

**Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ОАО «Росместпром» за 2023 год,
включая основные положения учетной политики**

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

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1. Сведения об акционерном обществе.

Открытое акционерное общество предприятий местной промышленности России «Росместпром» зарегистрировано Московской регистрационной Палатой 02.03.1993 за рег. № 022541 (свидетельство серии БЕ № 009162) по юридическому адресу: 117218, г. Москва, ул. Кржижановского, дом 21/33, корп.1.

Изменения в Устав Общества:

12.07.1993 Московской регистрационной Палатой зарегистрированы изменения к первой редакции Устава

ОАО «Росместпром» (рег. № 022541-иу).

06.08.1996 Московской регистрационной Палатой зарегистрирована редакция № 2 Устава ОАО «Росместпром» (рег. № 022541-иу1).

20.11.1996 Московской регистрационной Палатой зарегистрированы изменения к редакции № 2 Устава ОАО «Росместпром» (рег. № 022541-иу).

07.10.1997 Московской регистрационной Палатой зарегистрированы изменения к редакции № 2 Устава ОАО «Росместпром» (рег. № 022541-иу).

17.05.2002 Московской регистрационной Палатой зарегистрирована редакция № 3 Устава ОАО «Росместпром» (рег. № 022541-иу).

17.10.2002 Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1027739403064 в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись об ОАО «Росместпром» как о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 (действующее Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 009501411 выдано Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве).

30.07.2003 Инспекцией МНС России № 27 по г. Москве зарегистрированы изменения к редакции № 3 Устава ОАО «Росместпром» (ГРН 2037727034750) (действующее Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 009501412 выдано Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве).

01.07.2010 Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве зарегистрирована редакция № 4 Устава ОАО «Росместпром» (ГРН 8107747129966) (действующее Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 013227890 выдано Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве).

07.06.2011 Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве зарегистрирована редакция № 5 Устава ОАО «Росместпром» (ГРН 9117746157014) (действующее Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серия 77 № 013725405 выдано Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве).

17.07.2013 Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве зарегистрирована редакция № 6 Устава ОАО «Росместпром» (ГРН 2137747958544).

ОАО «Росместпром» состоит на налоговом учете по месту регистрации в инспекции ФНС России № 27 по г. Москве, идентификационный номер налогоплательщика 7727082753, код причины постановки на учет 772701001, что подтверждено Свидетельством о постановке на учет юридического

лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации серии 77 № 002972720.

ОАО «Росместпром» учтено в Статрегистре Росстата (письмо № 28-902-47/106309) по следующим кодам: ОКПО - 00017118, ОКОГУ - 4210014, ОКАТО - 45293554000, ОКТМО - 45397000, ОКФС - (форма собственности) 16, ОКОПФ (организационно-правовая форма) - 47 (Открытое акционерное общество), основной вид экономической деятельности - аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код ОКВЭД 68.20.2).

Государственный регистрационный номер, присвоенный выпуску (выпускам) акций ОАО «Росместпром»: 1-01-14322-А; дата его государственной регистрации: 19.10.1993 г.

Состав акционеров – юридические и физические лица. Акции оплачены полностью. Ведение реестра акционеров в отчетном периоде осуществлялось специализированным регистратором ООО «Регистратор «Гарант».

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости размещенных 10 000 000 (десяти миллионов) обыкновенных именных бездокументарных акций и составляет 100 000 000 (сто миллионов) рублей. Номинальная стоимость каждой размещенной акции составляет 10 (десять) рублей. На отчетную дату уставный капитал оплачен полностью.

Основной вид деятельности организации – аренда и управление собственным нежилым недвижимым имуществом.

У Общества отсутствуют предпосылки для раскрытия информации по сегментам. Органы управления ОАО «Росместпром»:

- 1) Высшим органом управления ОАО «Росместпром» является Общее собрание акционеров.
- 2) Коллегиальным органом управления ОАО «Росместпром», осуществляющим общее руководство его деятельностью, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров Общества, является Совет директоров, состоящий из пяти членов.

Состав Совета директоров в отчетном периоде:

1	Голубятникова Елена Викторовна	- председатель Совета директоров	акциями не владеет
2	Бусев Глеб Александрович	- член Совета директоров	акциями не владеет
3	Агеева Ольга Петровна	- член Совета директоров	акциями не владеет
4	Садова Алёна Валериевна	- член Совета директоров (с 29.06.2023)	акциями не владеет
54	Степанищев Андрей Евгеньевич	- член Совета директоров	акциями не владеет
6	Тутнов Игорь Александрович	- член Совета директоров (по 29.06.2023)	акциями не владеет

- 3) Руководство текущей деятельностью Общества в отчетном периоде осуществлялось единоличным исполнительным органом Общества генеральным директором А.П. Петуховым.

Лица ответственные за корпоративное управление – А.П. Петухов, О.П. Агеева, Г.А. Бусев, Е.В. Голубятникова, А.В. Садова (с 29.06.2023), А.Е. Степанищев, И.А. Тутнов (по 29.06.2023).

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью ОАО «Росместпром» в отчетном периоде осуществлялся ревизионной комиссией.

Организация не подлежит обязательному аудиту.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

- 17 человек в 2021 году;
- 16 человек в 2022 году;
- 18 человек в 2023 году.

Общество соблюдает нормативно-правовые акты Российской Федерации, в том числе Федеральный закон от 7 августа 2001г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

2. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

В Обществе установлен лимит стоимости для признания активов в качестве объектов основных средств в размере 100 тыс. руб.

Активы, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, но имеющих стоимость ниже установленного лимита, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Затраты на приобретение или создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности этих объектов при эксплуатации, организован контроль за их движением на забалансовом счете.

Амортизация объектов основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию конкретных объектов основных средств, линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или восстановительной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из установленного срока полезного использования.

Переоценка основных средств не производится.

Затраты по обслуживанию и текущему ремонту объектов основных средств признаются в составе расходов в том периоде, когда они были произведены. Политика Общества состоит в том, чтобы производить такой уровень ремонта и обслуживания, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств, в пределах установленного срока полезного использования.

Доходные вложения в материальные ценности

В случае принятия изначально к бухгалтерскому учету материально-вещественных ценностей, предназначенных не для использования их непосредственно в процессе производства продукции, а для предоставления за плату во временное пользование с целью получения дохода, указанные объекты рассматриваются в качестве доходных вложений в материальные ценности и учитываются на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Материально-производственные запасы

Учет материально-производственных запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета № 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина России от 15.11.2009 № 180н).

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ № 5/2019 «Запасы» отражаются в отчетности перспективно.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Материально-производственные запасы, используемые при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости, с учетом затрат по доставке МПЗ до склада и доведения их до состояния пригодного к использованию.

Сумма транспортно-заготовительных и иных аналогичных расходов, которые могут быть отнесены на стоимость приобретаемых МПЗ прямым путем в момент их принятия к учету, на основании информации, содержащейся в первичных документах, относится непосредственно на счета учета соответствующих материально-производственных запасов (счет 10 «Материалы» и счет 41 «Товары»).

Общехозяйственные и управленческие расходы не включаются в стоимость приобретаемых товарно-материальных запасов, за исключением случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением товарно-материальных запасов.

При отпуске запасов в производство или ином выбытии их оценка производится по стоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Учет управленческих расходов, издержек обращения

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

Управленческие расходы, издержки обращения признаются полностью в том отчетном периоде, в котором они осуществлены, и относятся к расходам по всем видам деятельности.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы на подготовку и освоение производства, разовые платежи за лицензии на использование программного обеспечения), отражены как расходы будущих периодов. Расходы будущих периодов списываются по назначению равномерно на основании специальных расчетов в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, срок списания которых составляет более 12 месяцев после окончания года, следующего за отчетным, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, срок списания которых менее 12 месяцев, относящиеся к периоду, начинающемуся после отчетного года, показываются в бухгалтерском балансе по статье «Запасы».

Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков (арендаторов) определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, показана за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Уставный капитал, резервный фонд

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала. Резервный фонд Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений, размер которых составляет 5 % от чистой прибыли до достижения установленного размера.

Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете оценочное обязательство по оплате отпусков

Порядок расчета суммы оценочного обязательства:

Основная сумма оценочного обязательства на оплату отпусков определяется как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником дней основного и дополнительного отпуска, предусмотренных Трудовым кодексом РФ среднедневного заработка каждого сотрудника.

Основная сумма оценочного обязательства увеличивается на сумму страховых взносов, а также взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исходя из тарифов, действующих на последнее число каждого месяца с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов в соответствии с действующим законодательством.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство создается в случаях высокой вероятности существующего на дату составления отчетности обязательства и отражается в бухгалтерском балансе по строкам 1430 и 1540 «Оценочное обязательство».

Резерв под снижение стоимости МПЗ в 2023 году в организации не создавался, так как МПЗ на конец отчетного периода не имеют признаков обесценивания.

Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного налогового периода.

При расчете отложенных налогов Общество использует «балансовый способ».

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

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Прочие дебиторы».

Учет при передаче имущества в аренду

В качестве объектов учета все договора аренды относятся к операционной аренде.

В соответствии п. 26 ФСБУ 25/2018 Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель. Соблюдением следующих условий является любое из следующих обстоятельств:

- срок аренды существенно меньше и несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

- на дату предоставления предмета аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно меньше справедливой стоимости предмета аренды;

При операционной аренде арендодатель не отражает в бухучете инвестицию в аренду. В течение срока действия договора аренды арендодатель признает доходы в виде арендных платежей и начисляет по переданным объектам амортизацию.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений на основании п. п. 24, 32, 36, 41 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды на основании п. 42 ФСБУ 25/2018.

Признание доходов (выручки)

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 33н.

В 2023 году расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду учитывались в составе управленческих расходов.

Инвентаризация имущества и обязательств

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

Обществом регулярно проводится инвентаризация имущества и обязательств по состоянию на 31 декабря отчетного года:

- основных средств - не реже одного раза в три года;
- материалов, оборудования к установке на складах ежегодно;
- расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности ежегодно;
- расчетов по денежным средствам ежегодно;
- расчетов по платежам в бюджет ежегодно.

Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, денежные документы.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств, представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006 (Приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н).

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

Пересчет стоимости средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

3. Раскрытие существенных показателей

Основные средства

Информация по разделу Основные средства дополняется таблицами 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.3 «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4 «Иное использование объектов основных средств» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы

Информация по разделу Запасы дополняется таблицей 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы в залоге на 01.01.2024 года отсутствуют.

Общество не приобретало запасы по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, либо отсрочку (рассрочку) платежа на период, превышающий 12 месяцев.

Авансы (предварительная оплата) в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов по состоянию на 01.01.2024 года отсутствуют.

Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация по разделу Дебиторская задолженность дополняется таблицей 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность», 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4 «Просроченная кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

По разделу Финансовые вложения отражены краткосрочные депозиты в ПАО СБЕРБАНК в размере 114 700 тыс. руб.

Денежные средства и денежные эквиваленты

По разделу Денежные средства и денежные эквиваленты учтены остатки

- на рублевых счетах в размере 177 тыс. руб.,

- на валютных счетах в размере 30 056 тыс. руб. (427,3 тыс. долл. США, курс ЦБ РФ на 31.12.22 – 70,3375),

Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 100 000 тыс. руб. и состоит из обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 рублей каждая.

Резервный капитал

На 01.01.2023 резервный капитал сформирован полностью в размере 5 000 тыс. руб.

Общество не получало и не выдавало обеспечений обязательств и платежей.

Доходы и расходы по видам деятельности

Конечный финансовый результат-прибыль складывается из финансового результата от реализации работ, услуг, основных средств и иного имущества, доходов от прочих операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

Выручка от реализации за 2023 год составила 62 913 тыс. руб., (стр. 2110 в Отчете о финансовых результатах). Выручка от реализации за 2021 год составляла 46 559 тыс. руб. Таким образом, выручка увеличилась на 35,1%.

Себестоимость оказанных услуг и управленческих расходов за 2023 год составила 44 615 тыс. руб.

Информация о составе затрат представлена в таблице 6.

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2023 год составили 94 674 тыс. руб., в том числе:

- 82 244 тыс. руб. – восстановлен излишне начисленный налог на имущество за 2014 - 2022 годы,

- 12 232 тыс. руб. - курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте,

- 198 тыс. руб. – прочие операционные доходы.

Прочие расходы за 2023 год составили 12 804 тыс. руб., в том числе:

- 326 тыс. руб. – налог на имущество,

- 3 964 тыс. руб. - курсовые разницы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте,

- 2 664 тыс. руб. - начислен резерв по сомнительным долгам,

- 2 254 тыс. руб. – расходы на расчетно-кассовое обслуживание,

- 2 958 тыс. руб. – списание дебиторской задолженности по налогам с истекшим сроком требования,

- 638 тыс. руб. – прочие операционные расходы.

Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2022 год следующие показатели:

Учет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств по ПБУ 18/02.

Расчет отложенного налога по ПБУ 18/02 балансовым методом

Наименование показателя	на 31.12.22, тыс.руб.	на 31.12.23, тыс.руб.
ОНО	1	1
ОНА	852	813
Изменение ОНО		-
Изменение ОНА		-39
Прибыль до налогообложения по данным бухгалтерского учета		104 677
Налог на прибыль		- 22 144
Текущий налог на прибыль по данным налогового учета		- 22 105
Отложенный налог на прибыль		39
Чистая прибыль		82 533

Изменение отложенного налогового актива вызвано изменением размера оценочного обязательства по неиспользованным сотрудниками отпускам на 197 тыс. руб.

Организация использует определение 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.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи,

уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период по стр. 2412 «Отложенный налог на прибыль» в сумме 39 тыс. руб.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Показатель	2023 г.	2022 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	82 533	310
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	10 000 000	10 000 000
Базовая прибыль на акцию, руб.	8,253	0,031

Общество не производило в 2023 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не составляет расчетов разводненной прибыли на акцию.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка		
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	40 192	(25 094)	142	-	-	(341)	-	-	40 334	(25 434)
	5210	за 2022 г.	40 192	(24 753)	-	-	-	(341)	-	-	40 192	(25 094)
в том числе: Офисное оборудование	5201	за 2023 г.	81	(81)	142	-	-	-	-	-	223	(81)
	5211	за 2022 г.	81	(81)	-	-	-	-	-	-	81	(81)
Другие виды основных средств	5202	за 2023 г.	39 900	(24 899)	-	-	-	(341)	-	-	39 900	(25 240)
	5212	за 2022 г.	39 900	(24 558)	-	-	-	(341)	-	-	39 900	(24 899)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023 г.	113	(113)	-	-	-	-	-	-	113	(113)
	5213	за 2022 г.	113	(113)	-	-	-	-	-	-	113	(113)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	2 168	(2 168)	-	-	-	-	-	-	2 168	(2 168)
	5230	за 2022 г.	2 168	(2 168)	-	-	-	-	-	-	2 168	(2 168)
в том числе: Другие виды основных средств	5221	за 2023 г.	2 168	(2 168)	-	-	-	-	-	-	2 168	(2 168)
	5231	за 2022 г.	2 168	(2 168)	-	-	-	-	-	-	2 168	(2 168)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	100	142	-	(142)	100
	5250	за 2022 г.	100	-	-	-	100
в том числе: Лесница в сборе	5241	за 2023 г.	100	-	-	-	100
	5251	за 2022 г.	100	-	-	-	100
Смартфон Samsung Galaxy Z Fold5 12/256GB Cream SM-F946BZEDMEAE	5242	за 2023 г.	-	142	-	(142)	-
	5252	за 2022 г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведенную первоначальную стоимость до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5302	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.	-	-	1 877 460	-	1 762 760	-	-	-	-	114 700
	5315	за 2022 г.	10 000	-	49 000	-	59 000	-	-	-	-	-
в том числе:												
Займы выданные	5306	за 2023 г.	-	-	10 000	-	10 000	-	-	-	-	-
	5316	за 2022 г.	10 000	-	49 000	-	59 000	-	-	-	-	-
Депозиты	5307	за 2023 г.	-	-	1 867 460	-	1 752 760	-	-	-	-	114 700
	5317	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.	-	-	1 877 460	-	1 762 760	-	-	-	-	114 700
	5310	за 2022 г.	10 000	-	49 000	-	59 000	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-
Иное использование финансовых вложений		-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:				
	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	поступление	погашение	выбыло	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредитной в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																		
	5502	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5505	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																		
	5510	за 2023 г.	58 646	(7 204)	24 504	-	(10 423)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5530	за 2022 г.	65 590	(8 474)	16 812	-	(23 321)	-	-	-	-	-	-	-	125	-	-	-
Авансы выданные	5511	за 2023 г.	53 530	(7 204)	19 131	-	(1 955)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2022 г.	59 770	(8 474)	16 130	-	(22 370)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5512	за 2023 г.	780	-	352	-	(171)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2022 г.	610	-	183	-	(13)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5513	за 2023 г.	4 336	-	5 021	-	(8 297)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 2022 г.	5 210	-	499	-	(1 248)	-	-	-	-	-	-	-	125	-	-	-
Итого	5514	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5534	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
Итого	5500	за 2023 г.	58 646	(7 204)	24 504	-	(10 423)	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5520	за 2022 г.	65 590	(8 474)	16 812	-	(23 321)	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	357	526
Расходы на оплату труда	5620	14 279	12 819
Отчисления на социальные нужды	5630	2 845	2 480
Амортизация	5640	341	341
Прочие затраты	5650	26 793	11 328
Итого по элементам	5660	44 615	27 494
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	44 615	27 494

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	1 236	-	-	(197)	1 039
в том числе:						
Резервы на оплату отпусков	5701	1 236	-	-	(197)	1 039

4. Информация о связанных сторонах

Информация о связанных сторонах раскрывается в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Перечень связанных сторон (аффилированных лиц) ОАО «Росместпром» за 2023 год:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Период (в течение 2022 года)	Примечание
1	2	3	4	5
1	Агеева Ольга Петровна	Член Совета директоров ОАО «Росместпром»	Весь год	29.06.2023 переизбрана в Совет директоров на новый срок
2	Бусев Глеб Александрович	Член Совета директоров ОАО «Росместпром»	Весь год	29.06.2023 переизбран в Совет директоров на новый срок
3	Голубятникова Елена Викторовна	1. Член Совета директоров ОАО «Росместпром»	Весь год	29.06.2023 переизбрана в Совет директоров на новый срок
		2. Председатель Совета директоров ОАО «Росместпром»	Весь год	29.06.2023 переизбрана председателем Совета директоров на новый срок
4	Садова Алёна Валериевна	Член Совета директоров ОАО «Росместпром»	29.06.2023 – 31.12.2023	-
5	Степанищев Андрей Евгеньевич	Член Совета директоров ОАО «Росместпром»	Весь год	29.06.2023 переизбран в Совет директоров на новый срок
6	Тутнов Игорь Александрович	Член Совета директоров ОАО «Росместпром»	01.01.2023 – 29.06.2023	-
7	Петухов Александр Петрович	Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа (генеральный директор) ОАО «Росместпром»	Весь год	-
8	Власов Сергей Викторович	1. Имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций ОАО «Росместпром»	Весь год	-
		2. Принадлежит к группе лиц ОАО «Росместпром»	Весь год	
9	Власова Инна Владимировна	1. Имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций ОАО «Росместпром»	Весь год	-
		2. Принадлежит к группе лиц ОАО «Росместпром»	Весь год	
10	Общество с ограниченной ответственностью «Энергодиагностика»	Принадлежит к группе лиц ОАО «Росместпром»	Весь год	-

Информация об операциях со связанными сторонами:

- 1) Степанищев А.Е. (член совета директоров), Власова И.В. (имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций ОАО «Росместпром»), принадлежит к группе лиц ОАО «Росместпром»), Петухов А.П. (генеральный директор), являющиеся связанными сторонами Общества, также являлись в отчетном периоде работниками ОАО «Росместпром» на основании заключенных с ними трудовых договоров. Таким образом, Обществом совершались операции по перечислению указанным лицам заработной платы, размер которой установлен соответствующими трудовыми договорами, а в отношении генерального директора – также решениями совета директоров Общества, и также иных выплат, установленных Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников Общества.
Совокупный размер указанных операций составил 4 768 тыс. руб.
- 2) С ООО «Энергодиагностика» Обществом проводятся операции на основании ряда заключенных договоров аренды и займа. При этом, сделки с ООО «Энергодиагностика» и проводимые на их основании операции совершаются Обществом в рамках обычной хозяйственной деятельности и не требуют одобрения советом директоров или общим собранием акционеров, а ставки, применяемые по договорам с ООО «Энергодиагностика», являются среднерыночными, и средними для ОАО «Росместпром».
Совокупный доход от указанных операций составил 26 796 тыс. руб.
- 3) С иными связанными сторонами в отчетном периоде операции Обществом не совершались.

5. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице членов совета директоров, генерального директора, его заместителя и главного инженера. Общая сумма вознаграждения основного управленческого персонала за 2023 год составила 5 513 тыс. руб., за 2022 год – 5 400 тыс. руб.

Вознаграждение генеральному директору утверждается Советом директоров.

6. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств на - 1 039 тыс. руб.

Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности ОАО «Росместпром» подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, потенциально способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации. Большинство рисков хозяйственной деятельности организации с большой вероятностью имеют финансовые последствия и, следовательно, оказывают влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

При раскрытии информации о рисках ОАО «Росместпром» учтены требования Международных стандартов финансовой отчетности, в частности МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации", введенного в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н.

Общество не получало субсидий из бюджета.

Геополитическая ситуация 2023 года не оказала на деятельность Общества значительного влияния.

7. Финансовое положение Общества

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г. существенно превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.

Изменение чистых активов и уставного капитала представлено в таблице.

Показатель	Значение показателя				Изменение	
	в тыс. руб.		в % к итогу баланса		тыс. руб. (гр.3-гр.2)	± % ((гр.3-гр.2) : гр.2)
	31.12.2022	31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2023		
1. Чистые активы	132 409	214 942	85,5	92,7	82 533	62,3
2. Уставный капитал	100 000	100 000	64,6	43,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1-стр.2)	32 409	114 942	20,9	49,6	82 533	254,7

Оценка финансового положения Общества

Показатели финансового положения и результатов деятельности Общества, имеют удовлетворительные значения.

Коэффициент абсолютной (денежной) ликвидности на 31.12.2023 имеет значение 9,0 (нормативное значение 0,2 и более), что указывает на достаточность у Общества ликвидных активов для быстрого расчета по текущим обязательствам.

Коэффициент рентабельности активов (отношение чистой прибыли к стоимости активов) на 31.12.2023 имеет значение 35,6% (по итогам 2022 года этот показатель составлял 0,3%) что характеризует удовлетворительное использования активов Общества.

Устойчивое финансовое положение и финансовая независимость Общества подтверждается высоким значением показателя коэффициента платежеспособности (2,26) и отсутствием привлекаемых заемных средств.

8. Решения Общего собрания акционеров.

Годовое общее собрание акционеров по итогам 2022 года, состоялось 29.06.2023:

Приняты решения:

- Единовременное вознаграждение членам Совета директоров, избранным годовым общим собранием акционеров ОАО «Росместпром», состоявшимся 29 июня 2023 года, не выплачивать.;

- Утвердить предложение Совета директоров - дивиденды по итогам 2022 года не выплачивать. Чистую прибыль, полученную в результате финансово-хозяйственной деятельности Общества в 2022 году, оставить нераспределенной

9. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не было.

10. Прочая информация

В отчетном периоде:

- Совместной деятельности не было;
- Чрезвычайных и условных фактов хозяйственной деятельности не было;
- Прекращаемой деятельности не было;

- Государственную помощь не получали. Безвозмездных поступлений не было;
- Договоров о доверительном управлении имуществом не заключали.

Генеральный директор
ОАО «Росместпром»

Главный бухгалтер

28 марта 2024 г.



А.П. Петухов

А.Е. Степанищев

