

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к годовому отчету ЗАО «Техпром» за 2023 год.

1. Описание Общества

ЗАО «Техпром» ИНН 6325042646 КПП 632501001 зарегистрировано по адресу: 446010, Самарская область, г. Сызрань, ул. Ульяновское шоссе, 33. Основной деятельностью общества является разработка компьютерного программного обеспечения.

Списочная численность работников в организации на конец 2023 года составляет 6 человек.

Исполнительные и контрольные органы Общества:

1.1 Общее собрание акционеров Общества

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания акционеров Общества определяются в соответствии с федеральным законодательством, Уставом Общества и Положением об Общем собрании акционеров Общества.

Совет директоров Уставом не предусмотрен.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор - Макарушин М.Н.

1.2 Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется Ревизионной комиссией. Порядок деятельности Ревизионной комиссии определяется Положением о Ревизионной комиссии Общества, утверждаемым Общим собранием акционеров Общества.

Ревизионная комиссия Общества избирается в составе 3 (трех) членов Общим собранием акционеров на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. входили:

Состав Ревизионной комиссии:

- Ашурков Павел Николаевич;
- Белова Елена Викторовна;
- Варнакова Елена Ромуальдовна.

2. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована ЗАО "Техпром" исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г.

«О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с учетом Информации Минфина России № ПЗ-10/2012), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с указанными Законом и Положениями.

2.1 Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

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

2.2 План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности

организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года №94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

2.3 Проведение инвентаризации

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

Для проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в Компании создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия и рабочие комиссии на момент проведения инвентаризации. Персональный состав постоянно действующей и рабочих инвентаризационных комиссий утверждает руководитель Компании.

Инвентаризация в Компании проводится по видам имущества и обязательств в сроки, установленные приказом руководителя Компании, кроме случаев, когда проведение инвентаризации является обязательным.

Последняя инвентаризация запасов была проведена по состоянию на 01 октября 2023 года. Инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 01 ноября 2022 года.

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

Досрочное применение стандартов и вступление в силу новых стандартов с 01.01.2023 года

В связи с утверждением новых Федеральных стандартов по ведению бухгалтерского учета, таких как: ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (Зарегистрировано в Минюсте России 05.04.2023 N 72888) в соответствии с пунктом 2 Стандарт, утвержденный данным документом, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности с 01 апреля 2025 года. Организация может принять решение о применении упомянутого Стандарта до указанного срока.

Однако Общество решило не применять указанный стандарт досрочно.

С 1 января 2024 г. вступают в силу следующие федеральные стандарты бухгалтерского учета:

- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»;

Общество ожидает, что изменения в учетной политике в связи с введением данных стандартов не оказывает существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

В связи с утверждением новых Федеральных стандартов по ведению бухгалтерского учета, таких как: ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" (Зарегистрировано в Минюсте России 28.06.2022 N 69031) в соответствии с пунктом 2 Стандарт, утвержденный данным документом, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Организация может принять решение о применении упомянутого Стандарта до указанного срока.

Однако Общество решило не применять указанный стандарт досрочно.

2.4 Информация об учетной политике

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют

намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2023 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 год.

Начиная с отчетности 2022 года Общество начинает применение стандартов:

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» В связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020

«Капитальные вложения» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности Общества капитальных вложений, действовавшим до 2022 года:

а) ФСБУ 26/2020 введены обязательная проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения их стоимости вследствие обесценения, требования к раскрытию обесценения в бухгалтерской отчетности. Проверка на обесценение и его учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение капитальных вложений не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

б) Включены требования об обязательном раскрытии в бухгалтерской отчетности результата обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенного в расходы или доходы отчетного периода.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» В связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства» произошли следующие основные изменения по сравнению с порядком учета и представления в отчетности основных средств, действовавшим до 2022 года:

а) Изменения порядка начисления амортизации основных средств Начисление амортизации не приостанавливается в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств (до 2022 года – приостанавливалось при консервации объекта на срок более трех месяцев, а также на период восстановления объекта, продолжительность которого превышала 12 месяцев).

б) Пересмотр элементов амортизации Согласно ФСБУ 6/2020 элементы амортизации объекта основных средств (способ начисления амортизации, срок полезного использования, ликвидационная стоимость) подлежат проверке на соответствие условиям использования этого объекта. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам проверки при необходимости принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации (до 2022 года – способ начисления амортизации и срок полезного использования изменению, как правило, не подлежали);

в) Обесценение основных средств ФСБУ 6/2020 требует обязательную проверку основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Эти проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (до 2022 года – обесценение основных средств не предусматривалось нормативными актами по бухгалтерскому учету).

При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2022 г. Общество применяло Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденные приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. N 204н, ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный приказом Минфина России от 16 октября 2018 г. N 208н. ФСБУ 25/2018 применяется с учетом изменений, внесенных приказом Минфина России от 29 июня 2022 г. N 101н.

В связи с вступлением в действие ФСБУ 6/2020 «Основные средства» корректировки не производились, поскольку основные средства на балансе Общества отсутствуют.

2.5 Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ»),

действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2022года, 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но подлежащих оплате как в валюте, так и в рублях, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

В соответствии с ПБУ 3/2006 обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

3. Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определяемой в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденным Приказом Минфина РФ от 27 декабря 2007 г. № 153н.

При создании нематериального актива собственными силами затраты на них подлежат капитализации со стадии разработки, начиная с момента, когда Общество может продемонстрировать:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение и способность создать нематериальный актив и использовать;
- то, как нематериальный актив будет создавать вероятные экономические выгоды;
- доступность достаточных технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки и для использования нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в ходе его разработки.

Затраты, понесенные на этапе исследования, не капитализируются и признаются расходами по обычным видам деятельности или прочими расходами в зависимости от цели проведения исследования.

Под нематериальными активами, созданными своими силами, понимаются:

- нематериальные активы, созданные работниками Общества в рамках выполнения служебных обязанностей;
- нематериальные активы, возникшие в ходе выполнения работ подрядчиками по договорам, в отношении которых Общество несет риски отрицательных результатов.

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с рабочим Планом счетов и Инструкцией по его применению, а также Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов», ПБУ 14/07. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, исходя из срока полезного использования этих объектов. Переоценка нематериальных активов не проводится. На 31 декабря 2023 года нематериальные активы на балансе предприятия составили 5 541 рубль.

3. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
		Выбыло	Переоценка	

Наименование показателя	Код	Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы – всего	5100	за 2023 г.	170	(148)	-	-	-	(17)	-	-	-	170	(164)
в том числе:													
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5101	за 2023 г.	170	(148)	-	-	-	(17)	-	-	-	170	(164)
	5111	за 2022 г.	170	(131)	-	-	-	(17)	-	-	-	170	(148)

3.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5121	-	-	-

3.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	12	12	12
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	12	12	12
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5132	-	-	-

При принятии нематериального актива к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом с целью оценки необходимости его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Товарные знаки	7	10
Прочие нематериальные активы	1	2

4. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с рабочим Планом счетов и Инструкцией по его применению, а также Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства», ФСБУ 6/2020. С 01 января 2022г. лимит стоимости основных средств составляет более 100 000 рублей за единицу. Начисление амортизации основных средств осуществляется линейным способом, исходя из срока полезного использования этих объектов. На 31 декабря 2023 года основные средства на балансе предприятия составили 139 051 рубль.

4. Основные средства

4.1. 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	накопленная амортизация	начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	-	-	143	-	-	(4)	-	-	143	(4)
	5210	за 2022 г.	186	(133)	-	(186)	186	(54)	-	-	-	-
в том числе: Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2023 г.	-	-	143	-	-	(4)	-	-	143	(4)
	5211	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Офисное оборудование	5202	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5212	за 2022 г.	186	(133)	-	(186)	186	(54)	-	-	-	-

4.2. 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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	17	17	17

Срок полезного использования по объектам определяется исходя из предполагаемого периода получения экономических выгод, установленного на основе:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Предполагаемый срок полезного использования актива устанавливается комиссией, с привлечением специалистов по направлениям деятельности. Не подлежат амортизации ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования; и др.). Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации объектов основных средств (элементы амортизации) определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило 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:

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. Ликвидационная стоимость объектов основных средств определяется рабочей группой. При отсутствии значимых событий, определенно влияющих на изменения подходов к определению размера ликвидационной стоимости, ее пересмотр рабочей группой не проводится. Финансовый результат от реализации основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов. Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

При наличии признаков возможного обесценения актива Общество оценивает возмещаемую сумму отдельного актива. Если оценить возмещаемую сумму отдельного актива невозможно, Общество определяет возмещаемую сумму единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС, генерирующая единица), к которой относится актив.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	30	50
Сооружения и передаточные устройства	7	15
Машины и оборудование	2	20
Прочие основные средства	2	7

Переоценка основных средств не производится. Обесценение на 31 декабря 2023 года не производилось, так как признаки обесценения отсутствуют.

5. Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Списание стоимости запасов при их выбытии производится следующими способами:

– по средней себестоимости;

С 1 января 2022 г. в связи с вступлением в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы» изменены правила учета следующих предметов:

- спецодежда, специальная и форменная одежда сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью более 100 000 рублей квалифицируются в качестве объектов основных средств и подлежат учету в порядке, установленном для основных средств (до 1 января 2021 г. такие предметы квалифицировались в качестве запасов и учитывались на счете 10 «Материалы»);
- стоимость специальной и форменной одежды сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью не более 100 000 рублей, списывается единовременно при передаче в использование (до 1 января 2021 г. стоимость таких предметов погашалась линейным способом).

Учет специальной одежды со сроком службы менее 12 месяцев не менялся, специальная одежда учитывается в составе материалов и ее стоимость единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию.

Материалы, топливо, запасные части и другие материальные ресурсы отражаются в отчетности по фактической себестоимости приобретения.

Незавершенное производство и готовая продукция отражаются по фактической стоимости, товары – по покупной стоимости.

Запасы всего	5400	за 2023 г.	87 782	-	162 680	(204 361)	-	-	X	46 101	-
	5420	за 2022 г.	-	-	258 882	(171 100)	-	-	X	87 782	-
в том числе:											
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023 г.	-	-	197	(197)	-	-	18	-	-
	5421	за 2022 г.	-	-	40	(40)	-	-	22	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2023 г.	87 782	-	162 483	(204 164)	-	-	-	46 101	-
	5423	за 2022 г.	-	-	258 843	(171 060)	-	-	-	87 782	-

Незавершенное производство в бухгалтерском учете отражается по производственной себестоимости. На 31 декабря 2023 года незавершенное производство на балансе предприятия отсутствует.

5.2. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	5610	193	39
Расходы на оплату труда	5620	6 221	6 340
Отчисления на социальные нужды	5630	1 900	1 915
Амортизация	5640	20	70
Прочие затраты	5650	1 453	757
Итого по элементам	5660	9 787	9 121
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	162 483	258 842
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	(87 782)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	41 681	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	213 951	180 181

Обесценение запасов на 31.12.2023г. не производилось, поскольку признаки устаревания запасов и снижения их стоимости отсутствуют.

6. Учет аренды

В соответствии с п. 11 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» по состоянию на 31 декабря 2023 года ЗАО «Техпром» арендует нежилые помещения у АО «ТЯЖМАШ» по договору аренды № 55 от 01.01.2013 года на срок, не превышающий 12 месяцев, договором аренды не предусмотрен переход права собственности к арендатору, не предполагается предоставлять в субаренду, в связи с этим не признается активом. На 1 января 2022 года и на 31.12.2022г. совокупный эффект от первого применения стандарта на нераспределенную прибыль Общества равен нулю, поскольку на дату перехода у Общества отсутствовали договоры аренды сроком более 12 месяцев. Все представленные договоры аренды заключены на срок менее 12 месяцев и стоимость имущества менее 300 000 руб.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражаются средства Общества на счетах в банках и кредитных организациях, в операционных и иных кассах, депозитные вклады и иные денежные эквиваленты со сроком размещения не более 91 дня.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки квалифицируются на основании критериев, установленных пп.9-11 ПБУ 23/2011.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применяется. Денежные средства, не доступные для использования самим Обществом, отсутствуют.

Остаток денежных средств предприятия на 31 декабря 2023 года составил 836 358 рублей, в том числе:

- касса предприятия 1 059 рублей;
- расчетный счет предприятия 833 879 рублей;

- валютный счет 1 420 рублей.

Денежные средства отражены в бухгалтерском балансе по строкам 1250 «Денежные средства». Остатки денежных средств на 31.12.2023 представлены в таблице:

Показатель	Сумма (рубли)
Касса предприятия	1 059
Расчетный счет ПАО «Сбербанк»	815 805
Расчетный счет Райффайзенбанк	18 074
ПАО «Сбербанк» (валютный)	1 420
Итого	836 358

Информация о потоках денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств (Форма № 4). Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

К текущей деятельности относятся операции, связанные с доходами и расходами по основным видам деятельности.

К инвестиционной деятельности относятся возврат займов, предоставленных сотрудникам Общества.

К финансовой деятельности относятся проценты по размещенным депозитам, а исходя из ПБУ 1/2008, при определении арендатором, к какому виду денежных потоков относятся арендные платежи целесообразно использовать соответствующие положения МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" и МСФО (IFRS) 16 "Аренда". В частности, согласно МСФО (IAS) 7 денежные выплаты, осуществленные арендатором в счет уменьшения непогашенной суммы обязательств по аренде, являются примером денежных потоков от финансовой деятельности.

Общество отражает в составе денежных средств и денежных эквивалентов следующие виды активов:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату;
- высоколиквидные финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств. К таким вложениям общество, в частности, относит банковские депозиты на срок до трех месяцев, а также векселя Сбербанка России, используемые при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев.

При составлении отчета о движении денежных средств денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто (п. 16 ПБУ 23/2011)

- суммы косвенных налогов (пп. "б" п. 16 ПБУ 23/2011):
 - полученные в составе поступлений от покупателей и заказчиков;
 - перечисленные поставщикам и подрядчикам;
 - перечисленные в бюджет;
 - возвращенные из бюджета;
- в ОДДС отражается также отражается только результат от операциям в части валютно-обменных операций (подп. "в" п. 6 ПБУ 23/2011)

Общество по состоянию на 31.12.2023 года не имеет:

- суммы открытых организации, но не использованных ею кредитных линий с указанием всех установленных ограничений по использованию таких кредитных ресурсов (в том числе о суммах обязательных минимальных (неснижаемых) остатков);
- средства в аккредитивах, открытых в пользу организации.
- полученные организацией поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита, с указанием суммы денежных средств, которые может привлечь организация;
- величину денежных средств, которые могут быть получены организацией на условиях овердрафта;

И т.д.

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская и кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров. При наличии в рамках одного договора выданного/полученного аванса и начисленной задолженности в бухгалтерской отчетности отражен свернутый результат.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков включает авансы выданные, которые показываются за минусом НДС, подлежащего вычету либо принятого к вычету на отчетную дату в соответствии с НК РФ. НДС с авансов, подлежащий вычету (не предъявленный к вычету на отчетную дату), отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Прочие оборотные активы».

Кредиторская задолженность перед покупателями и заказчиками в Бухгалтерском балансе включает авансы полученные, которые отражаются за минусом НДС с авансов полученных.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается по расчетам с другими организациями и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги, выданным авансам и прочей дебиторской задолженности с отнесением суммы резерва на финансовые результаты в составе прочих расходов.

На 31.12.2023г. сомнительная задолженность не выявлены. Резерв не формировался.

Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 365 дней.

Долгосрочная дебиторская и кредиторская задолженность переводится в краткосрочную, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается 365 дней и менее.

В аналогичном порядке осуществляется перевод части долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную, если по условиям договора задолженность погашается частями в разные периоды.

Дебиторская задолженность по видам	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность – всего	387 719 701	492 421 307	432 695 864
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
В том числе: Покупатели и заказчики	-	-	-
Авансы выданные	-	-	-
Прочие дебиторы.	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	387 719 701	492 421 307	432 695 864
В том числе: Покупатели и заказчики	70 983 476	65 961 268	47 575 543
Авансы выданные	416 630	109 493 071	62 482 934
Прочие дебиторы	314 670 000	316 941 830	322 612 249
Налоги и сборы	1 592 930	-	-
Страховые взносы	56 665	25 138	25 138

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 год составила 387 719 701 рубль, а на 31 декабря 2022 года составила 492 421 307 рублей из них:

Наименование	2023год	2022год
АО «Тяжмаш»	70 983 476 рублей	65 961 268 рублей
АО «Промтяжмашинжиниринг»	48 070 000 рублей	49 120 000 рублей
АО «ПромЭнергоСбыт»	136 450 000 рублей	136 700 000 рублей
АО «Ареопаг»	130 150 000 рублей	130 700 000 рублей
АО «БПК»	-	104 826 025 рублей
АО ПО «Диапазон»	-	39 451 рубль
ООО «Вега»	337 477 рублей	-
ООО «Алта-Русь»	-	4 177 876 рублей
ООО Завод «ИжКалибр»	49 980 рублей	-
ООО «ИК «Антей плюс»	-	399 229 рублей

8. Дебиторская и кредиторская задолженность

8.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

	На начало года	Изменения за период	На конец периода
--	----------------	---------------------	------------------

Наименование показателя	Код	Период	поступление				выбыло			перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	492 421	-	20 540	-	(125 392)	-	-	151	387 720	-
	5530	за 2022 г.	432 697	-	130 566	-	(70 300)	(958)	-	416	492 421	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	65 961	-	18 651	-	(13 629)	-	-	-	70 983	-
	5531	за 2022 г.	47 576	-	21 074	-	(1 731)	(958)	-	-	65 961	-
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	109 493	-	415	-	(109 491)	-	-	-	417	-
	5532	за 2022 г.	62 483	-	109 486	-	(62 476)	-	-	-	109 493	-
Прочая	5513	за 2023 г.	316 967	-	1 474	-	(2 272)	-	-	151	316 320	-
	5533	за 2022 г.	322 638	-	6	-	(6 093)	-	-	416	316 967	-
Итого	5500	за 2023 г.	492 421	-	20 540	-	(125 392)	-	-	151	387 720	-
	5520	за 2022 г.	432 697	-	130 566	-	(70 300)	(958)	-	416	492 421	-

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2023 года составила 49 338 860 рублей, а на 31 декабря 2022 года составила 203 053 774 рубля, из них:

Наименование	2023 год	2022 год
АО «ТЯЖМАШ»	-	106 103 417 рублей
ООО «Газпромбанк Лизинг»	48 272 705 рублей	90 690 150 рублей
ООО «АЛТА-РУСЬ»	-	946 166 рублей
ООО ТД «ИТО-ТУЛАМАШ»	106 649 рублей	-
ООО ТД «Микрон-Сервис»	87 736 рублей	-
ИП Евсеев С.В.	66 084 рубля	-
Дассо Системс	-	4 418 722 рубля

8.2. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	Остаток на конец периода
				поступления		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего, в т.ч.	5560	за 2023г.	203 054	1 066	-	(150 513)	(4 419)	151	49 339
	5580	за 2022г.	71 436	166 493	-	(35 291)	-	416	203 054
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	5 367	267	-	(948)	(4 419)	-	267
	5581	за 2022г.	5 372	948	-	(953)	-	-	5 367
авансы полученные	5562	за 2023г.	196 793	-	-	(148 520)	-	-	48 273
	5582	за 2022г.	64 213	165 510	-	(32 930)	-	-	196 793
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	544	492	-	(695)	-	151	492
	5583	за 2022г.	1 518	18	-	(1 408)	-	416	544
прочая	5566	за 2023г.	350	307	-	(350)	-	-	307
	5586	за 2022г.	333	17	-	-	-	-	350
Итого	5550	за 2023г.	203 054	1 066	-	(150 513)	(4 419)	151	49 339
	5570	за 2022г.	71 436	166 493	-	(35 291)	-	416	203 054

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений принимаются к учету согласно перечню, приведенному в ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002г. № 126н (в редакции Приказа Минфина РФ от 27.04.2012г. № 55н). Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в момент выбытия оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы учета. Согласно учетной политики создается резерв под обесценение финансовых вложений в отрицательной динамике с использованием информации о стоимости чистых активов и общей доли на отчетную дату отчетного года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Проведена проверка на обесценение финансовых вложений, выявлены признаки обесценения. Сформирован резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 года в сумме 15 856 710 рублей.

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023 года составили:

- акции обыкновенные на сумму 123 522 910 рублей;
- взнос в уставный капитал - 10 000 рублей.

Итого финансовых вложений на сумму 123 532 910 рублей.

9. Финансовые вложения

9.1. 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 – вложения в акции и уставный капитал	5301	за 2023 г.	238 843	-	-	(99 454)	-	-	(15 857)	123 533	-
	5311	за 2022 г.	243 535	-	-	-	-	-	-	238 843	-

Информация о движении резерва под обесценение финансовых вложений (тыс. руб.)

наименование показателя	Период	Остаток резерва на начало периода	Изменение резерва за отчетный период				Остаток резерва на конец периода
			Создано	Восстановлено	Использовано (при выбытии финансового вложения)	Переоценка	
Резерв под обесценение финансовых вложений (не имеющих рыночной стоимости)	2023	2 099	15 857	-	-	-	17 956
	2022	2 099	-	-	-	-	2 099

На 31.12.2023г. резерв под обесценение финансовых вложений составил 17 956 090 рублей.

10. Кредиты и займы. Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года у Компании отсутствуют:

- задолженность по кредитам и займам полученным;
- суммы открытых, но не использованных кредитных линий;
- заключенные договоры, по которым Компанией могут быть получены денежные суммы на условиях овердрафта;
- полученные поручительства третьих лиц, не использованные по состоянию на отчетную дату для получения кредита;
- средства в аккредитивах, открытых в пользу Компании.

Выданные обеспечения обязательств- отсутствуют.

11. Оценочные обязательства и оценочные резервы

В бухгалтерском учете начисляется резерв по долгам, признанным сомнительными.

Сомнительным долгом в целях начисления резерва по сомнительным долгам признается задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, и существует реальный риск неоплаты задолженности в будущем. По сомнительной просроченной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается половина суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности, по просроченной задолженности свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

По результатам инвентаризации сомнительной дебиторской задолженности в 2023 году не выявлено. Резерв по сомнительным долгам в 2023 году не формировался.

В отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- на оплату неиспользованных отпусков на конец года.

ТМЦ отражены по справедливой стоимости. Уменьшение стоимости не прогнозируется, в связи с этим, резерв под снижение стоимости ТМЦ в 2023 году не создавался.

Резерв на предстоящую оплату отпусков на 31 декабря 2023 года составил 511 140 рублей.

11. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства: резерв на оплату отпусков	5700	за 2023г.	479	706	(674)	-	511
	5701	за 2022г.	488	694	(703)	-	479
	5702	за 2021г.	652	556	(721)	-	488

Задолженность по налогам и сборам на 31 декабря 2023 года составила 283 361 рубль, в том числе:

- налог на доходы физических лиц 36 495 рублей;

- налог на добавленную стоимость 246 866 рублей;

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами на 31 декабря 2023 года составила 208 261 рубль.

Задолженность перед персоналом организации на 31 декабря 2023 года составила 307 252 рубля.

12. Капитал

12.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляет 10 000 руб. и разделен на 1 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 руб. каждая. По сравнению с 31 декабря 2022 г. и 2021 г. не изменялся.

12.2 Резервный и добавочный капитал

Капитал Общества включает в себя также суммы добавочного и резервного капиталов.

Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами и равный 5% уставного капитала. На 31 декабря 2023 г. резервный капитал сформирован полностью и составляет 500 руб. По сравнению с 31 декабря 2022 г. и 2021 г. не изменялся.

12.3 Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. составляли соответственно 512 178 тыс. руб., 616 901 тыс. руб., 605 209 тыс. руб. Уменьшение чистых активов по сравнению с предыдущей отчетной датой составило 104 723 тыс. руб., или 16,97 %. Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 г. превышают его уставный капитал на 512 168 тыс. руб.

12. 4 Прибыль на акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 N 29н Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

Расчет прибыли на акцию

	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Чистая прибыль отчетного года, тыс. руб.	(104 723)	11 692	2 724
Дивиденды по привилегированным акциям, тыс. руб.	-	-	-
Базовая прибыль, тыс. руб.	(104 723)	11 692	2 724
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, тыс. шт.	1	1	1
Базовая прибыль на акцию, коп.	(104,72)	11,69	2,72
Разводненная прибыль (в случае конвертации привилегированных акций в обыкновенные), тыс. руб.	-	-	-
Общее число акций, тыс. шт.	1	1	1
Разводненная прибыль на акцию, коп.	-	-	-

Сведения о размере чистых активов Общества

Показатели	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Сумма чистых активов (тыс. руб.)	512 178	616 901	605 209
Уставный капитал (тыс. руб.)	10	10	10
Резервный фонд (тыс. руб.)	1	1	1

12. 5 Доходы и расходы, нераспределенная прибыль

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

При необходимости для своевременного отражения фактов хозяйственной деятельности в Обществе применяется метод начисления при наличии условий признания выручки в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99). В этом случае, регистрация выручки в бухгалтерском учете осуществляется на основании оперативной информации, представленной структурными подразделениями Общества.

Общество применяет метод формирования неполной себестоимости продукции (директ-костинг), в связи с чем общехозяйственные и административные расходы полностью списываются на счет учета продаж, т.е. полностью признаются в отчетном периоде, без распределения на остатки незавершенного производства и остатки готовой продукции (за исключением общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с приобретением, сооружением или изготовлением активов, которые включаются в стоимость активов).

Использование прибыли отражается в учете и отчетности в году, следующим за отчетным годом, в соответствии с решением собрания акционеров. При этом часть прибыли, которая по решению акционеров не была выплачена в качестве дивидендов, показывается в отчетности по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Использование этой прибыли на капитальные

вложения не уменьшает общий остаток по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Величина нераспределенной прибыли прошлых лет на 31 декабря 2023 г., 2022 г. и 2021 г. составила соответственно: 512 167 тыс. руб., 616 890 тыс. руб., 605 198 тыс. руб.

Изменение величины прибыли прошлых лет в отчетном периоде произошло, в основном, за счет увеличения прочих расходов в сумме 104 723 тыс. руб.

На конец 2023 года нераспределенная прибыль составила 512 167 911 рублей.

На величину чистой прибыли отчетного года повлияли следующие доходы и расходы:

Доходы и расходы учитываются методом начисления. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи товаров, выполнения работ и оказания услуг. Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с приобретением и продажей товаров, выполнения работ и оказания услуг. Остальные расходы являются прочими расходами.

Выручка предприятия в 2023 году составила 207 108 329 руб., а в 2022г.- 176 260 923 руб., в т.ч.:

Наименование	2023 год, рублей	2022 год, рублей
выручка от реализации товаров	204 413 670	174 175 798
выручка от оказания услуг по экспертизе кранов	2 694 659	2 085 125
ИТОГО	207 108 329	176 260 923

Себестоимость в 2023 г. составила 204 164 065 руб., а в 2022г. – 171 060 167 руб., в т.ч.:

Наименование	2023 год, рублей	2022 год, рублей
себестоимость товаров	204 164 065	171 060 167

Управленческие расходы в 2023 году составили 9 787 000 руб., а в 2022г. – 9 121 142 руб., в т.ч.:

Наименование	2023 год, рублей	2022 год, рублей
аренда помещения	58 963	58 820
амортизация ОС, НМА	20 188	70 362
оплата труда	6 221 177	5 806 547
страховые взносы	1 900 396	1 754 016
резерв на оплату отпусков	706 008	694 170
сырье и материалы	196 693	38 626
сопровождение программ	102 823	98 089
командировочные расходы	185 079	186 529
подготовка кадров	253 100	201 800
аудиторские услуги	56 000	56 000
Госпошлина	2 600	-
услуги банков	2 625	137 153
добровольное страхование	9 134	9 147
санаторно-курортное лечение	50 000	-
спецоценка условий труда	15 130	-
нотариальные услуги	-	1 700
Медосмотр	5 580	4 260
прочие расходы	1 504	3 923
ИТОГО	9 787 000	9 121 142

Прочие доходы за 2023г. составляют 20 808 048 руб., а за 2022г. – 44 707 573 руб., в т.ч.:

Наименование	2023 год, рублей	2022 год, рублей
доходы за использование товарного знака	9 985 600	9 985 600
курсовая разница при переоценке валюты	3 545 187	34 184 743

доходы от реализации ценных бумаг	2 860 000	-
отклонение курса покупки иностранной валюты	-	537 450
списание кредиторской задолженности	4 418 722	-
НДС с продаж	(1 498)	(220)
прочие доходы	37	-
ИТОГО	20 808 048	44 707 573

Прочие расходы за 2023г. составляют 120 711 281 руб., а за 2022г. – 25 932 266 руб., в т.ч.:

Наименование	2023 год, рублей	2022 год, рублей
расходы по управлению организацией	243 710	182 940
расходы от реализации ценных бумаг	99 453 825	-
курсовая разница при переоценке валюты	4 899 572	23 985 781
отклонение курса покупки иностранной валюты	-	599 239
списание дебиторской задолженности	318	957 619
расходы на услуги банка	235 231	205 587
резерв под обесценение фин. вложений	15 856 710	-
прочие расходы	21 915	1 100
ИТОГО	120 711 281	25 932 266

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доллар США	89.6883	70.3375
Евро	99.1919	75.6553

	2023 год, рублей	2022 год, рублей
Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и в рублях	(1 354 385)	10 198 962

Налог на прибыль

В бухгалтерском учете отражаются постоянные и временные разницы между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью отчетного периода. Временные и постоянные разницы, рассчитанные путем сопоставления данных бухгалтерского и налогового учета по статьям расходов и доходов отчетного периода, приводят к образованию «Постоянных налоговых доходов и расходов» и «Отложенных налоговых обязательств и активов».

Сумма текущего налога на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения:

- условного расхода (дохода);
- постоянного налогового дохода;
- постоянного налогового расхода;
- отложенного налогового актива;
- отложенного налогового обязательства.

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Ставка налога на прибыль при расчете отложенных налоговых активов и обязательств, и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%.

Постоянные и временные разницы, связанные с ними отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, а также постоянный налоговый доход и постоянный налоговый расход, повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль, приведены в таблицах.

Информация об отложенных налогах, постоянных налоговых расходах и доходах (тыс. руб.)

Наименование	2023 год		2022 год	
	Возникло (начислено)	Погашено (списано)	Возникло (начислено)	Погашено (списано)
ОНА (Отложенный налоговый актив)	3 865	687	139	141
ОНО (Отложенное налоговое обязательство)	313	360	1 579	1 535
ПНР (Постоянные налоговые расходы)	35	-	959	-
ПНД (Постоянные налоговые доходы)	-	-	231	-

Взаимосвязь между условным расходом по налогу на прибыль, рассчитанным как бухгалтерская прибыль до налогообложения, умноженная на ставку 20%, и расходом по налогу на прибыль представлена в таблице:

Наименование	2023 год, рублей	2022 год, рублей
Постоянный налоговый расход (не учитываемые для налогообложения)	6 930	191 788
Отложенные налоговые активы (резервы)	3 693 446	515 712
Отложенные налоговые обязательства (ОС)	-	46 190
Прочие обязательства (НДС по приобретенным ТМЦ)	-	795 370
Текущий налог на прибыль	1 200 425	3 117 069
Чистая прибыль предприятия	(104 722 472)	11 692 152

Разница между суммой текущего налога на прибыль, исчисленного участником (включая ответственного участника) консолидированной группы налогоплательщиков для включения в консолидированную налоговую базу консолидированной группы налогоплательщиков, и суммой денежных средств, причитающейся с участника (участнику) исходя из условий договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, раскрывается в отчете о финансовых результатах обособленно и обозначается как перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков.

13. Информация по сегментам

Данный раздел приводится в составе настоящих письменных пояснений в соответствии требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 08 ноября 2010 г. № 143н, для обеспечения пользователей бухгалтерской отчетности более качественной информацией, позволяющей лучше оценивать деятельность организации, перспективы развития, подверженность рискам и получению прибыли. Раскрытие информации производится по операционным и географическим сегментам. Информация по операционному сегменту - информация, раскрывающая часть деятельности Общества по производству определенного товара, выполнению определенной работы, оказанию определенной услуги или однородных групп товаров, работ, услуг, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим товарам, работам, услугам или однородным группам товаров, работ, услуг.

Информация по географическому сегменту - информация, раскрывающая часть деятельности Общества по производству товаров, выполнению работ, оказанию услуг в определенном географическом регионе деятельности Общества, которая подвержена рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей, имеющих место в других географических регионах деятельности Общества;

При этом, в качестве операционных сегментов отобраны виды деятельности Общества - производство, торговля, услуги, а в качестве географических – местонахождение покупателей (Россия, далее зарубежье, ближнее зарубежье).

Так как Общество осуществляет деятельность в рамках одного сегмента- торговля неисключительными правами и только российским покупателям эти данные не раскрываются.

14. Условные факты хозяйственной деятельности, риски хозяйственной деятельности

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. №167н.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Риски операционной хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к резкому росту валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года, с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в регионе, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Влияние указанных выше санкций на деятельность Общества во многом в 2023 году зависит от совокупности факторов, среди которых можно назвать: степень вовлеченности Общества во внешнеэкономическую деятельность, зависимость от доступа к финансовым ресурсам в России и за рубежом, от способности обслуживать заёмные средства и многих других.

При этом Общество не вовлечено во внешнеэкономическую деятельность, а стало быть не несет риски, связанные с колебанием валютных курсов, изменением логистических цепочек.

Также Общество не находится напрямую под влияние санкций от ведения специальной военной операции.

В настоящее время руководство Общества внимательно следит за ситуацией и проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

По нашему мнению, влияние указанных событий на финансовое состояние и результаты финансовой деятельности Общества в обозримом периоде будет существенным, но не повлияет на непрерывность деятельности Общества.

Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих

планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

Ключевая ставка

В связи с политической обстановкой и резким давлением на экономику РФ ключевая ставка повышалась в течении всего года. Ниже представлена информация по датам ее изменения.

Ключевая ставка - процентная ставка по основным операциям Банка России по регулированию ликвидности банковского сектора. Является основным индикатором денежно-кредитной политики. Была введена Банком России 13 сентября 2013 года.

Срок, с которого установлена ставка <*>

Размер ключевой ставки (% годовых)	Документ, в котором сообщена ставка
с 18 декабря 2023 г. 16	Информационное сообщение Банка России от 15.12.2023
с 30 октября 2023 г. 15	Информационное сообщение Банка России от 27.10.2023
с 18 сентября 2023 г. 13	Информационное сообщение Банка России от 15.09.2023
с 15 августа 2023 г. 12	Информационное сообщение Банка России от 15.08.2023
с 24 июля 2023 г. 8,5	Информационное сообщение Банка России от 21.07.2023

<*> Заседания Совета директоров Банка России по вопросам денежно-кредитной политики проходят по пятницам. И в случае принятия решения об изменении ключевой ставки с понедельника следующей недели после решения измененная ключевая ставка вступает в силу (Письмо Банка России от 19.07.2017 N 20-ОЭ/15938).

ЦБ перешел к ужесточению денежно-кредитной политики в июле 2023 года. Менее чем за пять месяцев он увеличил ключевую ставку с 7,5 до 16% годовых.

Текущее инфляционное давление остается высоким. По итогам 2023 года годовая инфляция ожидается вблизи верхней границы прогнозного диапазона 7–7,5%. При этом рост ВВП в 2023 году, по оценке Банка России, сложится выше октябрьского прогноза и превысит 3%. Это означает, что отклонение российской экономики вверх от траектории сбалансированного роста во втором полугодии 2023 года оказалось более значительным, чем Банк России оценивал в октябре.

Экономическая активность

Согласно официальному отчету Банка России, экономическая активность в стране стабилизировалась, потребительская уверенность выросла, а доходности российских рублевых облигаций снизились.

В условиях перестройки экономики продолжается изменение структуры совокупного спроса. Потребительский спрос оставался сдержанным в конце 2022 года, однако с начала 2023 года появляются признаки его восстановления на фоне улучшения потребительских настроений. Замедление инвестиционного спроса в частном секторе происходит одновременно с расширением государственных инвестиций. При этом ускорение исполнения бюджетных расходов увеличивает вклад бюджетной политики в расширение совокупного спроса.

С учетом продолжающейся структурной перестройки российской экономики в базовом сценарии Банк России прогнозирует, что темп прироста ВВП составит (-1,0)—(1,0)% в 2023 году и 0,5–2,5% в 2024 году. В 2025 году ВВП вырастет на 1,5–2,5%.

Инфляционные риски

На среднесрочном горизонте баланс рисков по-прежнему смещен в сторону проинфляционных. На краткосрочном горизонте проинфляционные риски вновь выросли и также преобладают над дезинфляционными.

Замедление мировой экономики, а также дальнейшее усиление внешних торговых и финансовых ограничений могут ослабить внешний спрос на товары российского экспорта и иметь проинфляционное влияние через динамику валютного курса. В свою очередь, негативное влияние действующих внешних ограничений на потенциал российской экономики может оказаться сильнее, что также является значимым проинфляционным риском.

В базовом сценарии Банк России исходит из уже принятых решений по среднесрочной траектории расходов федерального бюджета и бюджетной системы в целом. В случае дополнительного расширения бюджетного дефицита проинфляционные риски возрастут и может потребоваться более жесткая денежно-кредитная политика для возвращения инфляции к цели в 2024 году и ее поддержания вблизи 4% в дальнейшем.

Сохраняются проинфляционные риски со стороны рынка труда. Нехватка рабочей силы в отдельных отраслях может привести к отставанию роста производительности труда от роста реальных заработных плат.

Риском также являются высокие и незаякоренные инфляционные ожидания, особенно чувствительные к курсовым колебаниям. В этих условиях продолжающийся рост наиболее ликвидных активов в структуре сбережений населения может создать предпосылки для более быстрой активизации потребительского спроса в будущем.

Дезинфляционным риском для базового сценария является сохранение высокой склонности населения к сбережению в условиях общей неопределенности, а также длительности привыкания населения к новой структуре предложения на потребительских рынках. Рост премии за риск в доходностях облигаций и кредитных ставках может дополнительно ужесточить денежно-кредитные условия, сдерживая кредитную активность в экономике.

Дезинфляционное влияние может оказать и более быстрая адаптация экономики, сопровождающаяся в том числе активным восстановлением импорта.

Кредитный риск

Из финансовых рисков кредитный риск становится одним из наиболее значимых рисков, как следствие ухудшения финансового состояния контрагентов. Действия Общества на случай отрицательного влияния на деятельность кредитных рисков:

- производится выбор надёжных контрагентов;
- по возможности, договорами предусматривается предоставление контрагентом внешних (банковских) гарантий;
- применяется система установления кредитного рейтинга контрагентов и назначения лимитов по операциям с ними в зависимости от рейтинга;
- применяется диверсификация поставщиков;
- ограничиваются авансовые платежи.

Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск (риск того, что одна из сторон не сможет погасить обязательство по финансовому инструменту, что вызовет возникновение убытка для другой стороны), представлены в основном следующими статьями:

Наименование	31.12.2023 г. тыс. руб.	31.12.2022 г. тыс. руб.
1	2	3
Финансовые вложения	123 533	238 843
Дебиторская задолженность	387 720	492 421
Денежные средства, в т.ч.:	836	895
- валютный счет	1	1
- расчётный счет	834	893
- касса	1	1
Итого максимальный кредитный риск	512 089	732 159

Итого максимальный кредитный риск на 31.12.2023г. составил 512 089 тыс. руб.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный оценочный резерв, отсутствует. Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Концентрация кредитного риска Общество не подвержено концентрации кредитного риска.

Валютный риск

В сложившейся обстановке из-за нестабильной экономической ситуации в мире, а так же введенных санкций по отношению к России, ЗАО «Техпром» для продолжения работы в сфере внешне-экономической деятельности продолжает взаимодействовать с иностранными дружественными резидентами и переводит внешнеторговые договора на альтернативную валюту: китайские юани, казахстанские тенге.

Текущие расходы также в основном, оплачиваются российскими рублями. Тем не менее, Обществом заключены договоры, сумма обязательств по которым выражена в иностранной валюте. В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения курсов иностранных валют по состоянию на 31.12.2023г.:

Наименование	Денежные средства и эквиваленты		Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность		Чистая балансовая позиция
	Валюта	Рубль	Валюта	Рубль	Валюта	Рубль	Рубль
Доллары США	5,79	519,30	-	-	-	-	519,30
Евро	9,08	900,66	-	-	684 962,83	57927245,88	(57926345,22)

Степень риска изменения курсов иностранных валют определяется показателем чистой балансовой позиции. Чистая балансовая позиция рассчитывается построчно по статьям, выраженным в иностранной валюте, следующим образом: Денежные средства и денежные эквиваленты + Дебиторская задолженность – Кредиторская задолженность.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество не подвержено существенному риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Общество поддерживает устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из собственных средств в депозитах, кредитных линий и денежных потоком от операционной деятельности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства и денежные эквиваленты, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть достаточно оперативно реализованы в денежной форме в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности. Казначейство Общества контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

В настоящее время руководство Общества внимательно следит за ситуацией и проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство Общества не может исключить, что по поводу отдельных операций, произведенных в отчетном и предшествующем периодах, возможны споры с контрагентами, которые могут привести к изменениям результатов хозяйственной деятельности.

Существенные условные обязательства и условные активы на отчетную дату и на момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год отсутствуют.

Чрезвычайные факты в хозяйственной деятельности Общества в 2023 году не происходили. Информация по прекращаемой деятельности в части текущей, инвестиционной и финансовой деятельности отсутствует.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Данный риск оценивается руководством Компании как маловероятный. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Условные факты хозяйственной деятельности на момент подписания финансовой отчетности в 2023 году отсутствуют.

Судебные споры – По состоянию на 31 декабря 2023 года судебные споры с участием ЗАО «Техпром» в качестве ответчика отсутствуют. Руководству Компании также не известно о требованиях, претензиях контрагентов, государственных и муниципальных органов, вероятных к предъявлению в ближайшее время.

15. События после отчетной даты

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

События после отчетной даты:

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

У общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на деятельность Общества.

№ п/п	Наименование факта	Оценка по критерию
1)	Объявление в установленном порядке дебитора Общества банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства	Отсутствует
2)	Произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату	Отсутствует
3)	Объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате	Отсутствует
4)	Получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающее устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации	Отсутствует
5)	Продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был не обоснован	Отсутствует
6)	Обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом «Доход по стоимости работ по мере их готовности», был не обоснован	Отсутствует
7)	Получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату	Отсутствует

	Обществом велись переговоры	
8)	Обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности Общества, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период	Отсутствует

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы:

Представленный перечень оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активов, которые могут быть признаны существенными в своем влиянии на оценку пользователями финансового положения предприятия оценен по следующим критериям:

- присутствует – указанное событие имело место в период с момента окончания отчетного периода до момента подписания бухгалтерской отчетности;
- отсутствует – указанное событие не имело место в период с момента окончания отчетного периода до момента подписания бухгалтерской отчетности.

№ п/п	Наименование факта	Оценка по критерию
1)	Наличие не исполненных договоров, при выходе из которых организация должна будет заплатить значительную сумму штрафных санкций	отсутствует
2)	Предприятием утвержден детальный план предстоящей реструктуризации деятельности и об этом объявлено работникам и согласовано с профсоюзом работников	отсутствует
3)	Незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Предприятие выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в после отчетные периоды	отсутствует
4)	Наличие у Предприятия обязательств по выданным гарантийным обязательствам, возникающим при продаже товаров с обязательством их гарантийного обслуживания, применительно ко всей совокупности товаров.	отсутствует
5)	Ученные до отчетной даты векселя, срок погашения которых не наступил до даты подписания бухгалтерской отчетности	отсутствует
6)	Иные факты деятельности, признаваемые условными	отсутствует

16. Связанные стороны

Суммы краткосрочных вознаграждений, подлежащих выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и взносы во внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за отчетный период, оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала) за 2023г. составили 9 724 385 рублей. Сумма страховых взносов кроме того составила 2 064 155 рублей, сумма НДС 846 805 рублей.

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, управленческому персоналу не планируются. Вознаграждения и компенсации расходов членам совета директоров и единоличному органу общества в отчетном году не выплачивались.

Исходя из требований ст. 3 Закона N 115-ФЗ по раскрытию информации бенефициарным владельцем ЗАО «Техпром» является Трифонов С.Ф. (ИНН 771600539784, гражданство РФ)

16.1. Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ЗАО «Техпром».

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. – местонахождения, для Ф.Л. – гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным

1	Акционерное общество «ТЯЖМАШ»	Российская Федерация Самарская область город Сызрань.	Право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции в уставном капитале ЗАО «Техпром»
---	-------------------------------	---	---

16.2. Перечень субъектов, на которые ЗАО «Техпром» оказывает влияние, либо контролируемых ЗАО «Техпром»

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны	Для Ю.Л. – местонахождения, для Ф.Л. – гражданство, должность в организации	Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным
1	Акционерное общество "Пром-Энерго-Комплект"	РФ, Ростовская обл., г. Волгодонск	Закрытое акционерное общество «Техпром» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества
2	Общество с ограниченной ответственностью "ТЭС"	РФ, Самарская область, город Сызрань	Закрытое акционерное общество «Техпром» имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на доли данного общества
3	"Tyazhmash colombia S.A.S"	Bogota. D.C., Colombia	Закрытое акционерное общество «Техпром» имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества
4	Акционерное общество «Сиб-Тяжмаш»	РФ, г. Москва	Закрытое акционерное общество «Техпром» имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции данного акционерного общества

Перечень связанных сторон Общества на 31.12.2023 года, с которыми были операции в течении 2023 года и остатки на 31.12.2023г.:

АО «Тяжмаш» (основное Общество).

В проверяемом периоде операции со связанными сторонами проводились только с АО «Тяжмаш». Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

В нижеследующей таблице приведены итоговые суммы операций со связанной стороной и непогашенные остатки по расчетам с ними на конец соответствующих отчетных периодов.

Операции, проводимые с АО «Тяжмаш» по основной деятельности:

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2023 г.			Данные за 2022 г.		
		Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2023 г.	Объем операции	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31 декабря 2022 г.
АО «ТЯЖМАШ» (арендодатель)	Аренда имущества	70 584	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	-	70 584	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	-

АО «ТЯЖМАШ» (покупатель)	Продажа товаров, работ, услуг	193 827 548	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	32 395 188	179 729 625	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	87 968 400
АО «ТЯЖМАШ» (поставщик)	Продажа товаров, работ, услуг	218 155	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	-	2 246	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	-
АО «ТЯЖМАШ» (лицензиат)	Право использова ния товарного знака	11 982 720	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	38 588 288	11 982 720	Согласно договору оплата денежными средствами ежемесячно	26 605 568

Генеральный директор

М. Н. Макарушин

Главный бухгалтер

Н. А. Глухова

22.03.2024г.

