

ООО НТО «ИРЭ-Полюс»

Бухгалтерская отчетность за 2023 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО НТО «ИРЭ-Полюс»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности ООО НТО «ИРЭ-Полюс» («Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Голубков Евгений Александрович
(ОПНЗ № 21906099145),
Руководитель задания,

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО «ДРТ» (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 27.06.2022.

20 марта 2024 года



БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2023 года

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «ИРЭ-Полюс»	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Вид экономической деятельности	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие	по ОКПО	18003536
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	5052002745
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	72.19
Местонахождение (адрес)	141195, Московская обл., г. Фрязино, пл. им. академика Б.А. Введенского, дом 3, строение 5	по ОКОПФ/ по ОКФС	12300 / 23
		по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
Наименование аудиторской организации	АО ДРТ
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/ индивидуального аудитора	ИНН 7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/ индивидуального аудитора	ОГРН 1027700425444

Наименование показателя	Пояснение	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Результаты исследований и разработок	3	719 836	518 182	693 031
Основные средства	4	2 707 480	3 073 120	4 396 053
Финансовые вложения	5	-	137 826	150 000
Отложенные налоговые активы	6	175 909	291 706	271 978
Прочие внеоборотные активы	7	597 343	739 476	1 587 722
Итого по разделу I		4 200 568	4 760 310	7 098 784
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	8	2 464 718	2 474 432	7 720 770
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		1 489	2 661	61 397
Дебиторская задолженность	9	1 167 843	1 392 557	3 230 526
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	7	134 526	500 000	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	10	6 691 882	4 663 957	1 821 598
Прочие оборотные активы		53 121	45 731	76 250
Итого по разделу II		10 513 579	9 079 338	12 910 543
БАЛАНС		14 714 147	13 839 648	20 009 327
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	11	350 053	350 053	350 053
Добавочный капитал (без переоценки)		1 676 376	1 676 376	1 676 376
Нераспределенная прибыль		11 318 321	10 501 556	16 288 512
Итого по разделу III		13 344 750	12 527 985	18 314 941
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	6	160 868	160 243	239 168
Оценочные обязательства	13	86 422	64 140	72 960
Прочие обязательства	18	19 273	159 641	-
Итого по разделу IV		266 563	384 024	312 128
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	12	673 974	240 798	737 726
Оценочные обязательства	13	420 920	630 612	644 532
Прочие обязательства	18	7 940	56 229	-
Итого по разделу V		1 102 834	927 639	1 382 258
БАЛАНС		14 714 147	13 839 648	20 009 327

Генеральный директор

20 марта 2024 года

Н. Н. Евтихийев



ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

<div> <div>Организация</div> <div>Идентификационный номер налогоплательщика</div> <div>Вид экономической деятельности</div> <div>Организационно-правовая форма/форма собственности</div> <div>Единица измерения</div> </div>	<div> <div>Общество с ограниченной ответственностью «НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «ИРЭ-Полюс»</div> <div>Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие</div> <div>Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц</div> <div>тыс. руб.</div> </div>	Форма по ОКУД	К О Д Ы
		Дата (число, месяц, год)	0710002
		по ОКПО	31.12.2023
		ИНН	18003536
		по ОКВЭД 2	5052002745
		по ОКОПФ/по ОКФС	72.19
		по ОКЕИ	12300 / 23
			384

Наименование показателя	Пояснение	2023 год	2022 год
Выручка	14	6 216 944	16 919 066
Себестоимость продаж	15	(3 111 334)	(18 124 127)
Валовый прибыль/(убыток)		3 105 610	(1 205 061)
Коммерческие расходы	15	(357 331)	(494 946)
Управленческие расходы	15	(2 289 401)	(3 431 781)
Прибыль/(Убыток) от продаж		458 878	(5 131 788)
Проценты к получению		369 746	57 759
Прочие доходы	16	509 439	92 137
Прочие расходы	17	(325 712)	(631 398)
Прибыль/(Убыток) до налогообложения		1 012 351	(5 613 290)
Налог на прибыль	6	(164 896)	(329 212)
в т.ч. текущий налог на прибыль	6	(48 474)	(546 657)
отложенный налог на прибыль	6	(116 422)	217 445
Прочее			
в т.ч. прибыль по применению льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество		-	394 560
Налог на сверхприбыль		(30 690)	-
Чистая прибыль/(Убыток)		816 765	(5 547 942)
Совокупный финансовый результат периода		816 765	(5 547 942)

Генеральный директор



Н. Н. Евтихийев



20 марта 2024 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА за 2023 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «ИРЭ-Полюс»	Форма по ОКУД	0710004
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Вид экономической деятельности	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие	по ОКПО	18003536
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	5052002745
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	72.19
		по ОКОПФ/ по ОКФС	12300 / 23
		по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал (без переоценки)	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 года	350 053	1 676 376	16 288 512	18 314 941
Убыток	-	-	(5 547 942)	(5 547 942)
Дивиденды	-	-	(757 619)	(757 619)
Эффект первого применения ФСБУ 6/2020	-	-	513 559	513 559
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	-	-	5 046	5 046
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	350 053	1 676 376	10 501 556	12 527 985
Прибыль	-	-	816 765	816 765
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	350 053	1 676 376	11 318 321	13 344 750

2. Чистые активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Чистые активы	13 344 750	12 527 985	18 314 941

Генеральный директор

20 марта 2024 года

Н. Н. Евтихийев



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за 2023 год

Организация	Общество с ограниченной ответственностью «НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «ИРЭ-Полюс»	Форма по ОКУД	0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
Вид экономической деятельности	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие	по ОКПО	18003536
Организационно-правовая форма/ форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц	ИНН	5052002745
Единица измерения	тыс. руб.	по ОКВЭД 2	72.19
		по ОКОПФ/ по ОКФС	12300 / 23
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего, в том числе:	7 171 206	18 726 870
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	6 421 766	18 390 457
От расчетов по НДС	384 203	268 977
Проценты по размещенным депозитам	353 211	54 767
Прочие поступления	12 026	12 669
Платежи – всего, в том числе:	(5 882 088)	(13 889 545)
На оплату поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(2 179 128)	(8 549 035)
В связи с оплатой труда работников	(3 303 958)	(5 097 185)
На оплату налога на прибыль организаций	(107 485)	(29 767)
На расчеты по налогу на имущество и земельному налогу и сборам	(40 472)	(48 021)
На обеспечение под банковские гарантии	(70 495)	-
На прочие выплаты, перечисления	(180 550)	(165 537)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	1 289 118	4 837 325
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего, в том числе:	559 993	12 761
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	59 993	12 761
От погашения депозита (Пояснение 5)	500 000	-
Платежи – всего, в том числе:	(107 394)	(1 061 714)
На приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию и подготовку к использованию внеоборотных активов	(107 394)	(561 714)
Размещение депозита (Пояснение 5)	-	(500 000)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	452 599	(1 048 953)
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи – всего, в том числе:	(12 138)	(940 944)
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	-	(869 288)
Платежи по аренде	(12 138)	(71 656)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(12 138)	(940 944)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	1 729 579	2 847 428
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4 663 957	1 821 598
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	6 691 882	4 663 957
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	298 346	(5 069)

Генеральный директор

Н. Н. Евтихийев

20 марта 2024 года



1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью НТО «ИРЭ-Полюс» (далее «Компания») было зарегистрировано Постановлением Главы Администрации г. Фрязино Московской области № 68 от 3 февраля 1992 года как Товарищество с ограниченной ответственностью «Научно-Техническое Объединение «ИРЭ-Полюс». Изменение названия на Общество с ограниченной ответственностью «Научно-Техническое Объединение «ИРЭ-Полюс» было зарегистрировано Постановлением Главы Администрации г. Фрязино Московской области № 87 от 9 февраля 1996 года.

Компании присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1025007069493.

Сокращенное наименование: ООО НТО «ИРЭ-Полюс».

Юридический адрес: Россия, 141190, Московская область, г. Фрязино, площадь им. Академика Б.А. Введенского, д. 3, стр.5.

Компания является научно-исследовательской и конструкторской компанией, работающей в области создания новых волоконно-оптических технологий, устройств, приборов, систем и программного обеспечения. Продукция Компании реализуется на экспорт и внутри Российской Федерации (далее «РФ»).

Основной источник доходов Компании – выручка от реализации волоконно-оптических лазеров и отдельных частей к ним, усилителей и суперлюминесцентных источников света и других волоконных устройств, а также волоконно-оптических и оптических компонентов волоконных лазеров и других волоконных устройств, стендов для измерения и испытания параметров лазерных диодов и волоконно-оптических устройств, телекоммуникационного оборудования.

Другими обычными видами деятельности Компании являются:

- проведение НИОКР по созданию новых технологий, материалов, устройств, приборов, систем, машин, а также программного обеспечения;
- изготовление прототипов и опытных партий новой продукции;
- организация и проведение испытаний и апробации на отечественном и зарубежных рынках в соответствии с общими нормами и специфическими требованиями заказчиков;
- создание и продажа научно-технической документации;
- сертификация производства, продукции, испытания;
- осуществление иных видов деятельности, не запрещенных действующим законодательством.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2023 и 2022 годы составила 1110 и 1946 человек соответственно.

Компания входит в группу компаний Ай-Пи-Джи Фотоникс Корпорейшн («IPG Photonics Corporation»). В отношении АЙ-ПИ-ДЖИ Фотоникс Корпорейшн отсутствуют бенефициарные владельцы.

Структура органов управления и контроля в Компании представлена следующим образом:

- Общее собрание участников.
- Единоличный исполнительный орган – генеральный директор, избранный общим собранием участников Компании. Генеральным директором Компании является Евтихий Николай Николаевич.

Основными покупателями продукции Компании являются российские и иностранные юридические лица. Выручка от компаний, входящих в группу «Ай-Пи-Джи Фотоникс Корпорейшн», в 2023 и 2022 годах в общем объеме выручки составила 35 % и 85% соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора №99-ОД от 27 декабря 2022 года.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы Navision.

Компания ведет бухгалтерский учет силами собственной бухгалтерии.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ №94н от 31 октября 2000 года, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3. Проведение инвентаризации

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

Инвентаризация материально-производственных запасов проведена по состоянию на 30 ноября 2023 года.

Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года перед составлением годовой отчетности. В связи с переходом, в 2022 году на новый стандарт ФСБУ 6/2020 инвентаризацию ОС провели по состоянию на 30 ноября 2021 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ («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 2023, 2022 и 2021 годов.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате в рублях, 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, но оплачиваемые в рублях, 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.

Курсовые разницы отражаются свернуто в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

2.5. Учет запасов

Учет сырья и материалов (далее – материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении затрат, предназначенных для приобретения запасов для управленческих нужд. Затраты, подлежащие включению в стоимость таких запасов согласно данному ФСБУ, учитываются в расходах периода, в котором они понесены.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится компанией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО).

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет ЗБС-1011 №МБП в эксплуатации», за исключением случаев, когда указанные объекты признаны как объекты основных средств.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом), полуфабрикаты собственного производства на отчетную дату отражаются по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются прямые и косвенные затраты, связанные с их производством и выполнением. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости первой по времени изготовления готовой продукции (способом ФИФО). Оценка готовой продукции, находящейся на складе (в иных местах хранения) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последней по времени изготовления готовой продукции.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение, и отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

2.6. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.7. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Активы, характеризующиеся признаками основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб., признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. В частности, самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Компании на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Сроки полезного использования основных средств, применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	10	30
Сооружения	5	15
Машины и оборудование	2	9
Прочие основные средства	2	10

Объекты основных средств, которые выбывают или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета. Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.8. Учет НИОКР

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.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

В случае невыполнения хотя бы одного из вышеуказанных условий расходы организации, связанные с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, признаются прочими расходами отчетного периода.

Не относятся к НИОКР: незаконченные научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, а также научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, результаты которых учитываются в бухгалтерском учете в качестве нематериальных активов.

Срок списания определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого ожидается получение экономических выгод (дохода), но не более 5 лет.

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.

2.9. Учет прочих внеоборотных активов

К прочим внеоборотным активам Компания относит активы срок использования которых превышает 12 месяцев, отличные от основных средств, НИОКР и финансовых вложений.

В прочих внеоборотных активах отражаются: незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на приобретение основных средств и нематериальных активов, беспроцентные займы выданные сотрудникам.

2.10. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- Их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету. Под текущей рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная цена, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.
- Сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету – для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на прочие расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения Компания проводит проверку на обесценение, и при необходимости образует в бухгалтерском учете резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений. Под признаками обесценения Компания подразумевает снижение стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Компания рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности.

2.11. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Компания отражает высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Компания относит к денежным эквивалентам депозиты со сроком погашения до трех месяцев (не более чем на 91 день) и/или выдаваемые по требованию независимо от срока размещения (до востребования).

2.12. Учет аренды

Учет в качестве арендатора

Компания признает предмет аренды на дату его предоставления в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде по всем объектам учета аренды, за исключением объектов учета аренды со сроком аренды, не превышающим 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды, и объектов учета аренды, по которым рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 тыс. руб. По таким объектам учета аренды арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Компания признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Обязательство по аренде учитывают по приведенной стоимости, которую определяют на основании дисконтирования.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Компании в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, г) а также величину оценочного обязательства (по демонтажу, восстановлению окружающей среды и пр.), если возникновение такого обязательства обусловлено получением предмета аренды.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

В указанных ситуациях изменение величины обязательства по аренде, определенное с использованием пересмотренной ставки дисконтирования, относится на стоимость права пользования активом.

Компания проверяет право пользования активом на обесценение и учитывает изменения его балансовой стоимости вследствие обесценения, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.13. Учет доходов

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, указанных в Пояснении 1 считаются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

2.14. Учет расходов

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Сумма расходов по обычным видам деятельности, включая расходы на приобретение товарно-материальных ценностей, уменьшается на сумму полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр. Суммы полученных скидок распределяются на стоимость соответствующих приобретенных МПЗ и на себестоимость продаж.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

К прочим расходам относятся:

- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы (в нетто оценке);
- убыток от продажи основных средств (в нетто оценке);
- убыток от продажи прочих активов (в нетто оценке);
- убытки, связанные с продажей (покупкой) валюты (в нетто оценке);
- перечисление средств, связанных с благотворительной деятельностью;
- сумма уценки активов;
- иные аналогичные расходы.

2.15. Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. Компания создает следующие виды оценочных резервов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение запасов (ежеквартально);
- по прочим активам, в случае если более вероятно, чем нет, что актив не принесет экономических выгод на сумму равную его балансовой стоимости.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- сомнительные долги со сроком возникновения свыше 90 дней включаются в резерв в сумме, равной 100% суммы долгов;
- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 90 дней (включительно) резерв не создается.

Резерв под обесценение запасов образуется на величину превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Начисление резерва отражается по строке «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах.

Оценочные обязательства. Компания отражает в отчетности следующие виды оценочных обязательств:

- По выплате вознаграждений по результатам работы за год. Обязательство по таким выплатам начисляется в следующих случаях:
 - выплаты предусмотрены трудовыми или коллективными договорами;
 - исходя из действий Компании, которые вследствие установившейся прошлой практики или сделанных Компанией заявлений дают работникам основание считать, что Компания принимает на себя обязательства по соответствующим выплатам, а также что Компания имеет ресурсы для исполнения таких обязательств.
- На оплату неиспользованных отпусков.
- На гарантийное обслуживание.
- Прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Резерв на гарантийное обслуживание состоит из 2 частей:

- резерв под гарантийное обслуживание третьих лиц: рассчитывается на основе помесечных данных выручки от третьих лиц за последние 3 года путем умножения выручки на историческую процентную ставку (распределение от 0 до 100% на 36 месяцев);

- резерв на гарантийное обслуживание компаний группы: рассчитывается на основе помесечных данных выручки от компаний группы за пределами РФ за 2 года путем умножения выручки на историческую процентную ставку (распределение от 0 до 100% на 24 месяца).

2.16. Обесценение внеоборотных активов

Оценка на предмет обесценения требует от руководства вынесения суждений относительно того, возмещаем ли балансовая стоимость активов, путем ее сравнения с наибольшей из справедливой стоимости активов или ценности использования, определяемой как дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств, источником которых такие активы являются. Расчет чистой дисконтированной стоимости будущих потоков денежных средств включает допущения в отношении факторов, для которых характерна высокая степень неопределенности.

При определении ценности использования прогнозные будущие денежные потоки дисконтируются, используя ставку дисконтирования до налогообложения, которая учитывает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфические риски генерирующей единицы.

2.17. Учет расходов 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 случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока полезного использования в момент приобретения соответствующего актива.

2.18. Учет авансов полученных

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

2.19. Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

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

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы, а отложенные налоговые активы – в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того (то есть когда это более вероятно, чем нет), что Компания получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Индустриальные лазеры	205 026	94 757	78 526
Лазерные комплексы и лазерные технологии	162 261	80 173	97 391
Медицинские лазерные системы и компоненты	196 538	181 748	152 407
Телекоммуникационное оборудование	89 901	124 250	265 369
Прочее	66 110	37 254	99 338
Итого:	719 836	518 182	693 031

Первоначальная стоимость

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Индустриальные лазеры	119 755	105 293	(6 495)	218 553
Лазерные комплексы и лазерные технологии	190 535	60 197	-	250 732
Медицинские лазерные системы и компоненты	194 751	203 411	(20 979)	377 183
Телекоммуникационное оборудование	278 716	-	-	278 716
Прочее	185 659	-	(26 624)	159 035
Итого:	969 416	368 901	(54 098)	1 284 219

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	На 31 декабря 2023 года
Индустриальные лазеры	218 553	156 067	-	374 620
Лазерные комплексы и лазерные технологии	250 732	125 508	-	376 240
Медицинские лазерные системы и компоненты	377 183	64 692	-	441 875
Телекоммуникационное оборудование	278 716	-	-	278 716
Прочее	159 035	53 965	-	213 000
Итого:	1 284 219	400 232	-	1 684 451

Накопленная амортизация и накопленное обесценение

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	В т.ч. Обесценение	На 31 декабря 2022 года	В т.ч. Обесценение	На 31 декабря 2021 года
		на 31 декабря 2023 года		на 31 декабря 2022 года	
Индустриальные лазеры	169 594	84 014	123 796	65 110	41 229
Лазерные комплексы и лазерные технологии	213 979	77 269	170 559	55 089	93 144
Медицинские лазерные системы и компоненты	245 337	129 796	195 436	124 883	42 345
Телекоммуникационное оборудование	188 815	85 375	154 465	85 375	13 347
Прочее	146 891	39 814	121 781	25 597	86 320
Итого:	964 616	416 268	766 037	356 054	276 385

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Основные средства	2 679 845	3 073 120	4 396 053
Право пользования активом (Поясн. 18)	27 635	-	-
Итого	2 707 480	3 073 120	4 396 053

Первоначальная стоимость

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года	Эффект примене- ния ФСБУ 6/2020	Поступило	Рекласси- фикация запасов в ОС	Выбыло	На 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 421 210	(194 639)	395 564	141 750	(81 971)	5 681 914
Мебель	18 930	(4 424)	7 142	-	-	21 648
Земля	210 912	-	-	-	-	210 912
Здания и сооружения	2 781 723	(1 252)	117 767	-	(7 516)	2 890 722
Офисное оборудование	270 841	(72 273)	30 111	1 500	(7 337)	222 842
Прочие	402 416	(20 581)	4 739	191	(792)	385 973
Итого	9 106 032	(293 169)	555 323	143 441	(97 616)	9 414 011

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года		Реклассификация запасов в ОС		На 31 декабря 2023 года	
		Поступило		Выбыло		
Машины и оборудование (кроме офисного)	5 681 914	163 565	61 026	(143 144)		5 763 361
Мебель	21 648	806	-	(229)		22 225
Земля	210 912	-	-	-		210 912
Здания и сооружения	2 890 722	31 125	591	(1 679)		2 920 759
Офисное оборудование	222 842	2 907	425	(4 868)		221 306
Прочие	385 973	411	-	(32 828)		353 556
Итого	9 414 011	198 814	62 042	(182 748)		9 492 119

Накопленная амортизация и накопленное обесценение

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 года		Эффект первого применения ФБСУ 6/2020		На 31 декабря 2022 года	
			Амортизация	Выбыло	Обесценение	
Машины и оборудование (кроме офисного)	(3 499 688)	655 612	(820 680)	61 112	(857 370)	(4 461 014)
Мебель	(11 585)	3 309	(1 921)	-	(4 663)	(14 860)
Земля	-	-	-	-	(66 695)	(66 695)
Здания и сооружения	(853 109)	118 184	(119 174)	-	(662 244)	(1 516 343)
Офисное оборудование	(196 668)	86 508	(38 828)	7 186	(30 243)	(172 045)
Прочие	(148 929)	55 512	(13 502)	389	(3 404)	(109 934)
Итого	(4 709 979)	919 125	(994 105)	68 687	(1 624 619)	(6 340 891)

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года		Амортизация	Выбыло	Перенос обесценения с Кап. вложений	Включая накопленное обесценение на 31 декабря 2023 года	
	На 31 декабря 2022 года	Включая накопленное обесценение на 31 декабря 2022 года				На 31 декабря 2023 года	Включая накопленное обесценение на 31 декабря 2023 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	(4 461 014)	(857 370)	(431 464)	101 903	(45 757)	(4 836 332)	(903 127)
Мебель	(14 860)	(4 663)	(1 389)	47	-	(16 202)	(4 663)
Земля	(66 695)	(66 695)	-	-	-	(66 695)	(66 695)
Здания и сооружения	(1 516 343)	(662 244)	(74 464)	187	(8 650)	(1 599 270)	(670 894)
Офисное оборудование	(172 045)	(30 243)	(21 392)	2 566	509	(190 362)	(29 734)
Прочие	(109 934)	(3 404)	(7 987)	14 508	-	(103 413)	(3 404)
Итого	(6 340 891)	(1 624 619)	(536 696)	119 211	(53 898)	(6 812 274)	(1 678 517)

Балансовая стоимость

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Машины и оборудование (кроме офисного)	927 029	1 220 900
Мебель	6 023	6 788
Земля	144 217	144 217
Здания и сооружения	1 321 489	1 374 379
Офисное оборудование	30 944	50 797
Прочие	250 143	276 039
Итого	2 679 845	3 073 120

На 31 декабря 2022 кроме ОС были также частично обесценены прочие внеоборотные активы на сумму 478 924 тыс. руб., результаты исследований и разработок – 356 054 тыс. руб., права пользования активами - 207 113 тыс.руб., финансовые вложения – 12 174 тыс. руб.

Величина обесценения внеоборотных активов признается расходом периода и отражается по статьям: обесценение Основных средств, Прав пользования активами, Капитальные вложения в составе Себестоимости, обесценение Результатов исследований и разработок в составе Себестоимости и Коммерческих расходов, обесценение Финансовых вложений и займов, выданных сотрудникам, в составе Прочих расходов Отчета о финансовых результатах.

Анализ Компании на предмет обесценения проводился путем определения справедливой стоимости бизнеса на основе прогноза независимого оценщика по дисконтированным денежным потокам.

На 31 декабря 2023 признаков обесценения не обнаружено.

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Вложения в уставные капиталы			
ООО «АЙ ПИ ДЖИ МЕД»	-	150 000	150 000
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений	-	(12 174)	-
Итого	-	137 826	150 000

В 2023 году Компания, будучи единственным участником ООО «АЙ ПИ ДЖИ МЕД», приняла решение одобрить добровольную ликвидацию ООО «АЙ ПИ ДЖИ МЕД». Ликвидация компании была завершена в феврале 2024 года, в результате распределения имущества ООО «АЙ ПИ ДЖИ МЕД» на расчетный счет Компании поступили денежные средства в размере 134 526 тыс.руб.

На 31.12.2023 данное вложение отражено в составе краткосрочных.

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023 , 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Вложение в уставный капитал ООО «АЙ Пи ДЖИ МЕД»	150 000	-	-
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений	(15 474)	-	-
Банковские депозиты	-	500 000	-
Итого	134 526	500 000	-

6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прибыль до налогообложения	1 012 351	(5 613 290)
Условный расход по налогу на прибыль	202 470	(1 122 659)
Постоянные налоговые расходы:		
расход по выкупу опций/акций компании «Ай-Пи-Джи Фотоникс Корпорейшн»	11 011	8 082
расходы на обслуживание ОП «Сосновый бор»	10 293	24 342
расходы по обслуживанию жилого фонда	1 159	2 723
расходы, не учитываемые для целей налогообложения	11 916	22 239
амортизация по основным средствам на консервации	10 357	-
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(41 325)	-
Итого	3 411	57 386
Непризнание ОНА по активам в связи с отсутствием будущих экономических выгод		
резерв под снижение стоимости фин.вложений	660	2 435
резерв под снижение стоимости кап.вложений, ОС, НИОКР	(41 645)	346 528
резерв под снижение стоимости запасов	-	1 045 522
Итого	(40 985)	1 394 485
(Уменьшение) / увеличение отложенных налоговых активов		
по резерву по гарантийному ремонту	6 026	245
по резерву под снижение стоимости материальных ценностей	(119 341)	-
по прочим резервам	394	(1 423)
по основным средствам (в т. ч. ППА)	2 685	(1 536)
по нач.резерву по снижению стоимости фин.вложений	(5 561)	22 442
Итого	(115 797)	19 728
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	5 819	95 566
по разнице в методах признания расходов по НИОКР	(23 457)	112 705
по разницам в оценке доходов / расходов в налоговом и бухгалтерском учете по курсовым разницам	17 013	(10 554)
Итого	(625)	197 717
Итого отложенный налог на прибыль	(116 422)	217 445
Итого текущий налог на прибыль	(48 474)	(546 657)
Налог на прибыль	(164 896)	(329 212)

По итогам анализа вероятности использования в среднесрочной перспективе отложенного налогового актива по налоговым убыткам Компания в 2022 году не признала часть отложенного налогового актива в сумме 1 394 485 тыс. руб.

В 2022 году расход по отложенному налоговому обязательству в сумме 118 791 тыс. руб. признан непосредственно в капитале в составе эффекта первого применения ФСБУ 6/2020 и ФСБУ 25/2018.

Ставка по налогу на прибыль в 2023 и 2022 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

Компания пользуется правом на льготу, предусмотренным законом Московской области от 24.11.2004 № 151/2014-ОЗ «О льготном налогообложении в МО». Статьей 26.18 Закона предусмотрена льгота для организаций, осуществивших капитальные вложения в новое строительство объекта основных средств стоимостью не менее 50 млн руб., который впервые введен в эксплуатацию, в виде снижения ставки налога на прибыль, зачисляемого в бюджет Московской области, на 4,5 процентных пункта, а также освобождение от уплаты налога на имущество. В 2022 году были поданы уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль и налогу на имущество за 2020 и 2021 год, в результате чего Компания получила возмещения по переплате в размере 394 560 тыс. руб. Данное поступление отражено в Отчете о финансовых результатах.

Компания в 2023 г. отразила начисление налог на сверхприбыль в размере 30 690 тыс. руб., предусмотренное Федеральным законом от 04.08.2023 № 414-ФЗ.

7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Объекты основных средств, не введенные в эксплуатацию	612 739	589 994	634 516
Авансы, выданные на приобретение основных средств и услуг капитального характера	21 934	153 882	186 919
Незавершенное строительство	21 094	1 100	50 280
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	90 557	235 138	471 080
Прочие внеоборотные активы	79 880	238 286	244 927
Обесценение внеоборотных активов	(228 861)	(478 924)	-
Итого	597 343	739 476	1 587 722

8. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2023 и 2022 год представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)			
Фактическая себестоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	5 737 919	2 660 275	527 513	8 925 707
Поступления и затраты	6 218 040	3 837 621	(150 075)	9 905 586
Списание на себестоимость продаж	-	(5 820 936)	(4 103 379)	(9 924 315)
Оборот между видами запасов	(6 493 015)	2 381 225	4 111 790	-
Баланс на 31 декабря 2022 года	5 462 944	3 058 185	385 849	8 906 978
Поступления и затраты	1 478 525	1 492 932	(37 021)	2 934 436
Списание на себестоимость продаж	-	(404 235)	(2 878 598)	(3 282 833)
Списание устаревших запасов	(128 745)	(115 190)	(14 086)	(258 021)
Оборот между видами запасов	(1 923 472)	(1 156 060)	3 079 532	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	4 889 252	2 875 632	535 676	8 300 560

	(тыс. руб.)			
Резерв под обесценение	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	804 064	244 861	156 012	1 204 937
Начисление резерва	3 306 111	2 266 290	86 832	5 659 233
Восстановление резерва	-	-	-	-
Использование резерва	(250 836)	(107 189)	(73 598)	(431 623)
Баланс на 31 декабря 2022 года	3 859 339	2 403 962	169 246	6 432 547
Начисление резерва	688 247	432 745	117 445	1 238 437
Восстановление резерва	(87 778)	(140 837)	(12 315)	(240 930)
Использование резерва	(711 833)	(787 881)	(94 498)	(1 594 212)
Оборот между видами запасов	(529 115)	529 115	-	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	3 218 860	2 437 104	179 878	5 835 842

	(тыс. руб.)			
Балансовая стоимость	Сырье и материалы	Незавершенное производство	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	4 933 857	2 415 414	371 501	7 720 770
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 603 606	654 223	216 603	2 474 432
Баланс на 31 декабря 2023 года	1 670 392	438 528	355 798	2 464 718

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов авансы, выданные на приобретение сырья и материалов, составили 247 639, 575 019 и 556 766 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Покупатели и заказчики	760 133	612 971	2 022 466
Расчеты по налогам и сборам и с Фондом социального страхования	77 491	203 809	662 372
Авансы выданные	247 639	575 019	556 766
Прочая	21 085	19 018	4 988
Обеспечение по банковским гарантиям	70 495	-	-
Резерв по сомнительным долгам	(9 000)	(18 260)	(16 066)
Итого	1 167 843	1 392 557	3 230 526

Обеспечение по банковским гарантиям представляет собой денежные средства, размещенные в банке в обеспечение возврата авансов контрагентам в случае, если компания не сможет поставить оборудования по двум договорам. Гарантии предоставлены на срок до 30.06.2024 и 21.04.2024.

Резерв по сомнительным долгам начислен на дебиторскую задолженность от покупателей и заказчиков.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 год	2022 год	2021 год
Баланс на начало года	18 260	16 066	43 342
Увеличение резервов	3 625	3 306	2 730
Восстановление резервов	(507)	(883)	(3 660)
Использование резерва	(12 378)	(229)	(26 346)
Баланс на конец года	9 000	18 260	16 066

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	2023 года	31 декабря 2022 года	2021 года
Текущие счета в банках	631 162	3 563 920	1 821 596
в том числе:			
в российских рублях	218 272	467 250	767 898
в долларах США	59 106	3 044 784	958 365
в евро	23 146	51 752	95 333
в юанях	330 638	133	-
Денежные эквиваленты	6 060 658	1 100 000	-
Касса	62	38	2
Итого	6 691 882	4 663 957	1 821 598

По состоянию на 31 декабря 2023 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами в размере 1 900 000 тыс. руб. и депозитам, размещенным на Московской бирже в размере 4 160 658 тыс.руб. со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 14 до 15.7%.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AAA(RU) (АКРА).

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Структура участников на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
«Ай Пи Джи Лазер ГмбХ»	99.92%	99.92%	99.92%
«Ай-Пи-Джи Фотоникс Корпорейшн»	0.08%	0.08%	0.08%
Итого	100%	100%	100%

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 350 053 тыс. руб.

Добавочный капитал по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 1 676 376 тыс. руб.

В 2023 году дивиденды не выплачивались. В 2022 году были распределены дивиденды в пользу «Ай Пи Джи Лазер ГмбХ» в сумме 9 992 тыс. долл. США (825 163 тыс. руб.), «Ай-Пи-Джи Фотоникс Корпорейшн» – 8 тыс. долл. США (626 тыс. руб.).

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2021 и 2020 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Поставщики и подрядчики	162 164	92 765	599 281
Авансы полученные	348 376	146 933	122 046
Задолженность по налогам и сборам	163 334	-	4 554
Прочая	100	1 100	11 845
Итого	673 974	240 798	737 726

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2023, 2022 и 2021 годы представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	На гарантийное обслуживание	На выплату вознаграждений	На оплату неиспользованных отпусков	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	139 806	168 905	393 637	15 143	717 491
Увеличение резервов	52 928	335 522	413 917	14 480	816 847
Использование резервов	(51 702)	(336 541)	(429 747)	(21 596)	(839 586)
Баланс на 31 декабря 2022 года	141 032	167 886	377 807	8 027	694 752
Увеличение резервов	82 932	109 924	231 885	40 690	465 431
Использование резервов	(52 801)	(272 789)	(319 224)	(8 027)	(652 841)
Баланс на 31 декабря 2023 года	171 163	5 021	290 468	40 690	507 342

Согласно стандартным условиям гарантийного обслуживания Компания обязана устранить обнаруженные дефекты или заменить дефектные части на новые в течение 12-36 месяцев со дня поставки оборудования. В исключительных случаях могут применяться иные условия. Долгосрочная часть резерва на гарантийное обслуживание на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 86 422 тыс. руб., 64 140 тыс. руб., 72 960 тыс. руб.

В состав прочих обязательств на 31 декабря 2023 года входит резерв под уплату налога на сверхприбыль в сумме 30 690 тыс. руб., подлежащего к уплате в январе 2024 года.

14. ВЫРУЧКА

Выручка за 2023 и 2022 годы представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2023 год	2022 год
Мощные лазеры	1 811 020	4 551 810
Лазеры малой мощности	1 705 414	2 884 899
Медицинское оборудование	1 011 046	1 947 224
Системы с лазером	652 072	157 824
Телеком оборудование	623 121	96 187
Компоненты	340 338	7 275 514
Прочая	73 933	5 607
Итого	6 216 944	16 919 065

В том числе выручка от экспорта за 2023 год 2 218 359 тыс. руб., за 2022 год – 14 465 101 тыс. руб.

15. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Материальные затраты	2 383 209	13 432 099
Затраты на оплату труда	1 843 071	3 287 679
Отчисления на социальные нужды	347 922	769 057
Амортизация	475 777	998 801
Обесценение ОС, Капитальных вложений и НИОКР	-	2 531 429
Прочие затраты	708 087	1 031 789
Итого	5 758 066	22 050 854

Затраты на оплату труда, включаемые в стоимость полуфабрикатов, отражены в составе материальных затрат.

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Курсовые разницы	406 828	-
Доходы от реализации и выбытия основных средств	38 743	3 074
Прочие	30 187	58 616
Восстановление обесценения займов сотрудникам	24 509	-
Доходы от сдачи имущества в аренду	5 158	-
Доходы от реализации и выбытия прочего имущества	3 606	29 419
Излишки по инвентаризации	408	1 028
Итого	509 439	92 137

Прочие доходы по курсовым разницам представляют собой доход от переоценки активов и обязательств в иностранной валюте. В 2023 году у компании были доходы от данных переоценок, а в 2022 году – расходы (Примечание 17).

17. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2023 и 2022 годы представлены следующим образом:

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Прочие расходы		
Услуги банков (кроме процентов)	124 303	17 344
Расходы по содержанию соцкультбыта ОП «Сосновый Бор»	54 324	121 708
Амортизация по ОС на консервации	48 280	-
Прочие	40 584	45 369
Списан НДС на расходы	35 603	49 130
Стоимость безвозмездно переданного имущества	11 033	12 572
Расходы по содержанию квартир	6 332	13 615
Проценты по арендным обязательствам	3 121	23 257
Субсидии и пожертвования	2 132	9 780
Обесценение финансовых вложений и займов сотрудникам	-	124 382
Обесценение стоимости ОП «Сосновый Бор»	-	23 072
Списание устаревших материалов	-	71 003
Курсовые разницы	-	88 935
Расходы по списанию НИОКР	-	31 231
Итого	325 712	631 398

18. АРЕНДА

Компания как арендатор

Договоры аренды Компании представлены главным образом арендой зданий.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и его движения представлена следующим образом:

	<u>Здания</u>
Срок полезного использования, лет	3-4
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2021 года	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	268 156
Выбытие	(4 260)
Пересмотр стоимости	3 363
На 31 декабря 2022 года	267 259
Выбытие	(235 493)
На 31 декабря 2023 года	31 766
Накопленная амортизация и накопленное обесценение	
На 31 декабря 2021 года	-
Амортизация	(60 887)
Выбытие	741
Обесценение	(207 113)
На 31 декабря 2022 года	(267 259)
Амортизация	(9 241)
Выбытие	65 252
Восстановление обесценения	207 117
На 31 декабря 2023 года	(4 131)
Балансовая стоимость	
На 31 декабря 2021 года	-
На 31 декабря 2022 года	-
На 31 декабря 2023 года	27 635

В 2023 г. компания в целях оптимизации расходов расторгла несколько договоров долгосрочной аренды.

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

На 31 декабря 2021 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2019	Списание обязатель- ства (Досрочное завершение аренды)	Зачтено авансовых платежей	Проценты начислен- ные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	На 31 декабря 2022 года
-	(268 156)	3 631	3 618	(23 257)	71 656	(3 362)	(215 870)
На 31 декабря 2022 года	Досрочное завершение аренды	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	На 31 декабря 2023 года			
(215 870)	179 641	(3 122)	12 138	(27 213)			

Сроки погашения обязательства по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 года представлено следующим образом:

	<u>На 31 декабря 2023 года</u>
До 1 года	11 050
От 1 года до 2 лет	12 120
От 2 лет до 3 лет	<u>10 879</u>
Итого	<u>34 049</u>
Эффект дисконтирования	<u>(6 836)</u>
Итого обязательство по аренде	<u>27 213</u>
в том числе:	
Долгосрочное	19 273
Краткосрочное	7 940

По состоянию на 31 декабря 2023 года договоры аренды Компании не предусматривали каких-либо ограничительных условий, а также отсутствовали права пользования активом, находящиеся в залоге по кредитным договорам.

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами ООО НТО «ИРЭ-ПОЛЮС» являются:

- **Дочерние компании:**
 - ООО «Ай Пи Джи Мед»;
- **Непосредственные акционеры:**
 - «Ай-Пи-Джи Лазер ГмбХ»;
- **Основное общество:**
 - «Ай-Пи-Джи Фотоникс Корпорейшн»;
- **Компании под общим контролем:**
 - «Ай-Пи-Джи Медикал Корпорэйшн»;
 - «Ай-Пи-Джи Фотоникс» (Италия) С.р.л;
 - «Ай-Пи-Джи Фотоникс» (Бразилия);
 - «Ай-Пи-Джи Фотоникс» (Корея);
 - «Ай-Пи-Джи Фотоникс Азия»;
 - «Ай-Пи-Джи Фотоникс Индия»;
 - «Ай-Пи-Джи (Бейджин) Файбер Лазер Технолоджи Ко»;
 - «Ай-Пи-Джи Фотоникс (Чехия)»;
 - «Ай-Пи-Джи Фотоникс (Мексика)»;
 - «Ай-Пи-Джи Фотоникс (Тайвань)»;
 - ООО «Рухтех».

19.1. Приобретение товаров, услуг и работ (без НДС)

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
«Ай-Пи-Джи (Бейджин) Файбер Лазер Технолоджи Ко»	155 548	86 441
ООО «Рухтех»	62 594	277 140
«Ай-Пи-Джи Фотоникс» (Бразилия)	91	1 128
«Ай-Пи-Джи Фотоникс» (Корея)	88	448
«Ай-Пи-Джи Фотоникс Корпорейшн»	-	628 934
«Ай-Пи-Джи Лазер ГмбХ»	-	1 897 812
«Ай-Пи-Джи Медикал Корпорэйшн»	-	13 234
«Ай-Пи-Джи Фотоникс» (Италия) С.р.л»	-	477
«Ай-Пи-Джи Фотоникс Азия»	-	4 750
«Ай-Пи-Джи Фотоникс Индия»	-	488
«Ай-Пи-Джи Фотоникс (Чехия)»	-	243
Итого	218 321	2 911 095

19.2. Приобретение оборудования (без НДС)

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
«Ай-Пи-Джи (Бейджин) Файбер Лазер Технолоджи Ко»	14 168	7 127
ООО «Рухтех»	5 061	-
«Ай-Пи-Джи Лазер ГмбХ»	-	25 327
«Ай-Пи-Джи Фотоникс Корпорейшн»	-	20 998
Итого	19 229	53 452

19.3. Реализация товаров (без НДС)

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
«Ай-Пи-Джи (Бейджин) Файбер Лазер Технолоджи Ко»	1 340 094	4 222 447
«Ай-Пи-Джи Фотоникс Индия»	539 490	332 964
«Ай-Пи-Джи Лазер ГмбХ»	184 141	9 090 491
«Ай-Пи-Джи Фотоникс (Корея)»	47 128	39 176
«Ай-Пи-Джи Медикал Корпорэйшн»	38 167	365 540
«Ай-Пи-Джи Фотоникс Азия»	8 946	931
ООО «Рухтех»	3 096	829
«Ай-Пи-Джи Фотоникс Корпорейшн»	-	299 037
«Ай-Пи-Джи Фотоникс (Италия) С.р.л.»	-	45 676
«Ай-Пи-Джи Фотоникс (Тайвань)»	-	986
«Ай-Пи-Джи Фотоникс (Мексика)»	-	5 665
Итого	2 161 062	14 403 742

19.4. Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

	2023 год	(тыс. руб.) 2022 год
Движение денежных средств по текущей деятельности		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 151 275	15 722 775
На оплату продукции, товаров, работ и услуг	(187 910)	(3 394 999)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
На приобретение объектов основных средств	(16 207)	(53 380)
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
На уплату дивидендов по распределению прибыли в пользу собственников (без учета налогов)	-	(825 789)

19.5. Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
«Ай-Пи-Джи Фотоникс Индия»	417 170	152 139	219 613
«Ай-Пи-Джи (Бейджин) Файбер Лазер Технолоджи Ко»	113 346	222 840	773 557
«Ай-Пи-Джи Лазер ГмбХ»	19 903	24 788	515 203
«Ай-Пи-Джи Фотоникс Корея»	5 426	8 939	6 293
«Ай-Пи-Джи Медикл Корпорейшн»	298	9 296	126 226
«Ай-Пи-Джи Фотоникс Корпорейшн»	-	1 885	177 324
«Ай-Пи-Джи Фотоникс (Италия) С.р.л.»	-	5 878	6 401
«Ай-Пи-Джи Фотоникс Азия»	-	1 076	234
«Ай-Пи-Джи Фотоникс Мексика»	-	6 812	-
Итого	556 143	433 653	1 824 851

19.6. Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
«Ай-Пи-Джи Фотоникс Корпорейшн»	107 934	34 413	358 754
«Ай-Пи-Джи (Бейджин) Файбер Лазер Технолоджи Ко»	29 938	19 794	-
«Ай-Пи-Джи Фотоникс (Бразилия)»	480	306	-
«Ай-Пи-Джи Лазер ГмбХ»	-	-	163 920
«Ай-Пи-Джи Медикл Корпорейшн»	-	-	6 257
ООО «Рухтех»	-	3 823	26 932
Итого	138 352	58 336	555 863

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 360 дней и осуществляются в безналичной форме.

20. КУРСЫ ВАЛЮТ

Курсы ЦБ РФ, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695
	(тыс. руб.)		
	2023 год	2022 год	
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	406 828	(88 935)	
Итого	406 828	(88 935)	

21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

С февраля 2022 года в связи с геополитической ситуацией на Украине Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда российских граждан. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям, импорт сырья и товаров из Российской Федерации, проведение финансовых операций.

Под влиянием действующих событий с 2023 года остановлены отгрузки на экспорт в США, значительно снижены продажи в Германию, также остановлены закупки из США, и существенно снижены закупки из Европы, но компания минимизировала влияние данных ограничений, осуществляя реализацию продукции в России, Китае и Индии, а также закупки сырья и материалов в России и Китае.

Компания анализирует возможные негативные сценарии развития ситуации и соответствующим образом адаптирует свои операционные планы.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. По состоянию на 31 декабря 2023 года налоговые декларации Компании за три предшествующих года могут быть проверены налоговыми органами.

Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Компания - ООО «Ай Пи Джи Мед» была ликвидирована в феврале 2024 года. Сумма финансовых вложений поступила на расчетный счет в размере 134 526 тыс. руб.

Генеральный директор



Н.Н. Евтихий

20 марта 2024 года

