
4.9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
4.10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	20
4.11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	20
4.12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	21
4.13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	21

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.14.	ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	21
4.15.	ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ)	21
4.16.	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	21
4.17.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	21
4.18.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	22
4.19.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	22
4.20.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	22
4.21.	ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	22
4.22.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	22
4.23.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	23
4.24.	ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	23
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	23
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	23
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
5.3.	ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА	24
5.4.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	24
5.5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	25
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	25
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
6.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	25
6.3.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	25
6.4.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	26
6.5.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	26
6.6.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	26

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ПОЗИТ» («Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Небольшие несоответствия числовых показателей в формах связаны с правилами округления.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

ИНН/КПП 5038011787/503801001, Зарегистрированного в МИФНС №3 по Московской области

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 09.09.2002г., за основным государственным регистрационным номером 1025004907245.

В 2023 г. изменения в Устав не вносились .

Юридический адрес: Московская область, Пушкинский район, рп. Правдинский
Ул. Фабричная д.8

Почтовый адрес: Московская область, Пушкинский район, рп. Правдинский
Ул. Фабричная д.8

Среднесписочная численность сотрудников (включая совместителей) Общества составила:

На 31. 12. 2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
11	7	7

1.2.Основные виды деятельности

В 2021-2023 гг. Общество осуществляло следующие виды деятельности:

1. Производство приборов для измерения электрических величин и ионизирующих излучений.
2. Разработка и изготовление фотоэлектрических источников тока специального назначения, поставляемых для предприятий оборонного комплекса по государственному заказу.
3. Приобретение, наем или сдача в аренду зданий, помещений.

ОКВЭД Общества:

1. 26.514 Производство приборов для измерения электрических величин и ионизирующих излучений.

1.3.Филиалы и представительства Общества

У Общества отсутствуют филиалы и представительства.

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Уставный капитал Общества на 31.12.2022г. в соответствии с Уставом составляет 55573 руб.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2023 являются:

Фамилия И.О.	Доля в УК
Надоров В.П.	3,5575
Копылов О.Г.	22,1384
Копылова Н.Н.	8,1604
Сорокина Т.Н.	12,6806
ИТОГО	100

Конечный бенефициар отсутствует так, как доля акций в Уставном капитале ни одного из акционеров не превышает 25 %.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров Общества.

Общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесённых к исключительной компетенции Общего Собрания акционеров Общества и Генерального директора, осуществляет Совет Директоров Общества.

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

Генеральный директор Общества - Сорокина Татьяна Николаевна.

1.6. Информация о контрольных органах

Уставом Общества не предусмотрена информация о контрольных органах.

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

Держателем реестра акционеров является АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "НЕЗАВИСИМАЯ РЕГИСТРАТОРСКАЯ КОМПАНИЯ Р.О.С.Т."

Обществом определен аудитор ООО «Аудиторская компания «ПРЕЗИДЕНТ-аудит», которое внесено в Единый государственный реестр юридических лиц «20» сентября 2002г. за основным государственным номером 1027710009370.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: ООО «Аудиторская компания «ПРЕЗИДЕНТ-аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», (основной регистрационный номер 11706044962).

1.8.Сведения о дочерних и зависимых обществах

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1.Основа представления

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

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2012 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

В 2021 году действовала Учетная политика, утвержденная приказом Генерального директора Общества от 29 декабря 2017 г. № 71 с учетом последовательного применения,

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать 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).

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

Учетная политика на 2023 г. утверждена следующими приказами Генерального директора Общества:

- № 71 от 29 декабря 2017 года
- № 38 от 29 декабря 2021 года
- № 61 от 30.декабря.2022 года

2.2.Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

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

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Существенной считается ошибка, которая приводит к изменению группы статей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах более чем на 5%.

Группой статей Бухгалтерского баланса являются следующие показатели:

- Внеоборотные активы
- Оборотные активы
- Капитал и резервы
- Долгосрочные обязательства
- Долгосрочные обязательства

Группой статей Отчета о прибылях и убытках являются следующие показатели:

- Выручка
- Себестоимость
- Расходы по обычным видам деятельности (коммерческие и управленческие расходы)
- Прочие доходы (включая проценты к получению)
- Прочие расходы (включая проценты к уплате)
- Прибыль для налогообложения
- Текущий налог
- Изменения отложенных налоговых обязательств и активов
- Чистая прибыль

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3.Последствия изменения учетной политики

В 2023 г. в учетную политику вносились. изменения, которые не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность.

С 2023 года обязательны к применению ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018. В связи с упрощенным переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 25/2018 «Бухгалтерский

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

учет аренды». Переход на применение новых стандартов осуществлен в 2023 году, что не повлекло изменения входящих остатков по строкам баланса по состоянию на 31.12.2022 года. Также, Общество планирует вносить изменения в учетную политику 2024 года, в связи с началом применения новых стандартов бухгалтерского учета, касающихся учета НМА и инвентаризации.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложена генеральным директором на главного бухгалтера.

Бухгалтерский учет организации осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерская служба формируется по необходимости путем внесения изменений в штатное расписание Общества.

Для ведения бухгалтерского учета применяется:

- программный продукт 1С: УПП для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и специализированные программы по учету движения продукции/товара и выручки;

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

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

Инвентаризация активов и обязательств в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в год.

Последняя инвентаризация активов и обязательств проводилась в 2023 году по состоянию на 01.10.2023 года.

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

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

Валютные операции в 2023 году не осуществлялись.

2.7. Нематериальные активы

Приобретение НМА в 2023 году не осуществлялось.

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.8. Результаты исследований и разработок

Общество в 2023 году не осуществляло НИОКР.

2.9. Материальные и нематериальные поисковые активы

Общество не является пользователем недр и не имеет материальных и нематериальных поисковых активов.

2.10. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

Основные средства, принимаемые к бухгалтерскому учету, подлежат оценке по первоначальной стоимости.

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

После признания объекта основных средств в учете оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

ФСБУ 6/2020 не применяется к основным средствам стоимостью не более 40000 рублей за единицу (без НДС). Затраты по данным объектам признаются расходами периода, в котором они понесены.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, то каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельным инвентарным объектом признаются существенные по величине затраты (если составляют более 5% первоначальной стоимости ремонтируемого объекта) на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов ОС с частотой более 12 месяцев.

Первоначальная стоимость основного средства увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и/или восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования реконструированных и модернизированных основных средств после завершения реконструкции и модернизации **не пересматривается**.

Основанием для отнесения восстановительных работ к реконструкции и модернизации являются соответствующие документы технических служб организации.

Ликвидационной стоимостью основного средства считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие;

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

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

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Установлен **линейный способ** начисления амортизации для всех групп объектов.

Начинается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Прекращается начисление с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Основание для приостановления амортизации: ликвидационная стоимость объекта основного средства стала больше или равна его балансовой стоимости

Элементы амортизации:

- срок полезного использования
- ликвидационная стоимость
- способ начисления амортизации

Элементы амортизации определяются при признании объекта основного средства в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объекта основных средств 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.

Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонт имущества включаются в расходы отчетного периода.

Резерв на ремонт основных средств организация не создает.

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются. При этом производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному).

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

2.11. Капитальные вложения.

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Последствия начала применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» отражаются перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

2.12. Финансовые вложения

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

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

2.13. Материально-производственные запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённый приказ Минфина РФ от 15.11.2019г. №180н

Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности, спецоснастка, спецодежда, специнструмент со сроком службы не более 12 месяцев учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы».

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

При отпуске материально-производственных запасов, учитываемых в производстве и ином выбытии их оценка производится по методу ФИФО.

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Информация о рыночной стоимости МПЗ будет получаться из открытых источников (интернет, органы статистики, бюллетени биржи и т.д.)

В том случае, если снижение стоимости МПЗ не происходит, формирование резерва не производится.

2.14. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактически произведенным затратам.

Управленческие и коммерческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по сокращенной фактической производственной себестоимости без учета управленческих и коммерческих расходов.

Расходы на упаковку готовой продукции, не формирующие ее производственную себестоимость (понесенные после выпуска готовой продукции, сдачи на склад и т.д.), включаются в состав расходов на продажу, подлежащих распределению между отгруженной (проданной) готовой продукцией и остатком готовой продукции на конец каждого месяца.

2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

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

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

По задолженности обществ, относящихся к связанным сторонам, резерв по сомнительным долгам не начисляется, т. к. у организации имеется уверенность в получении оплаты такой просроченной дебиторской задолженности.

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.16. Добавочный капитал

Операции с добавочным капиталом в 2023 году не осуществлялись.

2.17. Кредиты и займы

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

Операции по получению кредитов и займов в 2023 Обществом не осуществлялись.

2.18. Целевое финансирование и государственная помощь

В 2023 г. Общество не получало целевое финансирование и государственную помощь.

2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

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

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;

Информация по данным оценочным обязательствам подлежит раскрытию в разделе 4.23 настоящих пояснений.

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

2.20. Оценочные резервы

Оценочные резервы в 2023 году не создавались так как отсутствовали условия по их возникновению.

2.21. Арендованные основные средства

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке балансовой стоимости нежилого помещения, предоставленной Арендодателем. ППА не формируется, т.к. отсутствует условие для формирования данного вида актива.

2.22. Материально-производственные запасы, учитываемые на забалансовых счетах

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на переработку в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

Материально-производственные запасы, принятые от другой организации и находящиеся во временном пользовании учитываются на счете 003.1 «Материалы на складе» по оценке, предусмотренной в договоре.

2.23. Списание в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списаний в убыток дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов, отсутствует.

2.24. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

У Общества отсутствуют выданные обеспечения обязательств.

2.25. Порядок формирования доходов

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

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

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

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от реализации готовой продукции и товаров;
- прочие (сопутствующие) доходы, возникающие в связи с реализацией продукции и товаров.

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств, материалов (запасов);
- сдача имущества в аренду;
- курсовые разницы.

2.26. Порядок формирования расходов

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

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.25. настоящих пояснений.

К прочим расходам относятся расходы, связанные с прочими доходами, поименованными в пункте 2.25. настоящих пояснений.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые, собираемые по дебету счетов 20 «Основное производство».

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете счета 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах.

2.27. Порядок признания финансового результата по договорам строительного подряда

У общества в 2023 году отсутствовали доходы по договорам строительного подряда.

2.28. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство);

2.29. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

Расчет прибыли, приходящихся на одну акцию производится при выплате дивидендов. По привилегированным акциям выплачивались, в 2023 году, дивиденды из расчета 2 руб.56 коп. на одну акцию.

2.30. Информация о связанных сторонах

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

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

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

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

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

2.31. Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

2.32. События после отчетной даты

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

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

События после отчетной акты отсутствуют.

3. Вступительные и сравнительные данные

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2022 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности сопоставимые показатели статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. не корректировались.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2022г. сравнительные данные отчета о финансовых результатах за 2022 г. не корректировались.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1.Основные средства

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

Информация о восстановительной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам за 2022 - 2023 гг. представляет собой следующее:

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение основных средств за 2022-2023 гг.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	19702	(19 405)	164	(793)	793	(63)	-	-	19 073	(18 675)
	5210	за 2022г.	19 989	(19 632)	-	(287)	287	(60)	-	-	19 702	(19 405)
в том числе:												
Транспортные средства	5201	за 2023г.	3 250	(3 250)	-	(316)	316		-	-	2 933	(2 933)
	5211	за 2022г.	3 525	(3 525)	-	(275)	275		-	-	3 250	(3 250)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023г.	15 747	(15 590)	164	(477)	477	(54)	-	-	15 435	(15 167)
	5212	за 2022г.	15 759	(15 569)	-	(11)	11	(32)	-	-	15 747	(15 590)
Другие виды основных средств	5203	за 2023г.	649	(509)	-			(10)	-	-	649	(519)
	5213	за 2022г.	649	(482)	-			(27)	-	-	649	(509)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023г.	56	(56)	-	-	-	-	-	-	56	(56)
	5214	за 2022г.	56	(56)	-	-	-	-	-	-	56	(56)

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.2. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложениях представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование (вид) финансовых вложений	Сумма на 31.12.202, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2022, тыс. руб.	Сумма на 31.12.2021, тыс. руб.
1	2	3	4
Паи и акции (акции ПАО Банк «Возрождение» - ВТБ (ПАО))	0	0	5
Итого:	0	0	5

4.6. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, образованы по оценочным обязательствам и резервам (резерв на предстоящую оплату отпусков) создаваемым для целей бухгалтерского учета, но не учитываемых в налоговом учете.

4.7. Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

4.8. Запасы

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса учтено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	13 932	13 992	19 565
2	Затраты в незавершенном производстве	28 858	36 976	21 960
	ИТОГО	42 790	50 968	41 525

Резерв под снижение стоимости ТМЦ Обществом в 2023 году не создавался.

4.9. Дебиторская задолженность

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Дебиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.
1	2
Покупатели и заказчики	94
Авансы выданные	67
Прочие дебиторы	3 885
Итого	4 046

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.10. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения отсутствуют.

4.11. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Денежные средства в кассе	0	0	0
2	Денежные документы в кассе	0	0	0
3	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	25 420	35 689	28 275
4	Денежные средства на валютных счетах в банках			
5	Краткосрочные депозиты			
6	Спец.счета в банках (аккредитив)			
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	25 420	35 689	28 275
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств (строки 4500)	25 420	35 689	58 275

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

4.12. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы отсутствуют.

4.13. Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 в соответствии с Уставом составляет 55 573 руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2022 и 2023 гг. не производилось.

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

4.14. Переоценка внеоборотных активов

В соответствии с учетной политикой внеоборотные активы не переоцениваются.

4.15. Добавочный капитал (без переоценки)

У общества отсутствуют операции по формированию и использованию добавочного капитала

4.16. Резервный капитал

Операции с резервным капиталом отсутствовали.

4.17. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

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

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	45 162	53 877	58 935
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	53 877	58 935	65 490
Прибыль отчетного года	440	356	247

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Выплата дивидендов	-36	-25	-55
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	-9120	-5389	-6747

4.18. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	НЗП	457	512	89
	ИТОГО	457	512	89

4.19. Кредиты и займы

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы отсутствуют.

4.20. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.
1	2
Поставщики и подрядчики	14 900
Задолженность перед персоналом организации	0
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 126
Задолженность по налогам и сборам	
Прочие кредиторы	13 049
Итого	29 075

4.21. Целевое финансирование

В 2023 году Общество не получало целевое финансирование.

4.22. Государственная помощь

В 2023 году Общество не получало государственную помощь.

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.23. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2023 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости и за отчетный период (проценты)			
Всего						
в том числе:			-		-	
- Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	3 812	2746	-	(2 000)	-	4 559
	-	-	-	-	-	-

В 2023 году у Общества не происходили события, приводящие к возникновению условных обязательств и условных активов.

4.24. Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства отсутствуют.

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка от продажи готовой продукции и товаров	2110	215 211	288 690

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Итого выручка	2110	215 211	288 690

Уменьшения размера выручки за 2023 год по сравнению с 2022 годом обусловлено тем, что большую часть выпуска товара за 2023 год было перенесено на 2024 год, по просьбе Заказчика.

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Себестоимость продаж готовой продукции и товаров	2120	215 708	262 640
Итого себестоимость продаж		215 708	262 640

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

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Управленческие расходы	14 396	15 932
Итого управленческие расходы	14 396	15 932

5.3. Договоры строительного подряда

В 2023 году Общество не выполняло работ по договорам строительного подряда.

5.4. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 – 2023 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Прочие доходы	36 727	48 780
	Курсовые разницы	22 354	12 008
	Отгрузка драгосодержащего сырья		
	Пользование земельными участками	-	-

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
	Проценты по договорам займов	-	-
	Прочие внереализационные доходы и расходы	1	249
	Реализация основных средств	133	143
	Реализация прочего имущества (материалов)	14 239	36 380
2	Прочие расходы	21 286	58 444
	Курсовые разницы	5 961	22 523
	Отгрузка драгосодержащего сырья	-	-
	Услуги банка	48	43
	Расходы на уплату страховых взносов	1 426	743
	Прочие	15 277	35 135

5.5. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году Обществом не принимались решения о приведении реорганизации и прекращении деятельности.

6.2. Связанные стороны

Одной из связанных сторон организации является ее основной управленческий персонал. Это Генеральный директор Сорокина Татьяна Николаевна. Операции со связанной стороной кроме выплаты вознаграждения отсутствуют.

6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

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

Заработная плата основного управленческого состава (контрактники, 2 человека) за 2023 год составила **12 397 639,84** в том числе:

- оклад по часам – 4 360 580,53;

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- оплата отпуска по календарным дням – 805 096,65;
- премия ежемесячная процентом – 2 180 290,27;
- премия суммой из прибыли – 4 435 000,00;
- доплата к заработной плате за сложность и напряженность труда – 106 672,39;
- материальная помощь (в особых случаях) – 510 000,00;

Сумма налогов и взносов, начисленных на заработную плату – **1 916 987,68**

6.4.Информация по сегментам

Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается.

6.5.События после отчетной даты

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

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Ряд стран ввёл пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом.

Общество не имеет серьёзных внешних обязательств и это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем;

События после отчётной даты, которые могут повлиять на финансовое состояние или результаты деятельности отсутствуют.

6.6.Налоговое законодательство

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

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового

АО «ПОЗИТ»

Пояснения в составе бухгалтерской отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Дата

22.02.2024

Генеральный директор АО «ПОЗИТ»

Т.Н. Сорокина

Главный бухгалтер АО «ПОЗИТ»

Г.П. Коновалова