



ООО НПО «ИНКОР»

Общество с ограниченной ответственностью

ИНН/КПП 5038101543/503801001

141260, Московская область, г. Пушкино,
рп. Правдинский, ул. Фабричная, д.8.

Тел. (495)602-97-91, факс (495)687-99-00

Для писем: 129343, г. Москва, а/я 130. E-mail: npo@inkor.pro

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

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ.....	4
1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	4
1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	4
1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА.....	4
1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО (СКЛАДОЧНОГО) КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ (УЧАСТНИКИ).....	4
1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ.....	4
1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ.....	4
1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ.....	4
1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ.....	5
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЁТНОСТИ.....	5
2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ.....	5
2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ И ОТЧЁТНОСТИ.....	5
2.3. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	6
2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА.....	6
2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.....	6
2.6. ПОРЯДОК УЧЁТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	6
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	7
2.8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК.....	8
2.9. МАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ ПОИСКОВЫЕ АКТИВЫ.....	9
2.10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	9
2.11. НЕЗАВЕРШЕННОЕ СТРОИТЕЛЬСТВО.....	10
2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	10
2.13. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ.....	10
МАТЕРИАЛЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ СОЗДАНИЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ, К МПЗ НЕ ОТНОСЯТСЯ. ПРИ ЭТОМ ОНИ УЧИТЫВАЮТСЯ НА СЧЁТЕ 10 "МАТЕРИАЛЫ" ОБОСОБЛЕННО. ПОЛОЖЕНИЯ ДАННОГО РАЗДЕЛА УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ТАКИЕ АКТИВЫ НЕ РАСПРОСТРАНЯЮТСЯ.	
2.14. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ.....	11
2.15. РАСЧЁТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ.....	11
2.16. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ.....	12
2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	12
2.18. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.....	12
2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ.....	13
2.20. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ.....	13
2.21. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	13
2.22. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЁТАХ.....	13
2.23. СПИСАННАЯ В УБЫТОК ЗАДОЛЖЕННОСТЬ НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНЫХ ДЕБИТОРОВ.....	14
2.24. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ПЛАТЕЖЕЙ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ.....	14
2.25. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	14
2.26. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	14
2.27. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ.....	14
2.28. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.....	14
2.29. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ.....	15
2.30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ.....	15
3 ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ.....	15
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	15
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	15
4.2. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	17
4.3. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ.....	17
4.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	17
4.5. ЗАПАСЫ.....	17
4.6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	17
4.7. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	18
4.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	18
4.9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	18
4.10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	18
4.11. ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ.....	18
4.12. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ (БЕЗ ПЕРЕОЦЕНКИ).....	19
4.13. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ.....	19

4.14.	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	19
4.15.	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
4.16.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	19
4.17.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
4.18.	ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	20
4.19.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	20
4.20.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	20
4.21.	ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	20
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЁТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ.....	20
5.1.	ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
5.2.	РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
5.3.	ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА.....	20
5.4.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	20
5.5.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	22
6.	ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	25
6.1.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	25
6.2.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ.....	25
6.3.	ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	26
6.4.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	26
6.5.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЁТНОЙ ДАТЫ	26
6.6.	НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО	26

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчётности Общества с ограниченной ответственностью Научно-производственное объединение «ИНКОР» («Общество») за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1 Общая информация

ИНН/КПП 5038101543/503801001 Общество с ограниченной ответственностью Научно-производственное объединение «ИНКОР», зарегистрировано 01 ноября 2013 г. в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 3 по Московской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 01.11.2013 г. за основным государственным регистрационным номером 1135038007389.

В 2023 г. изменения в Устав не вносились.

Среднесписочная численность сотрудников (включая совместителей) Общества составила:

31.12.2023	31.12.2022	На 31. 12. 2021
33	33	29

1.2 Основные виды деятельности

В 2022-2023 гг. Основным видом деятельности Общества являлась научно-техническая в области атомной энергетики и других потенциально опасных производств, код по ОКВЭД 72.19. Основное направление деятельности - создание систем контроля, датчиков и линий связи к ним, обеспечивающих безопасность эксплуатации атомных станций. Работы проводятся на основании договоров как с российскими, так и зарубежными потребителями, по лицензии и под контролем Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору и АО ВО «Безопасность».

1.3 Филиалов и представительств Общество не имеет.

Основное подразделение ООО НПО «ИНКОР» размещается по юридическому адресу в арендуемом у ООО «ПОЗИТ» офисном помещении общей площадью 198,1 кв. м. Обособленное подразделение «ИНКОР-М» находится по адресу 129343, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Свиблово, проезд Нансена, д.1, этаж 2, офис 25 в субарендуемом у ООО «Инфомакс Альянс» помещении площадью 145 кв. м.

1.4 Структура складочного капитала, основные участники.

Уставный капитал Общества на 31.12.2023г. в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. рублей.

Основными участниками Общества по состоянию на 31.12.2023 являются:

Фамилия И.О.	Доля в УК
Троценко Валерий Михайлович	50 %
Троценко Кирилл Валерьевич	35 %
Бобылев Сергей Петрович	15 %
ИТОГО	100

1.5 Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников Общества. Общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесённых к исключительной компетенции Общего собрания участников, осуществляет Генеральный директор.

Генеральный директор Общества - Бобылев Сергей Петрович.

1.6 Информация о контрольных органах

Уставом Общества не предусмотрена информация о контрольных органах.

1.7 Информация о реестродержателе и аудиторе

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

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

1.8 Сведения о дочерних и зависимых обществах

У Общества отсутствуют дочерние и зависимые общества.

2. Основа представления информации в отчётности

2.1 Основа представления.

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

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

В 2023 году действовала Учётная политика, утверждённая приказом Генерального директора Общества № 32Б-22 от 30.12.2022

Учётная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учётная политика применяется последовательно от одного отчётного года к другому (допущение последовательности применения учётной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчётному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учёте), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определённости фактов хозяйственной деятельности).

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

В учётную политику по бухгалтерскому учёту на 2023 г. по сравнению с 2022 г. не вносились изменения, за исключением приведения отдельных статей в соответствие с действующим с 01.01.2023 г. законодательством.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учёте и отчётности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее - организации) установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности», утверждённого Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н. (ред. от 07.02.2020).

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

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

Группой статей Бухгалтерского баланса являются следующие показатели:

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

Группой статей Отчёта о прибылях и убытках являются следующие показатели:

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

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

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

2.3. Последствия изменения учётной политики

В 2023 г. в учётную политику изменения, влияющие на бухгалтерскую отчётность, не вносились. Корректировки строк баланса не производились.

Общество планирует вносить в учётную политику последующих лет изменения, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчётность.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учёта

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

Бухгалтерский учёт организации осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

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

Для ведения бухгалтерского учёта применяется программный продукт Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 + ИТРП:БФ

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

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

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учётной политикой Общества проводится 1 раз в год.

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

Последняя инвентаризация иных активов и обязательств проводилась в 2023 году по состоянию на 31.12.2023 года.

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

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

Валютные операции в 2023 году осуществлялись.

Курс использованных валют

Валюта	31.12.2022	31.12.2023
Китайский юань	9,89492	12,5762

2.7 Нематериальные активы

В 2023 году нематериальные активы в организацию не поступали, своими силами не создавались.

Ниже приведены положения Учётной политики предприятия, касающиеся НМА.

Учёт нематериальных активов (далее - "НМА") ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Учёт нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Квалификация объектов в составе НМА

В составе НМА учитываются объекты, удовлетворяющие условиям п. 3 ПБУ 14/2007.

В составе расходов будущих периодов учитываются затраты на объекты вне зависимости от срока их использования, такие как лицензии на осуществление определенных видов деятельности.

(Основание: абз. 3 п. 19 ПБУ 10/99, Письмо Минфина России от 12.01.2012 № 07-02-06/5)

Переоценка и обесценение НМА

Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.

(Основание: п. 17 ПБУ 14/2007)

Проверка НМА на обесценение не производится.

(Основание: п. 16, п. 22 ПБУ 14/2007)

Амортизация НМА

Срок полезного использования объекта НМА - секрета производства (ноу-хау) или разработанной конструкторской документации - устанавливается исходя из срока, в течение которого соблюдается конфиденциальность сведений в отношении такого объекта, в том числе путем введения режима коммерческой тайны. Если срок охраны конфиденциальности не установлен, в учёте возникает объект НМА с неопределённым сроком полезного использования.

(Основание: п. 1 ст. 1465, ст. 1467 ГК РФ)

Если в отношении названных объектов не установлен срок охраны конфиденциальности, то эти объекты учитываются как НМА с неопределённым сроком полезного использования и амортизация по ним в бухгалтерском учёте не начисляется (абз. 2 п. 23, абз. 2 п. 27 ПБУ 14/2007).

Для целей налогообложения прибыли по таким НМА нормы амортизации устанавливаются в расчёте на срок полезного использования, равный 10 годам, но не более срока деятельности налогоплательщика (п. 2 ст. 258 НК РФ).

Способ амортизации НМА является оценочным значением и устанавливается в отношении каждого объекта НМА исходя из расчёта ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования.

В случае, когда расчёт ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования НМА не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

(Основание: п. п. 28, 30 ПБУ 14/2007, п. 3 Положения по бухгалтерскому учёту "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учёте перспективно. Такие корректировки не принимаются для целей налогового учёта. (п. п. 2, 3 ст. 258, п. п. 1, 3 ст. 259 НК РФ).

(Основание: п. п. 27, 30 ПБУ 14/2007, п. 4 Положения по бухгалтерскому учёту "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утверждённого Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)

Амортизация НМА отражается в бухгалтерском учёте на счёте 05 «Амортизация нематериальных активов»

2.8. Результаты исследований и разработок

Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее - расходы на НИОКР) ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утверждённым Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н.

В процессе создания актива организация выделяет две стадии: стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, понесённые на стадии исследований, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (прочих расходов) в момент их возникновения.

Затраты, понесённые на стадии разработки (при создании актива не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют первоначальную стоимость создаваемого актива.

Если организация не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то затраты учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии исследований (списываются на расходы текущего периода).

Указанный порядок распространяется на выполнение всех НИОКР (за исключением выполняемых в рамках осуществления обычного вида деятельности), в том числе ведущих к возникновению НМА.

(Основание: п. 7 ПБУ 17/02, п. 7 ПБУ 1/2008 (ред. от 07.02.2020), п. п. 52 - 59 ИАС 38, абз. 5 п. 2, п. п. 3, 4 Информации Минфина России № ПЗ-8/2011 "О формировании в бухгалтерском учёте и раскрытии в бухгалтерской отчётности организации информации об инновациях и модернизации производства")

Затраты, понесённые при выполнении НИОКР на стадии разработки и признаваемые внеоборотными активами:

- учитываются на счёте 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчёт 08-5 "Приобретение нематериальных активов", если выполнение НИОКР направлено на создание объекта НМА. В

этом случае в учёте организации не признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02;

- учитываются на счёте 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчёт 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", если выполнение НИОКР не направлено на создание объектов НМА. В этом случае в учёте организации признается внеоборотный актив, квалифицируемый как расходы на НИОКР и учитываемый в соответствии с ПБУ 17/02.

(Основание: п. 3 ПБУ 17/02, п. 9 ПБУ 14/2007)

Если в процессе выполнения НИОКР, затраты на которые были учтены на субсчёте 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", становится известно о возникновении объекта НМА, то переквалификация затрат, понесённых в результате выполнения НИОКР, осуществляется на более раннюю из дат:

- на дату принятия решения о создании объекта НМА или ОС. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчёте 08-8, переводится на субсчёт 08-5 "Приобретение нематериальных активов";

- на дату принятия к учёту объекта НМА. В этом случае сумма затрат, накопленных на субсчёте 08-8, списывается на счёт 04 "Нематериальные активы"

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов, п. п. 3, 5 ПБУ 17/02)

Если в результате выполнения НИОКР объект НМА не возникает, сумма затрат, накопленных на субсчёте 08-8, переводится на счёт 97.21, субконто «НИОКР», по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе. Списание расходов производится линейным способом в течение срока, устанавливаемого применительно к этой работе, но не более пяти лет.

(Основание: п. 11, абз. 3 п. 17 ПБУ 17/02)

В 2023 году работы НИР и НИОКР не осуществлялись.

2.9. Материальные и нематериальные поисковые активы

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

2.10. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учёту активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Положении по бухгалтерскому учёту «Учёт основных средств» (ФСБУ 6/2020), утверждённого приказом Минфина России от 17.09.2020г. №204н.

Учёт основных средств (далее - "ОС") ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Учёт основных средств" ФСБУ 6/2020, утверждённым Приказом Минфина России от 17.09.2020г. №204н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учёту основных средств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 руб.

(Основание: абз. 4 п. 5 ФСБУ 6/2020)

Срок полезного использования ОС

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого срока использования с учётом морального и физического износа, а также нормативно-правовых ограничений.

(Основание: п. 20 ФСБУ 6/2020)

Ожидаемый срок использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

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

(Основание: п. 1 Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, п. 20 ФСБУ 6/2020)

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный

инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 25 % от величины большего срока.

(Основание: абз. 2 п. 6 ФСБУ 6/2020)

В учёте выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- Офисное оборудование
- Производственный и хозяйственный инвентарь

Переоценка объектов ОС по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

(Основание: п. 15 ФСБУ 6/2020)

По всем объектам ОС за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 18 ФСБУ 6/2020)

Работы по демонтажу и монтажу оборудования учитываются в качестве элемента комплекса работ по созданию объекта основных средств.

2.11. Незавершенное строительство отсутствует.

2.12. Финансовые вложения

Учёт финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Учёт финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

Последующая оценка финансовых вложений

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежемесячно.

(Основание: п. 20 ПБУ 19/02)

Проверка на обесценение финансовых вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, проводится ежегодно по состоянию на 31 декабря отчётного года, а также на отчётные даты промежуточной бухгалтерской отчётности при наличии признаков обесценения. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений в общем случае на величину разницы между учётной стоимостью и расчётной стоимостью таких финансовых вложений

(Основание: п. 21, абз. 6 п. 38 ПБУ 19/02)

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учёта финансовых вложений.

(Основание: абз. 2 п. 26 ПБУ 19/02)

Применение счётов бухгалтерского учёта

Займы, предоставленные работникам организации под проценты и признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счёте 73 "Расчёты с персоналом по прочим операциям", субсчёт 73-1 "Расчёты по предоставленным займам".

(Основание: Инструкция по применению Плана счётов)

Депозитные вклады и сертификаты, признаваемые финансовыми вложениями, учитываются на счёте 55 "Специальные счёта в банках", субсчёт 55-3 "Депозитные счёта".

(Основание: Инструкция по применению Плана счётов)

Резерв под снижение обесценение финансовых вложений не создаётся

2.13. Материально-производственные запасы

Учёт материально-производственных запасов (далее - материалы) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Запасы" ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019г. №180н № 44н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учёту материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 25.10.2010) (далее - Методические указания).

МАТЕРИАЛЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ СОЗДАНИЯ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ, К МПЗ НЕ ОТНОСЯТСЯ. ПРИ ЭТОМ ОНИ УЧИТЫВАЮТСЯ НА СЧЁТЕ 10 "МАТЕРИАЛЫ" ОБОСОБЛЕННО. ПОЛОЖЕНИЯ ДАННОГО РАЗДЕЛА УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ НА ТАКИЕ АКТИВЫ НЕ РАСПРОСТРАНЯЮТСЯ

Учёт приобретения материалов.

Активы, удовлетворяющие условиям признания ОС, перечисленным в п. 4 ФСБУ 6/2020, стоимость которых за единицу не превышает 100 000 руб., учитываются в составе МПЗ на счёте 10 "Материалы".

(Основание: абз. 4 п. 5 ФСБУ 6/2020, пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счёте 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счёта 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонения в стоимости материальных ценностей" не используются, учётные цены не применяются.

(Основание: п. 5 ФСБУ 5/2019, п. 62, пп. "в" п. 83 Методических указаний, Инструкция по применению Плана счётов)

Единицей бухгалтерского учёта материально-производственных запасов являются:

- номенклатурный номер;
- партия;
- однородная группа;

Единица учёта материально-производственных запасов по виду «канцелярские товары» установлена как

«однородная группа «канцтовары по накладной N ____ от ____ на сумму ____» либо «канцтовары по счёту N ____ от ____ на сумму ____»

Учёт списания материалов

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней стоимости.

(Основание: п. п. 16, 17 ФСБУ 5/2019, пп. "а" п. 73 Методических указаний)

Себестоимость единицы запаса при списании (отпуске) материалов определяется с учётом всех затрат на приобретение.

(Основание: п. 74 Методических указаний)

Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счёте 10 "Материалы", субсчёт 10-4 "Тара и тарные материалы", учётные цены не применяются.

(Основание: абз. 5 п. 166 Методических указаний)

Резерв под снижение стоимости материалов

Резерв под снижение стоимости материалов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материалов.

(Основание: п. 20 Методических указаний, п. 3 ФСБУ 5/2019)

Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

(Основание: п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99, Инструкция по применению Плана счётов)

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

(Основание: п. 20 Методических указаний, п. 3 ФСБУ 5/2019)

2.14. Незавершённое производство и готовая продукция

Незавершённое производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учёте по фактически произведенным затратам.

(Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

Незавершённое производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учёте по фактически произведенным затратам.

(Основание: п. 64 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждённого Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)

2.15. Расчёты с дебиторами и кредиторами

Расчёты с дебиторами осуществлялись следующим образом.

Дебиторская задолженность.

Выявление сомнительной дебиторской задолженности

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчётного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности)

При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- невозможность удержания имущества должника;
- отсутствие обеспечения долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

В случае наличия информации, с высокой степенью надёжности подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации.

(Основание: абз. 2 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности)

Если на отчётную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

(Основание: Письмо Минфина России от 27.01.2012 № 07-02-18/01 (раздел "Резервирование сомнительных долгов"))

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности)

2.16. Добавочный капитал в организации отсутствует.

2.17. Кредиты и займы

Учёт расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведётся в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Учёт расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утверждённым Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

В целях применения норм ПБУ 15/2008 под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 36 месяцев. Стоимость приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива признается существенной, если она превышает 100 000 000 руб.)

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

Учёт процентов по векселям и облигациям

Проценты (дисконт) по выданным векселям признаются равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

(Основание: абз. 2 п. 15 ПБУ 15/2008)

Проценты (дисконт) по выпущенным облигациям признаются равномерно в течение срока действия договора займа.

(Основание: абз. 2 п. 16 ПБУ 15/2008)

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

2.18. Целевое финансирование и государственная помощь

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

2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Учёт оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утверждённым Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства по выплате отпускных

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчётную дату, рассчитывается по формуле:

ОценОбяз пер. = ЗОТпер х НормОтп х (1 + НормВз),

где ОценОбяз пер. - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчётную дату;

ЗОТпер - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчётной даты;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.

НормОтп = РОтп пред. пер. / ЗОТ пред. пер.,

где РОтп пред. пер. - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

ЗОТ пред. пер. - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

НормВз = Вз пред. пер. / ЗОТ пред. пер.,

где Вз пред. пер. - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда.

В конце отчётного года проводится инвентаризация величины оценочных обязательств перед работниками, в результате которой определяется их величина с учётом соответствующих страховых взносов. Если величина, определённая на конец отчётного года, больше величины оценочного обязательства, отражённой в бухгалтерском учёте на отчётную дату, то оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины с отнесением разницы на расходы по обычным видам деятельности. Если величина, определённая на конец отчётного года, меньше величины оценочного обязательства, отражённой в бухгалтерском учёте на отчётную дату, то оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

(Основание: абз. 3, 4 разд. V Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчётам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011))

В качестве ставки дисконтирования оценочных обязательств принимается эффективная доходность к погашению высоконадёжных корпоративных облигаций, обращающихся на рынке ценных бумаг. При отсутствии по состоянию на отчётную дату обращающихся на рынке ценных бумаг высоконадёжных корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования принимается эффективная доходность к погашению государственных ценных бумаг (в том числе облигаций). При этом к рассмотрению принимаются ценные бумаги, сопоставимые по основным характеристикам (срок, валюта обязательства и т.п.) с соответствующими обязательствами.

(Основание: пп. "а" п. 20 ПБУ 8/2010, п. 7 ПБУ 1/2008, абз. 9, 10 разд. III Методических рекомендаций МР-1-КпТ "Оценочные обязательства по расчётам с работниками" (приняты Комитетом БМЦ по толкованиям 09.09.2011))

2.20. Оценочные резервы

Резервы предстоящих расходов на НИОКР, созданные в порядке, предусмотренном ст. 267.2 НК РФ, учитываются на счёте 96, субсчёт 96.09 «Резерв НИОКР».

Резервы предстоящих расходов и платежей не создаются.

2.21. Арендованные основные средства в организации отсутствуют.

2.22. Материально-производственные запасы, учитываемые на забалансовых счётах

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, учитываемых в составе МПЗ, стоимость таких активов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учёт

(Основание: абз. 4 п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.23. В 2023 году списания в убыток задолженности неплатёжеспособных дебиторов не производилось.

2.24. Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные.

На 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения обязательств.

2.25. Порядок формирования доходов

Учёт доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н, Положением по бухгалтерскому учёту "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

Выручка от продаж учитывается на счёте 90, субсчёт 90.01, как доход от обычных видов деятельности. Поступления от арендной платы за предоставление во временное пользование своих активов, а также иные поступления признаются в составе внереализационных доходов на счёте 91, субсчёт 91.01.

Поступления (в том числе в виде выручки от продаж) признаются в составе доходов без уменьшения на суммы вывозных таможенных пошлин. Таможенные пошлины включаются в состав соответствующих расходов организации.

(Основание: Приложение № 1 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н (примечание 5 к Отчёту о прибылях и убытках), Письмо Минфина России от 09.01.2013 № 07-02-18/01 (раздел "Раскрытие информации о вывозных таможенных пошлинах"))

2.26. Порядок формирования расходов

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- расходы, связанные с изготовлением продукции;
- расходы, связанные с приобретением товаров;
- расходы, связанные с выполнением работ;
- расходы, связанные с оказанием услуг;

(Основание: (п. п. 4, 5, 9 ПБУ 10/99, п. п. 11, 22, абз. 3 п. 23 ПБУ 2/2008))

Общепроизводственные расходы, учитываемые на счёте 25 "Общепроизводственные расходы", включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) в соответствии с п. 7.1.1

Основание: Инструкция по применению Плана счётов (пояснения к счёту 25))

Суммы страховых премий, уплаченные организацией в соответствии с договорами страхования, единовременно в полной сумме включаются в состав расходов.

(Основание: абз. 2 п. 3 ст. 958 ГК РФ, п. 16 ПБУ 10/99, абз. 4 п. 6 ПБУ 1/2008)

Суммы потерь по страховым случаям включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Страховые возмещения, подлежащие получению организацией от страховщиков в соответствии с договорами страхования, в полной сумме включаются в состав прочих доходов.

(Основание: п. п. 13, 16, 17, 18 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

Суммы недостач и потерь от порчи ценностей, превышающие нормы естественной убыли и предусмотренные в договоре величины, включаются в состав прочих расходов организации на дату возникновения (выявления). Суммы возмещения недостач и потерь от порчи, признанные виновными лицами или присужденные к уплате судом, полностью включаются в состав прочих доходов на дату признания задолженности виновным лицом или на дату вступления в силу решения суда.

(Основание: п. п. 16, 17 ПБУ 10/99, п. п. 7, 10.2 ПБУ 9/99)

2.27. Отложенные налоги

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свёрнутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, кроме случаев, когда в законодательстве РФ о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

(Основание: п. 19 ПБУ 18/02)

2.28 Информация о связанных сторонах

	Ф.И.О.	Статус (должность)	Доля в уставном капитале
1	Троценко Валерий Михайлович	Участник Общества, Советник генерального директора	50 %
	Троценко Кирилл Валерьевич	Участник общества	35 %
3	ООО «Инфомакс Альянс»	Доля ООО НПО «ИНКОР» в уставном капитале ООО «Инфомакс Альянс» 100 %	
2	ООО НТП «Инкор»	Троценко Валерий Михайлович – участник ООО НТП «Инкор», доля 33 %	

2.29 Информация по сегментам

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

2.30 События после отчётной даты

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

3. Вступительные и сравнительные данные

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

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

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

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

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

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

Наличие и движение основных средств за 2022 – 2023 гг.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	3 898	(1 953)	-	-	-	(383)	-	-	-
	5210	за 2022 г.	4 067	(1 610)	-	(169)	169	(511)	-	-	-
в том числе: Другие виды основных средств	5201	за 2023 г.	859	(629)	-	-	-	(96)	-	-	-
	5211	за 2022 г.	1 028	(626)	-	(169)	169	(171)	-	-	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2023 г.	1 416	(626)	-	-	-	(232)	-	-	-
	5212	за 2022 г.	1 416	(370)	-	-	-	(256)	-	-	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2023 г.	323	(311)	-	-	-	(12)	-	-	-
	5213	за 2022 г.	323	(271)	-	-	-	(40)	-	-	-
Здания	5204	за 2023 г.	1 300	(386)	-	-	-	(43)	-	-	-
	5214	за 2022 г.	1 300	(343)	-	-	-	(43)	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Долгосрочные финансовые вложения в 2023 году отсутствовали.

4.3 Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отражённые по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представлены ниже.

№ п/п	Наименование	Сумма по со- стоянию на 31.12.2023	Сумма по со- стоянию на 31.12.2022	Сумма по со- стоянию на 31.12.2021
1	Расчётный доход по налогу на прибыль по незавершённым договорам.	17 694	7 838	3 418
	ИТОГО	17 694	7 838	3 418

4.4. Прочие внеоборотные активы отсутствуют.

4.5 Запасы

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

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	Материальные запасы	14 630	7 383	3 260
	Незавершённое произ- водство	75 310	54 047	21 776
	Полуфабрикаты	47	26	34
	ИТОГО	89 987	61 456	25 070

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

4.6. Дебиторская задолженность

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

Дебиторская задолженность по состоянию на конец отчётного периода составляет:

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.
Покупатели и заказчики	73 448
Авансы выданные	35 398
Прочие дебиторы	59 259
Итого	168 105

Наиболее крупные дебиторы:

	Контрагент	Сумма задолженности, тыс. руб.
	АО «СНИИП»	58 116
	ООО «ПОЗИТ»	18 923
	АО «ЭЗАН»	14 237
	АО «Русатомсервис»	14 407

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

4.7. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31.12.2023 г. в виде банковских краткосрочных депозитов составляют 462 000 тыс. рублей.

4.8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой (в тыс. рублей):

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Денежные средства в кассе			
2	Денежные документы в кассе			
3	Денежные средства на рублёвых расчётных счётах в банках	711	5 284	11 792
4	Денежные средства на валютных счётах в банках		2 612	2 210
5	Краткосрочные депозиты			
6	Спец. счёта в банках (аккредитив)			
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	711	7 896	14 002
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчёте о движении денежных средств (строки 4500)	711	7 896	14 002

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчёте о движении денежных средств. В отчёте о движении денежных средств отражаются денежные потоки Общества от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

4.9 Прочие оборотные активы

№ п/п	Наименование	Сумма, тыс. руб.		
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1	Расходы будущих периодов	23	53	145
	ИТОГО	23	53	145

4.10 Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 в соответствии с Уставом составляет 10 тыс. руб.

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

4.11 Переоценка внеоборотных активов

В соответствии с учётной политикой внеоборотные активы не переоцениваются

4.12 Добавочный капитал (без переоценки)

У общества отсутствуют операции по формированию и использованию добавочного капитала

4.13. Резервный капитал

Операции с резервным капиталом отсутствовали

4.14. Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)

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

Структура нераспределённой прибыли (непокрытого убытка), отражённой по строке 1370 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее (в тыс. рублей):

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток), ВСЕГО	346 590	321 622	275 229
в том числе:			
Нераспределённая прибыль прошлых лет	321 622	275 229	202 647
Непокрытый убыток прошлых лет			
Выплата дивидендов	14 400	14 400	12 000
Нераспределённая прибыль (убыток) отчётного года	39 368	60 793	72 596

4.15. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отражённые по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой (в тыс. рублей):

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
1	Отложенные налоговые обязательства, возникшие в результате образования налогооблагаемых временных разниц.	3 207	2 909	5 143
	ИТОГО	3 207	2 909	5 143

4.16 Кредиты и займы

Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы отсутствуют.

4.17. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность по состоянию на конец отчетного периода составляет:

Наименование задолженности	Сумма, тыс. руб.
1	2
Поставщики и подрядчики	73 716
Покупатели и заказчики	262 310
Задолженность перед персоналом организации	
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 923
Задолженность по налогам и сборам	39 150
Прочие кредиторы	
Итого	377 099

Наиболее крупные кредиторы:

Контрагент	Сумма задолженности, тыс. руб.
ЗАО "НПК ЭЛЛИРОН"	314 772
ООО "ПОЗИТ"	72 656

4.18. Целевое финансирование

В 2023 году Общество не получало целевое финансирование.

4.19 Государственная помощь

В 2023 году Общество не получало государственную помощь.

4.20. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее (в тыс. рублей):

За 2023 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец года
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)			
Всего	9 348	13 764		7 406		15 705
в том числе:						
- Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	9 348	13 764		7 406		15 705

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

4.21 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства отсутствуют.

5. Пояснения к отчёту о финансовых результатах

5.1 Доходы по обычным видам деятельности

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

Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
Выручка от продажи готовой продукции и товаров, в том числе:	2110	247 794	339 870
Итого выручка		247 794	339 870

5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отражённая по строке 2120 отчёта о финансовых результатах, представляет собой следующее (в тыс. рублей):

Наименование показателя	Код строки	За 2023	За 2022
Себестоимость продаж готовой продукции и товаров, в том числе:	2120	229 838	228 732
Материальные затраты	5610	127 314	146 264
Расходы на оплату труда	5620	96 630	84 763
Отчисления на социальные нужды	5630	16 179	14 069
Амортизация	5640	870	3 141
Прочие затраты	5650	10 130	12 757
Итого по элементам	5660	251 123	260 994
Изменение остатков незавершённого производства, готовой продукции и др.	5670-5680	-21 285	-32 262

Управленческие расходы, отражаемые по строке 2220 отчёта о финансовых результатах, в бухгалтерском учёте отдельно не учитывались.

5.3 Договоры строительного подряда

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

5.4 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2023 – 2022 гг., отражённые по строкам 2340 и 2350 отчёта о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее (в тыс. руб.):

№ п/п	Наименование показателя	За 2023	За 2022
1	Прочие доходы	11 895	12 820
	В т.ч.		
	Реализация основных средств		
	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		
	Курсовые разницы	6 279	8 350
	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности		
	Прочие внереализационные доходы (расходы)	3 326	4 440

№ п/п	Наименование показателя	За 2023	За 2022
	Излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации	2 290	30

2	Прочие расходы	10 389	51 230
	В т.ч.		
	Реализация основных средств		
	Отчисления в оценочные резервы		
	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам	1055	827
	Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты		
	Курсовые разницы	460	11 164
	Прочие внереализационные доходы (расходы)	8 874	39 239

5.5 Налог на прибыль

Налоговый учёт ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учёта, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

Для ведения налогового учёта организация использует Формы регистров специализированной бухгалтерской программы 1С:Бухгалтерия.Проф. Указанные формы (в электронном виде) являются Приложениями к учётной политике для целей бухгалтерского учёта и Учётной политике.

Исчисление налоговой базы при расчёте налога на прибыль производится при группировке и отражении объектов и хозяйственных операций одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учёте организации. При этом используется специально разработанная расчётная форма (приложение 1).

(Основание: ст. 313, абз. 7 ст. 314 НК РФ,)

Отчётными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В течение отчётного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

(Основание: абз. 1 п. 2 ст. 285, абз. 2 п. 2 ст. 286 НК РФ)

Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений.

По месту нахождения обособленных подразделений налог (авансовый платёж) уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходов на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации.

(Основание: п. п. 1, 2 ст. 288 НК РФ)

Учёт доходов и расходов

Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчётном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается организацией путем распределения этого дохода между отчётными периодами в той пропорции, в которой распределены по отчётным периодам прямые затраты на исполнение сделки.

(Основание: п. 1, абз. 2 п. 2 ст. 271, абз. 8 ст. 316 НК РФ, Письма Минфина России от 28.06.2013 № 03-03-06/1/24634, от 07.06.2013 № 03-03-06/1/21186)

Расходы признаются в том отчётном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

(Основание: ст. 272 НК РФ)

Если вследствие проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок организация получает права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость.

(Основание: п. 9 ст. 262 НК РФ)

Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента.

В случае, если тема выполняемой НИОКР соответствует Перечню научных исследований и опытно-конструкторских разработок, установленному Правительством Российской Федерации (Постановление от 24 декабря 2008 г. N 988), расходы включаются в состав прочих расходов в соответствии с п. 7 ст. 262 НК РФ.

(Основание: пп. 4 п. 1 ст. 253, п. 7 ст. 262 НК РФ)

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

(Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ)

Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления указанного в договоре о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, рассчитывается исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты в п. 1.2 ст. 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного в договоре на реализацию товаров (работ, услуг).

Положения настоящего пункта также применяются при уступке права требования до наступления срока платежа по долговому обязательству.

(Основание: абз. 2 п. 1 ст. 279 НК РФ)

Учёт прямых и косвенных расходов

В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, работ и услуг, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на экспертизу, лицензии, страховки, сертификаты происхождения по лицензиям и договорам, оформление паспортов сделок, банковские гарантии на обеспечение договоров;
- расходы на приобретение специальной литературы;
- расходы на приобретение и использование программного обеспечения, необходимого для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг)

(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 254, пп. 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 4 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ)

Прямые расходы, относящиеся к выполнению конкретных заказов (договоров и контрактов), учитываются в полном объёме на счёте 20.01.

Расходы, понесённые при оказании услуг, организация в полном объёме признает в текущем отчётном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершённого производства.

(Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

Организация осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) в порядке, определенном ПБУ 17/02 «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (утв. Минфин РФ, пр. от 19 ноября 2002 г. N 115н) и с учётом "Типовых методических рекомендаций по планированию, учёту и калькулированию себестоимости научно-технической продукции" (утв. Миннауки РФ 15.06.1994 N ОР-22-2-46):

(Основание: абз. 3, 4 п. 1 ст. 319 НК РФ)

Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), учитываются организацией по заказно (по отдельным договорам и работам) на счёте 25 «Общепроизводственные расходы» с последующим распределением пропорционально удельному весу заказа и формированием бухгалтерских проводок Д 20.01 К 25: Удельный вес заказа определяется как доля занятости (трудозатрат) основных сотрудников по данному договору или работе в общем объеме работ за текущий месяц. При этом в общий объем включаются работы по действующим договорам и выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

(Основание: абз. 5 п. 1 ст. 319 НК РФ)

Учёт товарно-материальных ценностей

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

(Основание: абз. 2, 3 п. 8 ст. 254 НК РФ)

Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

Учёт амортизируемого имущества

Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты ОС в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учётом срока полезного использования, установленного для капитальных вложений в указанные объекты согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1).

Если соответствующий объект отсутствует в данной Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается на основании технических условий или рекомендаций изготовителей.

(Основание: абз. 6 п. 1 ст. 258 НК РФ)

Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

(Основание: абз. 2 п. 1 ст. 258 НК РФ)

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учётом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

Срок полезного использования нематериальных активов, являющихся результатами интеллектуальной деятельности по выполнению инициативных НИОКР, составляет 2 года с даты принятия на учёт.

(Основание: п. 2 ст. 258 НК РФ)

Начисление амортизации.

По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

Амортизационная премия не применяется.

(Основание: абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ)

Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

(Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ)

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

Формирование резервов

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

Резерв по сомнительным долгам организация не формирует.

(Основание: ст. 266 НК РФ)

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует.

(Основание: ст. 267 НК РФ)

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения организация формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по организации.

(Основание: абз. 1 п. 1 ст. 324.1 НК РФ)

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на расчетный коэффициент. Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме отпускных с учетом страховых взносов, которую предполагается выплатить в течение года. Расчет указанных показателей производится ежегодно и отражается в специальной смете, форма которой приведена в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 324.1 НК РФ)

Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения организация в течение налогового периода формирует резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки. Затраты из резерва учитываются на счете 96.09 «Резервы предстоящих расходов прочие», субконто «Резерв НИОКР», с последующим распределением по конкретным работам и списанием по окончании налогового периода на счет 08.08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ».

Резерв создается в размере планируемых затрат на реализацию программы проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, утверждаемой Генеральным директором организации на следующий год, но на срок не более двух лет.

6. Прочие пояснения

6.1. Информация по прекращаемой деятельности

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

6.2. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит только договорные операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или местожительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале нашей компании, %	Доля участия Нашей компании в уставном капитале связанной стороны, %
---	--	---	---	--	--

	Троценко Валерий Михайлович	129323, Москва, проезд Серебрякова, д.7, кв. 179	Участник Общества	50 %	
	Троценко Кирилл Валерьевич	129323, Москва, проезд Серебрякова, д.7, кв. 179	Участник общества	35 %	
	ООО «Инфомакс Альянс»	129343, г. Москва, пр-д Нансена, д.1, ком.35			100 %
	ООО НТП «Инкор»	129343, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Свиблово, проезд Нансена, д.1, этаж 3, офис 35	Генеральный директор Троценко Валерий Михайлович, Участник Общества, доля 33 %		

Основной управленческий персонал

№	Фамилия Имя Отчество	Место жительства	Должность
	Бобылев Сергей Петрович	123022, Москва г., ул. Декабрьская Б., д. 8, кв. 60	Генеральный директор

6.3 Сведения о размере выплат основному управленческому персоналу Общества (в тыс. руб.):

Наименование статьи	2022 год	2023 год
Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат	8 463	8 458
а) краткосрочные вознаграждения		
оплата труда	5 463	5 293
отчисления во внебюджетные фонды	790	794
выплаты на основе участия в уставном капитале (дивиденды)	2 160	2 160
б) долгосрочные вознаграждения		

Операции со связанными сторонами, кроме осуществлявшихся в рамках трудовых и договорных отношений, в 2023 году отсутствовали.

В рамках трудовых и договорных отношений просроченная дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон на 31.12.2023 отсутствует.

Обязательства, выданные связанными сторонами по кредитным обязательствам Общества перед Банками, отсутствуют.

Обязательства Общества, выданные по обязательствам связанных сторон, отсутствуют.

Бенефициарами Общества являются его участники, перечисленные в разделе 6.2.

6.4 Информация по сегментам

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

6.5. События после отчётной даты

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

К событиям после отчётной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. В условиях санкций становятся непредсказуемы перспективы заключения ранее планировавшихся контрактов на поставку оборудования на зарубежные АЭС. Возникают трудности с приобретением деталей, необходимых для замены импортных комплектующих, существенно усложняется логистика поставок.

Руководство оценивает возможное влияние последствий данных фактов и предпринимает действия по продолжению деятельности компании.

6.6. Налоговое законодательство

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

По мнению Руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



С.П. Бобылев

В.Г. Наумова