

**Акционерное общество «РАДОН»
(АО «РАДОН»)**

**Пояснения
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о
финансовых результатах за 2023 год**

г. Москва

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения.....	3
2. Раскрытие информации об учетной политике.....	4
3. Пояснения к существенным статьям отчетности	18
3.1. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок (стр.1110,1120).....	18
3.2 Основные средства (стр. 1150).....	20
3.3 Финансовые вложения (стр. 1170, 1240)	22
3.4 Запасы (стр. 1210).....	22
3.5 Дебиторская задолженность	24
3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)	25
3.7 Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы (стр. 1190, 1260)	26
3.8 Уставный капитал (стр.1310)	26
3.9 Добавочный капитал (стр.1340, 1350).....	27
3.10 Резервный капитал (стр.1360)	27
3.11 Заемные средства (стр. 1410,1510,1550)	28
3.12 Кредиторская задолженность (стр. 1520)	29
3.13 Оценочные обязательства (стр. 1540)	31
3.14 Обеспечение обязательств и платежей полученные и выданные	31
3.15 Выручка (стр. 2110).....	31
3.16 Затраты на производство (стр. 2120, 2210, 2220)	31
3.17 Прочие доходы (стр. 2310, 2320, 2340)	32
3.18 Прочие расходы (стр. 2330, 2350)	32
3.19 Доходы в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности	33
3.20 Расчеты по налогу на прибыль (стр. 1180, 1420, 2410, 2421, 2430, 2450).....	33
3.21 Прибыль на акцию	33
3.24 Информация о связанных сторонах и операциях с ними.	34
3.25 Информация по сегментам.....	37
3.26 Информация о рисках хозяйственной деятельности	37
3.27 События после отчетной даты.....	39
3.28 Информация по прекращаемой деятельности	39
3.29 Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества	40

1. Общие сведения

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год.

1.1. Регистрация Общества:

Акционерное общество «РАДОН», сокращенное наименование – АО «РАДОН» (далее – Общество), ИНН 7715011074 КПП 773301001, Сведения о регистрации: Регистрационное свидетельство МРП № 8113 05.02.1992, ОГРН 1027739393110 присвоен 16.10.2002.

Форма собственности: частная

1.2. Юридический адрес:

125362, Москва г., Свободы ул., дом № 35, строение 22, офис 6

1.3. Фактический адрес:

125362, Москва г., Свободы ул., дом № 35, строение 22, офис 6

1.4. Размер уставного капитала:

Уставный фонд зарегистрирован в размере 233 307 (Двести тридцать три тысячи триста семь) руб., разделен на 233 307 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая. Акции оплачены полностью.

1.5. Состав акционеров:

Состав акционеров – физические лица, ОАО «МИТ Холдинг Групп» (0,034%); бенефициарные владельцы - Калашян Шавасп Вачикович, Ухов Виктор Николаевич.

1.6. Сведения о бенефициарных владельцах

ФИО	Дата и место рождения	Гражданство	ИНН	Адрес регистрации	Реквизиты документа, удостоверяющего личность	Основания, свидетельствующие о том, что лицо является бенефициарным владельцем
Калашян Шавасп Вачикович	16.09.1956, г. Баку	Российская Федерация	772129929 646	109117, г. Москва, ул. Окская, д.16, корп.2, кв.45	Паспорт 45 05 № 313541, выдан 18.03.2003 ОВД Кузьминки гор. Москвы, к/п 772-081	прямо владеет более 25 процентов в капитале общества
Ухов Виктор Николаевич	13.12.1954, г. Ладыжин Тростянецкого р-на Винницкой обл.	Российская Федерация	773411048 897	123154, г. Москва, Карамышевская наб., д.48, корп.2, кв. 46	Паспорт 45 99 № 869335, выдан 16.02.2000 РОВД "Хорошево-Мневники" города Москвы	прямо владеет более 25 процентов в капитале общества

1.7. Сведения об исполнительных и контрольных органах Общества:

Исполнительный орган Общества

С 01.01.2017 полномочия единоличного исполнительного органа (генерального директора) возложены на Калашяна Шаваспа Вачиковича. Согласно устава общества вопрос о назначении

единоличного исполнительного органа, а также о продлении его полномочий входит в компетенцию совета директоров. 15.12.2021 полномочия генерального директора Калашяна Ш.В. продлены на срок 5 лет с 01.01.2022 по 31.12.2026 (Протокол №07/21 от 15.12.2021).

Совет директоров Общества

В Обществе действует Совет директоров в составе:

Калашян Шавасп Вачикович
Калашян Артем Шаваспович
Лопухин Андрей Николаевич
Попов Николай Борисович
Ухов Виктор Николаевич

Ревизионная комиссия Общества

Ревизионная комиссия в 2021 и 2022 году Обществом не избиралась ввиду отсутствия кворума.

1.8. Сведения о реестродержателе (регистраторе) Общества, лице, осуществляющем ведение реестра владельцев именных ценных бумаг эмитента:.

Акционерное общество «РЕЕСТР» в лице Филиала "Орел-РЕЕСТР", ИНН 7704028206, ОГРН 1027700047275,

Местонахождение регистратора: Россия, г. Москва.

Адрес регистратора: 129090, г. Москва, Б. Балканский пер., д. 20, стр. 1.

Адрес филиала регистратора: 302028, г. Орел, ул. Сурена Шаумяна, д.37

Лицензия №10-000-1-00254, дата выдачи 13.09.2002г.

1.9. Сведения об аудиторе Общества:

Аудиторская компания Обществом с ограниченной ответственностью «Группа Финансы» (ОГРН 1082312000110, ИНН 2312145943, КПП 772201001), который является членом саморегулируемой организации аудиторов: Аудиторская Ассоциация Содружество с 27.12.2019г. ОРНЗ (основной регистрационный номер записи в реестре СРО): 11906111114

Юридический адрес:

111020, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7..

1.10. Обособленные подразделения Общества.

Обособленных подразделений нет

1.11. Сведения о лицензиях, на основании которых осуществляется деятельность Общества:

Нет.

1.13. Краткая характеристика деятельности Общества

Основной вид деятельности – 64.99.1 вложения в ценные бумаги по ЕГРЮЛ, вложение в уставные капиталы по Уставу.

1.14. Среднесписочная численность работников Общества

Среднесписочная численность работников Общества

на 31.12.2022г. составляет 1 чел.

на 31.12.2023г. составляет 1 чел.

2. Раскрытие информации об учетной политике

2.1. Основа представления

Бухгалтерская отчетность АО «РАДОН» сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества (приказ от 30.12.2022г. № 3/ОД) и подготовлена с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, и других нормативных актов.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется специализированной организацией ООО «ЦКУ» с помощью автоматизированной программы «1С:Предприятие 8.3 (конфигурация- Бухгалтерия предприятия КОРП, редакция 3.0) и 1С ЗУП 8.3.

Критерий существенности раскрытия показателя в бухгалтерской отчетности составляет 5 процентов от валюты баланса.

Начальник УБУиО-главный бухгалтер ООО «ЦКУ» - Николаева М.Н.

2.2. Основные средства

Общество применяет ФСБУ 6/2020 для целей бухгалтерского учета основных средств с 01.01.2022г.

Понятие основных средств

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств является актив, характеризующийся одновременно следующими признаками (п.4 ФСБУ 6/2020):

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, установленным в п.4 ФСБУ 6/2020, но имеют стоимость **не выше 40 000 руб.** (далее Малоценные активы), затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены (п.5 ФСБУ 6/2020).

В качестве первичных учетных документов, служащих основанием для отражения в учете хозяйственных операций по Малоценным активам, используются унифицированные и разработанные в Обществе формы первичной учетной документации по учету запасов. В целях обеспечения сохранности в Обществе организуется забалансовый учет на счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» таких объектов на весь период их эксплуатации.

Не относятся к основным средствам (п.6 ФСБУ 6/2020):

- капитальные вложения;
- долгосрочные активы к продаже.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств (далее - инвестиционная недвижимость) (п.11 ФСБУ 6/2020).

Признание основных средств

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете (п.12 ФСБУ 6/2020).

К капитальным вложениям относятся затраты на (п.5 ФСБУ 26/2020):

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- в) коренное улучшение земель;
- г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);
- д) организацию строительной площадки;
- е) осуществление авторского надзора;
- ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (п.6 ФСБУ 26/2020):

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств (п.7 ФСБУ 26/2020).

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются (п.10 ФСБУ 6/2020):

- а) стоимость приобретаемого у других лиц имущества, имущественных прав, работ, услуг с целью использования их при осуществлении капитальных вложений;
- б) балансовая стоимость других активов организации (например, запасов), списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений (за исключением стоимости признававшихся активами строений, сносимых с целью подготовки территории под строительство);
- в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- г) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам Общества, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, включая любые оценочные обязательства, возникающие в связи с использованием организацией труда этих работников, а также все связанные с указанными вознаграждениями обязательные социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.) и иные выплаты, в том числе, в пользу третьих лиц;
- д) проценты и другие долговые затраты, которые в установленном порядке подлежат включению в стоимость актива;
- е) невозмещаемые в соответствии с законодательством суммы налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей в бюджет, уплачиваемых (подлежащих уплате) Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений;
- ж) величина оценочного обязательства по демонтажу, утилизации в будущем имущества и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке, возникшего у Общества в связи с осуществлением капитальных вложений.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев в капитальные вложения, включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки

(рассрочки).

В капитальные вложения не включаются (п.16 ФСБУ 6/2020):

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

Указанные в настоящем пункте затраты признаются расходами периода, в котором понесены. Капитальные вложения по их завершении считаются основными средствами, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях. В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений (п.18 ФСБУ 26/2020).

Созданное в результате НИОКР имущество (опытные образцы), которое планируется использовать в производстве или для управленческих нужд наряду с результатами интеллектуальной деятельности в течение срока, превышающего 12 месяцев и, если сумма фактических расходов на их создание превышает 40 000 (сорок тысяч) рублей, учитывают в качестве основных средств. (п. 4 и 5 ФСБУ 6/2020).

Датой фактической готовности к эксплуатации основных средств, считается дата утверждения Акта приемки-передачи (ОС-1).

Объект, не требующий монтажа, учитывается в составе основных средств в момент приобретения, а объект, требующий монтажа, - после завершения монтажа и приведения в состояние, пригодное для использования.

2.1.3. Определение инвентарного объекта основных средств

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект (п.10 ФСБУ 6/2020).

Инвентарным объектом основных средств признается:

- а. отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций; или

- б. объект со всеми приспособлениями и принадлежностями; или
- в. обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

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.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания (ТО) объектов основных средств с частотой более 12 месяцев, если межремонтный период (период проведения ТО) существенно отличается от оставшегося срока полезного использования.

Инвентарный номер, присвоенный инвентарному объекту ОС, сохраняется за ним на весь период его нахождения в Обществе.

По объектам основных средств у лизингополучателя, полученных по договорам лизинга, в бухгалтерской службе открывается инвентарная карточка с присвоением инвентарного номера лизингополучателя.

На объект основных средств, полученный в аренду, отличную от договоров лизинга, для организации учета указанного объекта на забалансовом счете в бухгалтерской службе арендатора открывается инвентарная карточка по инвентарному номеру, присвоенному арендодателем.

Последующая оценка основных средств

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения. Выбранный способ последующей оценки основных средств применяется ко всем основным средствам (п.13 ФСБУ 6/2020).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения

Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с особыми отметками в справочнике «Основные средства».

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

При выбытии объекта в случае продажи объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, его стоимость списывается с бухгалтерского учета в момент фактического выбытия с использованием счета 01.09 «Выбытие основных средств», независимо от факта государственной регистрации прав собственности. Остаточная стоимость объекта основных средств до момента государственной регистрации перехода права собственности учитывается на счете 45 «Товары отгруженные».

Доходы и расходы от списания с бухгалтерского учета объектов основных средств признаются на дату государственной регистрации прав на имущество. Доходы и расходы от списания объектов основных средств с бухгалтерского учета подлежат зачислению на счет прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов.

Амортизация основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете (п.37 ФСБУ 6/2020).

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации. Не подлежат амортизации (п.28 ФСБУ 6/2020):

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Общество использует линейный метод амортизации. Начисление амортизации линейным способом производится таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта (п.35 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации объекта основных средств (п.33 ФСБУ 6/2020):

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации по основным средствам производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п.29 ФСБУ 6/2020).

Начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется (п.30 ФСБУ 6/2020).

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; 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 объекта основных средств считается равной нулю, если (п.31 ФСБУ 6/2020):

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Для целей определения ликвидационной стоимости по группам ОС Здания и Сооружения и передаточные устройства ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта ОС не считается существенной, если остаточная стоимость ОС составляет менее 5% от остаточной стоимости всех ОС Общества.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости(п.32 ФСБУ 6/2020).

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования.

Сроком полезного использования ОС считается период, в течение которого использование объекта ОС приносит экономические выгоды Обществу.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией Общества при принятии объекта в эксплуатацию:

- по основным средствам, приобретенным до 01.01.02 г., срок полезного использования установлен в соответствии с «Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР» (утв. постановлением Совета Министров СССР от 22.10.90г. № 1072);
- по основным средствам, приобретенным после 01.01.02 г. в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 (с учетом изменений));
- по основным средствам, приобретенным после 01.01.2017г. в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» (утв. постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 7 июля 2016 года № 640);
- по объектам основных средств, которые не указаны в Классификации, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций - изготовителей, а при отсутствии таковых исходя из ожидаемого срока полезного использования;
- по приобретенным объектам основных средств, бывшим в эксплуатации - с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.
- капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Формирование остаточной стоимости основных средств при выбытии производится на субсчете 01.2 «Выбытие ОС». Датой фактического списания основных средств, считается дата утверждения Акта.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений (п.37 ФСБУ 6/2020).

В бухгалтерском учете суммы накопленной амортизации по объекту основных средств отражаются отдельно от первоначальной стоимости этого объекта на счете 02 «Амортизация основных средств» и не изменяют ее.

Затраты на проведение ремонта (текущего и капитального)

Условием поддержания и/или восстановления первоначальных эксплуатационных качеств основного средства является проведение ремонтов, технических осмотров, технического обслуживания (далее - ремонты/ТО) на предмет наличия дефектов основного средства вне

зависимости от того, производится ли при этом замена составных частей объекта основного средства.

Существенные по величине затраты на ремонты/ТО объектов основных средств с частотой более 12 месяцев учитываются на счете 08 «Капитальные вложения»

По завершении указанных ремонтных работ капитальные вложения учитываются в составе основных средств как самостоятельные инвентарные объекты,

Вышеуказанный порядок бухгалтерского учета также применяется при проведении капитальных ремонтов объектов основных средств.

Капитальный ремонт объектов капитального строительства (за исключением линейных объектов) - замена и (или) восстановление строительных конструкций объектов капитального строительства или элементов таких конструкций, за исключением несущих строительных конструкций, замена и (или) восстановление систем инженерно-технического обеспечения и сетей инженерно-технического обеспечения объектов капитального строительства или их элементов, а также замена отдельных элементов несущих строительных конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановление указанных элементов.

Капитальный ремонт линейных объектов - изменение параметров линейных объектов или их участков (частей), которое не влечет за собой изменение класса, категории и (или) первоначально установленных показателей функционирования таких объектов и при котором не требуется изменение границ полос отвода и (или) охранных зон таких объектов.

К капитальному ремонту техники относится плановый ремонт, выполняемый для восстановления исправности и полного или близкого к полному ресурса объекта с заменой или восстановлением любых его частей, включая базовые.

Затраты на ремонты/ТО, не являющиеся существенными и (или) проводимые с периодичностью 12 месяцев и менее, не относятся к капитальным вложениям, а учитываются в составе текущих затрат Общества.

Вышеуказанный порядок бухгалтерского учета также применяется при проведении текущих ремонтов объектов основных средств.

Под текущим ремонтом понимают плановый ремонт, при котором:

- восстанавливают работоспособность объекта с заменой отдельных легкодоступных частей - для технических объектов (например, транспортные средства и оборудование);
- устраняют мелкие неисправности, выявляемые в ходе повседневной эксплуатации основного средства без вывода объекта из эксплуатации, проводят работы по систематическому и своевременному предохранению основных средств от преждевременного износа - для объектов капитального строительства (например, зданий, помещений, сооружений). При этом технические характеристики объекта остаются неизменными.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта основных средств и списываются в дебет счета учета основных средств.

Классификация основных средств

Установить классификацию основных средств по следующим группам:

Здания;

Сооружения и передаточные устройства;

Машины и оборудование;

Транспортные средства;

Производственный и хозяйственный инвентарь;

Земельные участки
Инвестиционная недвижимость
Другие виды основных средств.

Порядок перехода на ФСБУ 6/2020

Общество применяет ФСБУ 6/2020 для целей бухгалтерского учета основных средств с 01.01.2022г.

В связи с переходом с 01.01.2022 года на ФСБУ 6/2020, Общество не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2022 году, а на дату 31.12.2021 года производит единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства» исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Изменения балансовой стоимости основных средств в связи с началом применения ФСБУ 6/2020, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль (п. 50 ФСБУ 6/2020).

В связи с переходом с 01.01.2022 года на ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России №204н от 17.09.2020 г. и отсутствием основных средств на балансе Общества на 31.12.2021 года единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств не производило.

Основных средств подлежащих пересмотру СПИ и с определенной ликвидационной стоимости на 31.12.2023 нет, так как согласно п.31 ФСБУ 6/2020:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается в соответствии ФСБУ 6/2020 «Основные средства» исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования,.

2.3. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России №180н от 15 ноября 2019г. перспективно.

Запасы первоначально признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Запасы оцениваются на каждую отчетную даты (31 декабря текущего года) по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, себестоимость запасов рассчитывается следующим образом:

Материалы и товары учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) без применения учетных цен.

Активы, в отношении которых выполняются нижеперечисленные условия, учитываются Обществом в 2021 году в качестве запасов:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- стоимость объекта составляет не более 40 000 руб. за единицу.

Специальная оснастка и специальная одежда со сроком использования не более 12 месяцев принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление.

Предприятия используют в 2022 году следующие способы учета специальной оснастки и специальной одежды для целей бухгалтерского учета:

- специальная оснастка и специальная одежда со сроком полезного использования менее 12 месяцев и стоимостью менее 40 000 руб. (лимит для основных средств в 2021 году) учитывается для целей бухгалтерского учета в качестве запасов;
- специальная оснастка и специальная одежда со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью менее 40 000 руб. учитывается для целей бухгалтерского учета в качестве запасов в соответствии с абз.4 п. 5 ПБУ 6/01, Письма Минфина от 02.03.2021 № 07-01-09/14384, от 05.03.2021 № 07-01-09/15786, от 12.03.2021 № 07-01-09/17431;
- специальная оснастка и специальная одежда со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью от 40 000 руб. учитывается для целей бухгалтерского учета в качестве основных средств.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от того, как они принимаются в целях расчета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Расходы, связанные с выполнением государственного оборонного заказа за счет средств федерального бюджета, учитываются отдельно по каждому государственному контракту (контракту).

Учет затрат на производство ведется на следующих счетах бухгалтерского учета:

20 «Основное производство» - на данном счете собираются обобщенная информация о прямых и косвенных затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания Общества.

Учет по счету 20 «Основное производство» ведется по заказам и статьям затрат.

Заказы формируются на основании договоров на определенное количество и модификацию продукции (изделий), либо на выполняемые работы.

К прямым затратам относятся затраты непосредственно связанные с производством определенного вида продукции, выполнения работ, оказания услуг, поэтому они относятся прямо на ее себестоимость:

1. Материальные затраты, в т.ч:

1.1 на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

1.2 на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

1.3 на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, относящихся непосредственно к исполняемому заказу;

1.4 на другие производственные нужды (проведение испытаний, контроля и иные подобные цели);

1.5 транспортно-заготовительные расходы по прямым материальным затратам.

2. Затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями. К работам (услугам) производственного характера относятся выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы.

3 Расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг.

4. Расходы на обязательное пенсионное страхование по финансированию страховой и накопительной частей трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, которые начислены на указанные в п.3 суммы расходов на оплату труда.

К косвенным затратам относятся затраты, распределяемые на счет 20 «Основное производство» со счетов 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы».

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства и оценивается по фактической (неполной) производственной себестоимости.

26 «Общехозяйственные расходы» - на данном счете собираются затраты, связанные с управлением Общества.

Общехозяйственные расходы учитываются по статьям затрат. Общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных полностью без распределения на номенклатурные группы списываются на субсчет «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи» по окончании каждого месяца.

Завершенные производством продукция, выполненные работы и оказанные услуги списываются по фактической (неполной) производственной себестоимости.

В соответствии с п. 9 ПБУ 10/99 «Расходы организации» коммерческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, при реализации и ином выбытии определяется способом списания по первоначальной стоимости каждой единицы.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов). Критерии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, методы определения расчетной стоимости и суммы создаваемых резервов определены в Приложении к учетной политике.

Если на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату расчетная величина стоимости акций будет иметь отрицательное значение, Общество формирует резерв под обесценение в размере 15 % от учетной стоимости акций по данным бухгалтерского учета на отчетную дату.

2.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав денежных эквивалентов входят активы, соответствующие определению высоколиквидных финансовых вложений (далее - денежные эквиваленты), закрепленному в ПБУ

23/2011 «Отчет о движении денежных средств», а именно, к ним могут быть отнесены вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В состав денежных эквивалентов входят активы, учитываемые на следующих счетах:

- счет 55.3 «Депозитные счета»;
- счет 58.2 «Долговые ценные бумаги», которые используются для расчетов с контрагентами.

В отчете о движении денежных средств денежные эквиваленты отражаются в остатках на начало и конец отчетного периода, и подлежат исключению по внутриденежным оборотам отчета. В составе оборотов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности движение денежных эквивалентов не отражается.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств показываются свернуто:

- по косвенным налогам (НДС). Результирующий поток таких налогов (входящий от покупателей «минус» исходящий продавцам «минус» уплаченный в бюджет «плюс» возмещенный из бюджета) показывается в денежных потоках от текущих операций по строке «Прочие поступления» при положительной разнице или по строке «Прочие платежи» при отрицательной разнице.
- по операциям покупки, продажи валюты;
- по операциям комиссионера или агента в связи с оказанием им комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги).

Потоки иностранной валюты пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату совершения соответствующей операции и включаются в единый «рублевый» отчет на общих основаниях.

2.6. Наличие и движение дебиторской задолженности

При перечислении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

2.7. Наличие и движение кредиторской задолженности

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

2.8. Заемные средства

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Включение Обществом дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.9. Оценочные обязательства

При одновременном выполнении условий, определенных ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочные обязательства под предстоящие расходы на оплату отпусков;
- обязательства по судебным искам, по которым уменьшение экономических выгод очевидно;
- на иные обязательства соответствующие критериям.

Аналитический учет оценочных обязательств ведется по их видам.

2.10. Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества формируется за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке, эмиссионного дохода, полученного в результате продажи акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

2.11. Резервный капитал

Общество создает резервный капитал в размере 5 % от уставного капитала. Резервный капитал создается путем ежегодных отчислений 5 % чистой прибыли Общества до достижения им предельного размера.

2.12. Выручка от продаж

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерской отчетности при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) имеется право на получение выручки;
- 2) существует уверенность в поступлении экономических выгод;
- 3) право собственности на продукцию перешло к покупателю, работа принята заказчиком, услуга оказана;
- 4) сумма выручки и расходы, которые произведены (будут произведены), могут быть определены.

2.13. Учет коммерческих и управленческих расходов, издержек обращения

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Коммерческие и управленческие расходы в конце отчетного периода полностью (без подразделений по видам продукции) списываются на субсчета «Расходы на продажу» и «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи» за данный период.

2.14. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль, условного дохода/расхода, постоянных и отложенных налоговых активов, обязательств, осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

В Обществе используется способ определения величины текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Информация о постоянных разницах формируется на основании данных первичных документов.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском балансе отражаются развернуто (не сальдируются).

2.16. Раздельный учет НДС

Организация ведет раздельный учет затрат на производство и реализацию товаров (работ, услуг), облагаемых и необлагаемых НДС, а также раздельный учет сумм «входного» НДС, уплаченных при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для производства облагаемых и необлагаемых НДС товаров (работ, услуг). Аналитический учет входного НДС ведется в разрезе контрагентов по договорам.

2.17. Операции 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 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте».

Операции, выраженные в иностранной валюте, учитываются в российских рублях. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в российские рубли производится по курсу, установленному Центральным банком РФ для этой иностранной валюты по отношению к российскому рублю на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на дату составления бухгалтерской отчетности.

Курсовые разницы относятся на счет прибылей и убытков в составе прочих доходов или расходов за период, когда они возникли.

Курс ЦБ РФ, действующий на дату составления отчетности по состоянию:

2.18. Изменение учетной политики

Учетная политика, применяемая в 2023 году, существенно не отличалась от учетной политики 2022 года.

Существенные изменения в учетную политику на 2023 год вносились в отношении применения и перехода на использование ФСБУ 25/2018, 6/2020.

3. Пояснения к существенным статьям отчетности*

3.1. Нематериальные активы и результаты исследований и разработок (стр.1110,1120)

3.1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.2 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-

* Суммы в пояснениях приведены в тыс. руб., если не указано иное

В состав нематериальных активов включены затраты на формирование первоначальной стоимости программного продукта. В состав результатов исследований и разработок включены конструкторские разработки, предназначенные для изготовления в последующем готовой продукции.

3.2 Основные средства (стр. 1150)

В состав основных средств включены принятые к учету основные средства, внеоборотные активы в части незавершенного строительства и суммы авансов и предварительной оплаты, связанные со строительством и приобретением объектов основных средств:

Показатели	31.12.2023 г.	31.12.2022г.	31.12.2021 г.
Основные средства (по первоначальной стоимости)	-	-	-
Накопленная амортизация	-	-	-
Основные средства (по остаточной стоимости)	-	-	-
Вложения во внеоборотные активы	-	-	-
Оборудование к установке	-	-	-
Итого	-	-	-

3.2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	за 2023г.											
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2.2. Перечень основных средств, стоимость которых не погашается

Показатели	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Основные средства (по первоначальной стоимости)	-	-
в том числе:		
- жилой фонд	-	-
- земля	-	-
Накопленный износ	-	-
Основные средства (за минусом износа)	-	-

3.2.3. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	-	-
в том числе:		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-
в том числе:	-	-

3.2.5. Иное использование основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	88	88	88
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	-	-	-

В связи краткосрочностью договоров аренды, а также в связи с низкой стоимостью с аренды в соответствии с критерием существенности, АО «Радон» не признает договор аренды в качестве права пользования активом, признает в учете только арендные платежи, а предмет аренды учитывает за балансом

3.3 Финансовые вложения (стр. 1170, 1240)

3.3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	315 247	(4 779)	-	(31 862)	4 779	-	-	283 385	-
	5311	за 2022г.	315 247	(4 779)	-	-	-	-	-	315 247	(4 779)
в том числе: паи и акции	5302	за 2023г.	315 247	(4 779)	-	(31 862)	4 779	-	-	283 385	-
	5312	за 2022г.	315 247	(4 779)	-	-	-	-	-	315 247	(4 779)
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	9 246	-	2 000	(11 246)	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	23 076	-	2 500	(16 330)	-	-	-	9 246	-
в том числе: займы	5306	за 2023г.	9 246	-	2 000	(11 246)	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	23 076	-	2 500	(16 330)	-	-	-	9 246	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	324 493	(4 779)	2 000	(43 108)	4 779	-	-	283 385	-
	5310	за 2022г.	338 323	(4 779)	2 500	(16 330)	-	-	-	324 493	(4 779)

3.4 Запасы (стр. 1210)

3.4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2022г.	-	-	-	2	(2)	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2022г.	-	-	-	2	(2)	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	3.4.2. -	-	-
в том числе:		3.4.2.		
	5441	3.4.2. -	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	3.4.2. -	-	-
в том числе:		3.4.2.		
	5446	3.4.2. -	-	-

В отчетном году и предыдущем периоде запасы, по которым наблюдалось снижение стоимости, не выявлены. В связи с чем резерв под обесценение МПЗ в 2022, 2023 гг. не создавался.

3.4.2.

3.4.2.

3.4.2.

3.4.2.

3.4.2.

3.4.2.

3.4.2.

3.4.2.

3.4.2.

3.4.2.

3.4.2.

3.4.2.

3.4.2.

3.4.2.

3.4.2.

3.4.2.

3.4.2.

3.4.2.

3.4.2.

3.5 Дебиторская задолженность

3.5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменен ия за период								На конец периода	
					поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансов ый результат	восста- новление резерва				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомните ль- ным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	25 179	-	506	-	(18 176)	-	-	-	-	-	7 508	-
	5530	за 2022г.	248 521	-	1 029	-	(224 507)	-	-	-	-	136	25 179	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	702	-	-	-	(564)	-	-	-	-	-	138	-
	5531	за 2022г.	702	-	-	-	-	-	-	-	-	-	702	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	285	-	-	-	(257)	-	-	-	-	-	28	-
	5532	за 2022г.	25	-	260	-	-	-	-	-	-	-	285	-
Прочая	5513	за 2023г.	16 892	-	506	-	(10 055)	-	-	-	-	-	7 343	-
	5533	за 2022г.	16 942	-	769	-	(955)	-	-	-	-	136	16 892	-
Расчеты по дивидендам	5514	за 2023г.	7 300	-	-	-	(7 300)	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2022г.	230 852	-	-	-	(223 552)	-	-	-	X	X	7 300	-
Итого	5500	за 2023г.	25 179	-	506	-	(18 176)	-	-	X	-	-	7 508	-
	5520	за 2022г.	248 521	-	1 029	-	(224 507)	-	-	X	-	136	25 179	-

В соответствии с учетной политикой на 2023г. выданные беспроцентные займы должны отражаться в разделе «Прочие оборотные активы» (строка 1260 бухгалтерского баланса): беспроцентные займы в сумме 412 989 тыс. руб. на 31.12.2021 из строки 1230 «Дебиторская задолженность» (12309 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами») перенесены в строку 1260 «Прочие оборотные активы».

В составе стр. 1260 на 31.12.2023г. включен долгосрочный Договор займа № 3/2023-Р от 02.10.2023 (беспроцентный до 30.09.2025) - 98 457,00 тыс.руб.

3.5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	-	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	-	-	-	-	-	-
прочая	-	-	-	-	-	-

3.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250)

Движение денежных средств в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности за 2022, 2023гг. приведено в отчете о движении денежных средств.

Движение денежных средств в иностранной валюте отражено по курсу Центрального банка РФ, действовавшему на даты проведения соответствующих операций.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Общество признает эквивалентами денежных средств, денежные средства вложенные в краткосрочные депозиты банков на срок до 3 месяцев.

В отчете о движении денежных средств по строке 4119 «Прочие поступления» отражены поступления:
тыс. руб.

Наименование	2023г.	2022г.
Проценты полученные	-	-
НДС (свернуто согласно п.2.6)	-	-
Прочие поступления	239	201
Всего	239	201

В отчете о движении денежных средств по строке 4122 платежи по оплате труда работников в 2022, 2023 г. отражены платежи в связи с оплатой труда работников, в том числе налог на доходы физических лиц и страховые взносы.

тыс.руб.

Наименование	2021г.	2022г.
налог на доходы физических лиц	(43)	(31)
страховые взносы	(60)	(69)

В отчете о движении денежных средств по строке 4129 «Прочие платежи» отражены платежи:

тыс. руб.

Наименование	2023г.	2022г.
НДС(свернуто согласно п.2.6)	-	(25)
Прочие налоги	-	-
Прочие платежи	(6143)	(243)
Всего	(6143)	(268)

3.7 Прочие внеоборотные и прочие оборотные активы (стр. 1190, 1260)

В составе прочих внеоборотных активов отражены prepaid расходы, в качестве которых квалифицированы активы, которые обуславливают получение доходов в будущем в течение нескольких отчетных периодов:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы на проведение экспертизы промышленной безопасности объектов;
- предоплаты поставщикам, связанных с приобретением внеоборотных актив;
- другие аналогичные расходы.

3.8 Уставный капитал (стр.1310)

На 31 декабря 2021 года выпущенный и полностью оплаченный Уставный капитал Общества состоит из 233 307 акций, в том числе 233 307 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Структура уставного капитала

Шт.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Юридические лица, итого:	80	80	80
- обыкновенные акции	80	80	80
- привилегированные акции	-	-	-
Физические лица, итого:	233 227	233 227	233 227
- обыкновенные акции	233 227	233 227	233 227
- привилегированные акции	-	-	-
Всего:	233 307	233 307	233 307
- обыкновенные акции	233 307	233 307	233 307
- привилегированные акции	-	-	-

3.9 Добавочный капитал (стр.1340, 1350)

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Прирост (уменьшение) стоимости имущества по переоценке	-	-	-
Эмиссионный доход	-	-	-
Итого	-	-	-

Добавочный капитал по состоянию на 31.12.2022г. года не проводили операции в счет перенесения на нераспределенную прибыль суммы дооценки основных средств, подлежащих переоценке в предыдущих периодах и выбывших в текущем периоде.

3.10 Резервный капитал (стр.1360)

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Резервный капитал, созданный в соответствии с законодательством	-	-	-
Резервный капитал, созданный в соответствии с учредительными документами	171	171	171
Итого	171	171	171

3.11 Заемные средства (стр. 1410,1510,1550)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			Поступило	Выбыло	Переквалификация по строкам баланса (перенос в стр. 1450)	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
Долгосрочные - всего	за 2023 г.	541	-	(541)	-	-	-
	за 2022 г.	-	140541	(40000)	(100000)	-	-
займы долгосрочные, подлежащие погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	140000	(40000)	(100000)	-	-
Кредиты долгосрочные, подлежащие погашению в течение более 12 месяцев после отчетной даты	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Проценты по долгосрочным кредитам и займам	за 2023 г.	541	-	(541)	-	-	-
	за 2022 г.	-	541	-	-	-	541
Краткосрочные - всего	за 2023 г.	-	190065	(102806)	-	-	87259
	за 2022 г.	-	136078	(136078)	-	-	-
Кредиты краткосрочные, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-
Займы краткосрочные, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	за 2023 г.	-	185000	(100000)	-	-	85000
	за 2022 г.	-	136078	(136078)	-	100000	100000
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	за 2023 г.	-	5065	(2806)	-	-	2259
	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-

Аналитический учет краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, в разрезе кредитных организаций и договоров, без учета полученных траншей. Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по траншам, срок погашения которых наступает в течение 12 месяцев после отчетной даты, не производится, в бухгалтерском балансе отражается в составе долгосрочных обязательств - по строке 1410 «Заемные средства».

На 31.12.2023г. в составе краткосрочных займов отжен займ, выданный ШЗСА АО по договор займа №1 от 02.10.2023 по процентной ставке 13,11% со срок погашения 30.09.2024г.

3.12 Кредиторская задолженность (стр. 1520)
3.12.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списани е на финансо- вый результа т				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022г.	-	140 000	-	(40 000)	-	(100 000)	-	-	-
в том числе: кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	140 000	-	(40 000)	-	(100 000)	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	100 791	185 570	5 065	(203 347)	-	-	-	-	88 079
	5580	за 2022г.	226 142	(63)	604	(226 028)	-	100 000	-	136	100 791
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	38	121	-	-	-	-	-	-	159
	5581	за 2022г.	38	-	-	-	-	-	-	-	38
авансы полученные	5562	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	-	8	-	-	-	-	-	-	8
	5583	за 2022г.	4 147	(63)	63	(4 283)	-	-	-	136	-
кредиты	5564	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023г.	100 541	185 000	5 065	(203 347)	-	-	-	-	87 259
	5585	за 2022г.	-	-	541	-	-	100 000	-	-	100 541
прочая	5566	за 2023г.	212	441	-	-	-	-	-	-	653
	5586	за 2022г.	221 957	-	-	(221 745)	-	-	-	-	212
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2023г.	100 791	185 570	5 065	(203 347)	-	X	-	-	88 079
	5570	за 2022г.	226 142	139 937	604	(266 028)	-	X	-	136	100 791

3.12.2. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.	На 31 декабря 2021г.
Всего	-	-	-
в том числе: поставщики и подрядчики	-	-	-

3.13 Оценочные обязательства (стр. 1540)

По состоянию на 31.12.2023г. Обществом в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» создан резерв под оценочное обязательство на оплату неиспользованных отпусков и резервы под предстоящие расходы связанные с исполнением договорных обязательств:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	12	25	(36)	(1)	-
в том числе:						
резерв предстоящих отпусков	5701	12	25	(36)	(1)	-

3.14 Обеспечение обязательств и платежей полученные и выданные

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	5 515 005	3 114 700	-
в том числе:				
КОРПОРАЦИЯ ПРОЕКТ - ТЕХНИКА ООО (Договор поручительства)	5811	-	3 114 700	-
ОТМ АО (Договор поручительства)	5812	1 177 000	-	-
ШЗСА АО (Договор поручительства)	5813	4 338 005	-	-

В 2022г. заключен договор поручительства 4П/0275-22-2-0-D от 04.08.2022 перед АО ПСБ за КОРПОРАЦИЯ ПРОЕКТ - ТЕХНИКА ООО до 28.04.2023г. С учетом дополнительного соглашения №1 от 29.12.2022г. на 31.12.2022г. общая сумма поручительства 3 114 700 тыс.руб.

3.15 Выручка (стр. 2110)

Выручка от реализации представлена следующими статьями:

Наименование	2023 год	2022 год
Выручка от реализации готовой продукции, товаров	-	-
Доходы от участия в других организациях	412079	27027
Итого	412079	27027

3.16 Затраты на производство (стр. 2120, 2210, 2220)

Наименование	2023 год	2022 год
Себестоимость продаж готовой продукции, товаров	-	-
Себестоимость продаж от участия в других организациях	(31862)	-
Итого	(31862)	-

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	-	2
Расходы на оплату труда	5620	249	249
Отчисления на социальные нужды	5630	67	64
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	32 705	399
Итого по элементам	5660	33 021	714
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	33 021	714

3.17 Прочие доходы (стр. 2310, 2320, 2340)

Прочие доходы Общества представляют собой:

Наименование	2023 год	2022 год
Доходы от участия в других организациях	-	-
Итого по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»	-	-
Проценты полученные	-	-
Проценты за использование банком свободных средств на счете	2272	1917
Итого по строке 2320 «Проценты к получению»	2272	1917
Реализация имущества	-	-
Доходы, связанные с арендаторами	-	-
Доходы, связанные с продажей и выбытием ОС	-	-
Курсовые разницы	-	-
Доходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств	-	-
Прибыль и убытки прошлых лет	-	-
Доходы, в виде средств выделяемых ФСС на финансирование мероприятий по охране труда	-	-
Списанная кредиторской задолженность	-	-
Прочие доходы	4962	5219
Итого по строке 2340 «Прочие доходы»	4962	5219

3.18 Прочие расходы (стр. 2330, 2350)

Прочие расходы Общества представляют собой:

Наименование	2023 год	2022 год
Проценты к уплате	4524	541
Итого по строке 2330 «Проценты к уплате»	4524	541
Реализация имущества	-	-
Расходы, связанные с арендаторами	-	-
Банковские услуги	54	243
Расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества	-	-
Резерв по сомнительным долгам	-	-
Социально-культурные и спортивные мероприятия	-	-
Расходы на НИОКР и ПИР с отрицательным результатом	-	-
Расходы, связанные с продажей и выбытием ОС	-	-
Списанная дебиторская задолженность	-	-
Штрафы, пени, уплаченные за нарушение условий договоров	-	-
НДС, не принимаемый для целей налогообложения	-	-
Прибыль и убытки прошлых лет	-	-
Расходы, связанные с оплатой госпошлин	-	-
Курсовые разницы	-	-
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	-	-
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	125075	-
Прочие расходы	169	1283
Итого по строке 2350 «Прочие расходы»	125298	1526

3.19 Доходы в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности

Наименование	2023 год	2022 год
Доходы от текущей деятельности, в т.ч.:	419313	34163
Выручка	412079	27027
Прочие доходы	7234	7136
Доходы от инвестиционной деятельности, в т.ч.:	-	-
Доходы от реализации основных средств	-	-
Доходы от участия в других организациях	-	-
Проценты полученные	-	-

3.20 Расчеты по налогу на прибыль (стр. 1180, 1420, 2410, 2421, 2430, 2450)

Показатель	2023 год	2022 год
Постоянный налоговый доход (расход)	57 482	6219
- образовано ПНР и ПНД	-	-
Вычитаемая временная разница		
- образовано ОНА+	(6188)	(28)
в т.ч. основные средства	-	-
прочие активы	-	-
Налогооблагаемая временная разница	-	-
- образовано ОНО-	-	-
в т.ч. основные средства	--	
прочие обязательства	-	-
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(51 294)	(6278)
Ставка налога на прибыль (%)	20	20
Текущий налог на прибыль	-	(30)

3.21 Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли на акцию:

№п/п	Показатели	2023 год	2022 год
1	Базовая прибыль отчетного периода (п.2-п.3), тыс. руб.	262658	31324
2	Чистая прибыль отчетного периода, тыс. руб.	262658	31324
3	Дивиденды по привилегированным акциям, начисленные их владельцам за отчетный период, тыс. руб.	-	-

Дата	Количество обыкновенных акций в обращении, шт.	
	2023 год	2022 год
На 1 января	233 307	233 307
На 1 февраля	233 307	233 307
На 1 марта	233 307	233 307
На 1 апреля	233 307	233 307
На 1 мая	233 307	233 307
На 1 июня	233 307	233 307
На 1 июля	233 307	233 307
На 1 августа	233 307	233 307
На 1 сентября	233 307	233 307
На 1 октября	233 307	233 307
На 1 ноября	233 307	233 307
На 1 декабря	233 307	233 307
	120000	120000
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	233 307	233 307

Показатель	2023 год	2022 год
Базовая прибыль на акцию, руб.	1125,80	134,26

3.22 Расшифровка арендованных основных средств

Арендованное нежилое помещение по адресу: г.Москва, ул.Свободы, 35, стр.22, эт.3,к.6 (17,4кв.м)	87 791,00
---	------------------

3.23 Целевое финансирование из бюджета

В 2023 году целевое финансирование не предоставлялось.

3.24 Информация о связанных сторонах и операциях с ними.

АО «РАДОН» в соответствии с пунктами 4, 6 и 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» классифицирует связанные стороны по ниже приведенным группам и критериям:

№ п/п	Группа связанных сторон	Критерий отнесения к группе	Связанные стороны
1	Контролирующие	Юридические и физические лица, имеющие право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции	- Калашян Ш.В.
		Физическое лицо через подконтрольное лицо Акционерное общество "РАДОН" имеет право распоряжаться более 50% голосов АО"РАДОН"	-
		Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа	- Калашян Ш.В.
2	Дочерние предприятия	Юридические лица, в которых общество имеет 100 % доли в уставном капитале	- АО «ШЗСА»; - АО «КБРМА»; - ООО «САС» - ООО «Корпорация «Проект-техника» - ООО «Полидент плюс»
3	Лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит АО «РАДОН»	Юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).	- АО «НПП «Проект-техника»; - АО «ШЗСА» - АО «КБРМА» - ООО «ЦКУ»; - ООО «Полидент плюс»; - АО «Интегрированные решения» - АО «ОТМ»; - ООО «САС»; - АО «ЦСР «Проект-техника» - АО «ЦЭТР «ПРОЕКТ-ТЕХНИКА»; - ООО «КРТ» ; - ООО ЦКУ-ИТ; - ООО НПП «ТЕХНОПРАКТИКА» - ООО «Корпорация «Проект-техника» - АО «НПЦ «Проект-техника»; - АО «НТЦ «Проект-техника» - ООО «МР «Проект-техника» - ООО СК «Информационные технологии» - ООО «ЦКУ-Офис» - ООО «УВЗ-Спецсервис» - ООО «РД «Спецсервис» - АО «ИСОН»

Полномочие единоличного исполнительного органа Общества осуществляет Генеральный директор Калашян Ш.В.

Информация об операциях, совершенных со связанными сторонами в отчетном периоде

Связанная сторона	Характер отношений	Вид операции	Объем операции 2023г.	Условия, сроки и состояние расчетов на 31.12.2023	Объем операции 2022г.	Условия, сроки и состояние расчетов на 31.12.2022	Отражение в отчетности (да/нет)
АО «ЦЭТР "Проект-техника"»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Получение дивидендов	0	0	0	0	Да
		Владение акциями	0	0	0	0	Да
		Оказание услуг	0	0	0	0	Да
		Прощение долга	0	0	0	0	Да
		Предоставлены беспроцентные займы	300	0	-20000	8975	Да
АО «ЦСР «Проект-техника»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Владение акциями	0	0	0	0	Да
		Получение дивидендов	0	0	0	0	Да
		Предоставлены беспроцентные займы	-29 812	0	-75000	29 812	Да
		Прощение долга	0	0	0	0	Да
		Проценты по предоставленному займу	0	0	0	0	Да
		Переуступка долга	0	0	0	0	Да
		Оказание услуг	0	0	0	564	Да
АО «НПП «Проект-техника»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Оказание услуг	0	142,5	0	142,5	Да
		Переуступка (прощение) долга	100000	0	0	0	Да
		Переуступка долга	0	0	0	0	Да
		Предоставлены беспроцентные займы	275 142	313 490	59 835	254 188	Да
		Владение акциями	29532	31862	0	31862	Да
ОАО «ШЗСА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Оказание услуг	121	159	115	38	Да
		Получение дивидендов	407 705	0	-203 852	0	Да
		Продажа акций (долей)	0	0	0	0	Да
		Займы полученные	185000	0	140000	100541	Да
		Владение акциями	123 263	123 263	123 263	123 263	Да
ООО «Корпорация «Проект-техника»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Участие в капитале	10	10	10	10	Да
		Выплаченные дивиденды	-7 300	0	-19 700	7 300	Да
		Предоставлены займы	0	0	0	0	Да
		Проценты по предоставленному займу	0	0	0	0	Да
		Вклад в оборотные средства	0	0	0	0	Да
		Оказание услуг	0	0	0	0	Да
ООО «САС»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой	Оказание услуг	0	0	0	0	Да

	принадлежит данное акционерное общество	Участие в уставном капитале	10	10	10	10	Да
		Получение дивидендов	0	0	15000	0	Да
ООО «Полидент плюс»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Получение услуги	0	0	0	0	Да
		Тело займа и начисленные проценты	-19286	6 692	-6330	25 978	Да
ПАО «ОТМ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Получение дивидендов	0	0	0	0	Да
		Владение акциями	495	81012	495	81012	Да
		Предоставлены займы	0	0	0	0	Да
		Проценты по предоставленному займу	0	0	0	0	Да
		Оказание услуг	0	0	0	0	Да
АО "Интегрированные решения"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Предоставлены беспроцентные займы	81301	0	600	3699	Да
		Владение акциями	51	0	51	0	да
		Продажа акций (долей)	4374	0	0	0	да
		Прощение долга	0	0	0	0	Да
АО "КБРМА"	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество	Оказание услуг	0	0	0	0	Да
		Получение дивидендов	0	0	12 026	0	Да
		Владение акциями	77100	77100	77100	77100	Да
ООО НПП "Технопрактика"	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Предоставлены беспроцентные займы	48272	69468	26800	42025	Да
		Переуступка (прощение) долга	28830	0	0	0	Да
ООО "ЦКУ"	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Купля-продажа дои	1000	0	0	0	Да
ООО "ЦКУ-ИТ"	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Предоставлены беспроцентные займы	-16141	5819	-1100	21960	Да
АО «НПЦ «Проект-техника»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Предоставлены беспроцентные займы	880	855	1045	1045	Да
		Переуступка (прощение) долга	1070	0	0	0	Да
ООО «МР «Проект-техника»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Предоставлены беспроцентные займы	1800	9762	1420	10462	Да
		Переуступка (прощение) долга	2500	0	0	0	Да

АО «НТЦ «Проект-техника»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Предоставлены беспроцентные займы	200	515	315	315	Да
		Переуступка (прощение) долга	337	0	0	0	Да
ООО «РД- Спецсервис»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Предоставлены беспроцентные займы	150	932	150	1120	Да
		Переуступка (прощение) долга	338	0	0	0	Да
ООО "КРТ"	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и юридическое лицо	Предоставлены беспроцентные займы	200	515	100	315	Да
		Прощение долга	0	0	0	0	Да
Итого	-		1 303 242	740 354	138 153	840 485	

Вся сумма дебиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущую дату представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты. Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами либо путем проведения зачета встречных однородных требований.

В течение 2022 и 2023 годов Общество выплатило следующие краткосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Период	ФОТ	Страховые взносы по единому тарифу	ФСС НС
2023	258,66	68,03	0,52

Период	ФОТ	ПФР	ФОМС	ФСС	НС
2022	239,83	43,98	12,16	4,83	0,48

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2022г., 2023г. отсутствуют

3.25 Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является вложения в ценные бумаги по ЕГРЮЛ, вложение в уставные капиталы по Уставу. Основным видом дохода являются дивиденды от финансовых вложений в акции и паи.

Вся реализация услуг в отчетном периоде осуществлялась на территории РФ

3.26 Информация о рисках хозяйственной деятельности

3.26.1 Финансовые риски

Деятельность АО «Радон», в подавляющей степени, осуществляется на внутреннем рынке и практически не связана с расчетами в иностранной валюте.

АО «Радон» пользуется займами и кредитами с заранее фиксированными процентными ставками, что позволяет обеспечивать финансирование текущей деятельности АО «Радон» по приемлемым ставкам кредитования, в незначительной степени зависящих от изменения процентных ставок по займам и кредитам

Для минимизации финансовых рисков, связанных с инфляционными процессами, и оказывающими влияние на финансовые результаты деятельности АО «Радон» проводит оценку

фактически сложившейся прибыли, определяет показатели рентабельности, показатели ликвидности, платежеспособности и деловой активности, что дает возможность оперативно выявлять недостатки и принимать меры для их ликвидации.

Риск неисполнения покупателями договорных обязательств по оплате поставок продукции (работ, услуг) минимизируется вследствие индивидуального подхода к заключению договоров, с учетом специфики каждого покупателя.

3.26.2 Правовые риски

Правовые риски, связанные с деятельностью АО «Радон», связанные с:

- изменением валютного регулирования: АО «Радон» осуществляет свою деятельность в основном только на внутреннем рынке, поэтому слабо подвержено рискам, связанным с изменением валютного регулирования;

- изменением налогового законодательства: увеличение налогового бремени, путем увеличения налоговых ставок;

- изменения правил определения налоговой базы, путем включения в нее дополнительных операций и экономических категорий, исключения возможности осуществления вычетов НДС по тем или иным операциям; исключения затрат из состава учитываемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль, приведет к увеличению некомпенсируемых расходов на уплату налогов, что, безусловно, негативно скажется на деятельности АО «Радон». Однако, в связи с провозглашенной Правительством РФ концепцией налоговой реформы, заключающейся в снижении налогового бремени при ужесточении налогового контроля, данный риск рассматривается как низкий;

- изменением правил таможенного контроля и пошлин: существенного влияния не имеют;

- изменением требований по лицензированию основной деятельности АО «Радон» а) либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы): действия АО «Радон», направленные на получение необходимой для осуществления его деятельности лицензии, осуществляются задолго до окончания срока действия лицензии. В связи с чем, вероятность осуществления лицензируемой деятельности АО «Радон» без лицензии сведена к минимуму;

- изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью (в том числе по вопросам лицензирования), которые могут негативно сказаться на результатах деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует АО «Радон»: судебная практика АО «Радон» незначительна, поэтому указанный риск является незначительным и не может повлиять на деятельность Общества.

3.26.3 Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране и в г.Москве, на территории которой АО «Радон» зарегистрировано в качестве налогоплательщика, в настоящее время вполне стабильна. Необходимо отметить, что в городе Москва, являющемся местом расположения АО «Радон», отсутствуют партии экстремистского направления. На основании изложенного, с точки зрения АО «Радон», вышеуказанные риски являются минимальными.

Географическое положение АО «Радон» не предвещает какого-либо негативного влияния природных катаклизмов на деятельность АО «Радон».

На деятельность общества могут оказывать влияние следующие риски, связанные с экономической ситуацией в стране:

- изменение законодательства в части нормативно-правового регулирования деятельности компаний отдельных отраслей промышленности;

- рост инфляции.

3.26.4 Риски, связанные с СВО и пандемией коронавирусной инфекции (COVID-2019)

В 2023 году на мировых рынках наблюдается значительная нестабильность, вызванная СВО и вспышкой коронавируса (COVID-2019). Указанные обстоятельства не оказали существенное влияние на деятельность Общества.

3.26.5 Отраслевые риски

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых рисков, способных существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

3.27 События после отчетной даты

В первые месяцы за 2024 года на мировых рынках наблюдается значительная нестабильность, вызванная геополитической ситуацией, последствиями спецоперации на Украине, введенными санкционными ограничениями и другими факторами, такими как резкое колебание цен на нефть и фондовых индексов, изменения валютного законодательства и курсов валют, а также колебание курса российского рубля.

Правительством РФ предпринимаются существенные меры для нейтрализации негативных последствий в сложившейся ситуации.

В связи с возникшей новой геополитической ситуацией, возникшей после «24» февраля 2022 года, связанной с недружественными действиями некоторых стран в отношении юридических и физических лиц Российской Федерации, и предпринимаемыми мерами экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации, у АО «Радон» не возникло факторов, связанных с геополитической ситуацией, которые могут оказать существенное влияние на деятельность организации.

К АО «Радон» и его основным покупателям и поставщикам санкции не применялись. Расчеты с покупателями и поставщиками производятся в рублях, используются материалы российского производства, в связи с чем повышение курсов валют не оказало существенного влияния на деятельность предприятия.

По состоянию на 31.12.2023 задолженности по кредитам нет, в 2023 году не планируется привлечение кредитов, в связи с этим, повышение ключевой ставки не окажет существенного влияния.

Изменение курса валют не оказывают существенного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, так как Общество в основном работает с Российскими компаниями, ведет расчеты в рублях, а расходы по займам не являются существенными. В отношении Общества санкций не вводилось.

По мнению руководства АО «РАДОН» компании, акциями и долями в которых владеет АО «РАДОН», а также компании, которым выданы краткосрочные беспроцентные займы не испытывают существенного влияния указанных СПОДов на их деятельность, а именно - эти компании не включены в санкционные списки, не испытывают необходимости в вынужденных простоях из-за разрыва отношений с основными поставщиками и покупателями, не прогнозируют резкое увеличение цен на используемые в производстве материалы и комплектующие, а также рост процентных ставок по привлеченным кредитам. В 2024 году по мнению руководства АО «РАДОН» у данных компаний имеется возможность продолжать безубыточную финансово-хозяйственную деятельность, выплачивать дивиденды, осуществлять возврат полученных беспроцентных займов.

С 01.01.24г. лицом, отвечающим за корпоративное управление является генеральный директор управляющей организации Бекбулатов Игорь Ахмедович.

3.28 Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация, раскрывающая часть деятельности организации (такую, как сегмент, его часть либо совокупность

сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно и (или) функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению.

В 2023 году уполномоченным органом Общества не принималось решение о прекращении части деятельности Общества.

Общество не имеет намерений по прекращению деятельности или проведению ликвидации, реорганизации.

3.29 Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Мировой финансовый кризис и санкции в отношении российских компаний и физических лиц оказало влияние на российскую экономику. Несмотря на некоторые индикаторы восстановления, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста и стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Налогообложение

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. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. 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 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Генеральный директор
Управляющей организации

Бекбулатов И.А.

20.03.2024 г.