

**Акционерное общество
«Особая экономическая зона технико – внедренческого типа «Томск»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах**

2023 год

1. Общество и его деятельность

Акционерное общество «Особая экономическая зона технико – внедренческого типа «Томск», сокращенное название АО «ОЭЗ ТВТ «Томск», ИНН 7017153992, (далее Общество) зарегистрировано 20 июля 2006 года, свидетельство о регистрации серии 70 № 001140151 выдано ИФНС по г. Томску, регистрационный № 1067017162420.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составила 43 человека (на 31 декабря предыдущего года - 45 человек).

Общество зарегистрировано по адресу: 634055, г. Томск, пр. Академический, д. 8/8.

Сведения о реестродержателе:

Наименование: АО «Регистраторское общество «СТАТУС»

Место нахождения: 109052, г. Москва, ул. Новохохловская, д.23, стр.1, пом.1

Почтовый адрес: 109052, г. Москва, ул. Новохохловская, д.23, стр.1, пом.1

Филиал в городе Томске находится по адресу: г. Томск, пр. Фрунзе, 132, офис 300

Номер лицензии: 10-000-1-00304,

Дата выдачи лицензии: 12.03.2004 года

Срок действия: бессрочная

Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам.

Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

В состав Совета директоров Общества на 31.12.2023 года входят:

1. Потёмкин Василий Владимирович - заместитель Губернатора Томской области по инвестиционной политике и имущественным отношениям;
2. Дроздов Юрий Викторович – генеральный директор АО «ОЭЗ ТВТ «Томск»;
3. Руппель Николай Яковлевич - заместитель Губернатора Томской области по строительству и инфраструктуре;
4. Бородулин Георгий Александрович - начальник Департамента инвестиций Томской области;
5. Чубенко Константин Иванович - заместитель Мэра Города Томска по социальной политике;
6. Бугаева Татьяна Геннадьевна - начальник Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области;
7. Фарахова Анна Ивановна - заместитель начальника Департамента по управлению государственной собственностью Томской области.

Председатель Совета директоров: не избран. На последнем заседании, состоявшемся 21.12.2023, председательствующим избран Потёмкин Василий Владимирович.

В состав Правления Общества входят – образование коллегиального исполнительного органа не предусмотрено Уставом Общества.

Генеральный директор Общества – Дроздов Юрий Викторович.

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

- 1) Пальянова Т.А. – Председатель комитета правовой и финансово-экономической деятельности Департамента по развитию инновационной и предпринимательской деятельности Томской области;
- 2) Саурская О.В. – Председатель Комитета государственного финансового контроля Томской области;
- 3) Данилова И.В. – экономист Автономной некоммерческой организации «Томский региональный инжиниринговый центр».

Основными целями Общества являются:

- обеспечение реализации соглашения между Правительством Российской Федерации, Администрацией Томской области и Администрацией города Томска № 6675-ГГ/Ф7 от 18.01.2006 «О создании на территории г. Томска особой экономической зоны технико-внедренческого типа» (далее – Соглашение);
- продвижение особой экономической зоны технико-внедренческого типа на территории города Томска (далее по тексту – особая экономическая зона) на внутреннем и мировом рынках;
- извлечение прибыли.

Основными задачами Общества являются:

- создание объектов инфраструктуры и иных объектов, предназначенных для обеспечения функционирования особой экономической зоны в соответствии с Соглашением о создании особой экономической зоны;
- управление объектами особой экономической зоны и их эксплуатация;
- привлечение резидентов и иных инвесторов в особую экономическую зону, в том числе для осуществления деятельности по созданию объектов особой экономической зоны;
- предоставление услуг резидентам особой экономической зоны;
- разработка проектов планировки особой экономической зоны и представление их на утверждение в уполномоченный орган в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- осуществление иных предусмотренных Федеральным законом «Об особых экономических зонах» и Соглашением об управлении особой экономической зоной функций.

Тип зоны - особая экономическая зона технико-внедренческого типа.

Специализация зоны:

- новые материалы и нанотехнологии;
- промышленная электроника и приборостроение;
- исследования в области биотехнологий.

Основания создания – Постановление Правительства Российской Федерации от «21» декабря 2005 г. № 783 «О создании на территории г. Томска особой экономической зоны технико-внедренческого типа»; Соглашение № 6675-ГГ/Ф7 о создании на территории г. Томска особой экономической зоны технико-внедренческого типа от 18 января 2006 года, заключенное между Правительством РФ и администрацией Томской области, Договор о создании (учреждении) ОАО «ОЭЗ ТВТ «Томск» от 17.08.2006.

Уставный капитал

Уставный капитал АО «ОЭЗ ТВТ «Томск» равен 7 204 819 000 (Семь миллиардов двести четыре миллиона восемьсот девятнадцать тысяч) рублей. Уставный капитал Общества составляет из номинальной стоимости 7 204 819 (Семь миллионов двести четыре тысячи восемьсот девятнадцать) штук обыкновенных именных бездокументарных акции номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая.

Уставный капитал Общества сформирован и полностью оплачен акционерами:

- путем перечисления ОГСУ «Фонд государственного имущества Томской области» 169 000 000 руб. (п/п от 21.08.2006 № 573);
- путем перечисления ОАО «ОЭЗ» 481 000 000 руб. (п/п от 23.10.2006 № 279);
- путем перечисления АО «ОЭЗ» 568 руб. (п/п от 07.03.2017 № 1045);
- путем передачи АО «ОЭЗ» недвижимого и движимого имущества на сумму 2 855 295 432 руб. (акты приема-передачи от 07.02.2017).
 - 1 784 862 327 руб. - путем перечисления АО «ОЭЗ» денежных средств (п/п от 25.07.2019 № 1373, п/п от 25.07.2019 № 1374);
 - 1 876 747 792, 00 руб. - путем передачи АО «ОЭЗ» недвижимого имущества (акт приема-передачи от 19.07.2019);
 - 37 912 881, 00 руб. - путем передачи АО «ОЭЗ» движимого имущества (акт приема-передачи от 19.07.2019).

По состоянию на 31.12.2023 все акции АО «ОЭЗ ТВТ «Томск» принадлежат Томской области в лице Департамента по управлению государственной собственностью Томской области.

Бенефициарных владельцев Общество не имеет.

Виды деятельности

В 2023 году Общество осуществляло следующие виды деятельности в соответствии с Уставом и полученными лицензиями:

- **услуги аренды** нежилых помещений, расположенных в объектах недвижимого имущества на территории ОЭЗ в г. Томске и принадлежащих Обществу на праве собственности;

- **работы по инженерно – техническому обслуживанию зданий**, в том числе на основании лицензии на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений № 70-Б/00147 от 19.08.2011 (переоформлена 27.10.2017), действует бессрочно;

- **производство тепловой энергии**, в том числе на основании лицензии на осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов 1, 2 и 3 классов опасности № ВХ-62-002488 от 26.09.2014, действует бессрочно;

- **посреднические услуги**;

- **прочее** (изготовление электронных пропусков, услуги по предоставлению данных СКУД, субаренда земельных участков).

Ликвидность и финансовые ресурсы

Наименование показателя	Порядок расчета	По итогам 2022 года	По итогам 2023 года
Коэффициент абсолютной ликвидности	Отношение денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к общей сумме краткосрочных обязательств	42,13	41,57
Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	Отношение денежных средств, краткосрочных финансовых вложений и краткосрочной дебиторской задолженности к общей сумме краткосрочных обязательств	42,49	42,03
Коэффициент текущей ликвидности	Отношение общей суммы оборотных активов за минусом расходов будущих периодов к общей сумме краткосрочных обязательств за минусом доходов будущих периодов и оценочных обязательств	42,95	42,45

Значение коэффициента текущей ликвидности АО «ОЭЗ ТВТ «Томск» по итогам 2023 года 42,45, что говорит о высокой финансовой устойчивости предприятия (нормой для Ктл считается диапазон значений от 2 до 3).

Значение коэффициента быстрой (срочной) ликвидности АО «ОЭЗ ТВТ «Томск» по итогам 2023 года 42,03. Когда он равен или больше 1, Общество в состоянии обеспечить быстрое и полное погашение имеющейся у него текущей задолженности за счет собственных средств. Причем часть этих средств (если коэффициент больше 1) у Общества останется.

Значение показателя абсолютной ликвидности Общества в 2023 году составляет 41,57, если коэффициент $>= 0,1$, то это соответствует высокой финансовой устойчивости. Этот коэффициент считается наиболее жестким критерием ликвидности и показывает, какая часть краткосрочных заемных обязательств, при необходимости может быть погашена немедленно за счет имеющихся денежных средств и быстрореализуемых краткосрочных финансовых вложений.

Источники поступления финансовых средств за 2023 г. по АО «ОЭЗ ТВТ «Томск»

№ п/п	Наименование источников финансовых поступлений	Сумма поступлений за 2023 год, тыс. руб.	Доля в структуре финансовых поступлений, %
1	2	3	4
	Финансовые поступления, всего	280 585,70	100,00%
1	Поступления от деятельности в области строительства и проектирования	0,00	0,00%
2	Поступления от эксплуатации объектов инфраструктуры ОЭЗ	3 561,49	1,27%

3	Поступления от предоставления имущества и имущественных прав в аренду	124 619,89	44,41%
4	Поступления от прочей реализации	103,47	0,04%
5	Поступления по торговым операциям	1 091,23	0,39%
6	Поступления по возмещаемым расходам (энергоресурсы и коммунальные услуги)	1 594,57	0,57%
7	Прочие поступления по текущей деятельности	3 821,91	1,36%
8	Поступления по инвестиционной деятельности	4,31	0,002%
9	Финансовая деятельность	145 788,83	51,96%

Организация финансового планирования АО «ОЭЗ ТВТ «Томск» осуществляется в соответствии с приказом от 04.12.2020 № 148/1, а также нормативными документами АО «ОЭЗ «ТВТ «Томск».

Основными документами, определяющими финансово-хозяйственную деятельность Общества, является Бюджет движения денежных средств по текущей деятельности и Инвестиционный план строительства инфраструктуры Особой экономической зоны на территории города Томска, определяющий направление и объем инвестиций в создание объектов ОЭЗ.

Контроль и анализ финансового планирования осуществляется на основании формирования отчетности по утвержденным формам и в указанные сроки:

- Отчет об исполнении Инвестиционного плана – ежемесячно до 17 числа следующего за отчетным месяцем;

- Отчет о стоимости заключенных договоров, фактически выполненных работах по созданию объектов и произведенном финансировании с указанием – ежемесячно до 10 числа месяца следующего за отчетным месяцем;

- Отчет о движении денежных средств (бюджет движения денежных средств по текущей деятельности) – ежемесячно до 10 числа месяца следующего за отчетным месяцем.

2. Существенные положения учетной политики

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется, бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Российской Федерации, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации № 34н от 29.07.1998, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Учетная политика Общества на 2023 год утверждена приказом от 30.12.2022 № 194.

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

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют:

- основные средства и капитальные вложения;
- активы, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости;
- оценочные обязательства, приведенные исходя из текущей оценки их величины, выполнение которых вероятно приведет к уменьшению экономических выгод организации в будущем.

2.3 Проведение инвентаризации

При проведении инвентаризации Общество руководствуется нормативными правовыми документами РФ, регулирующими порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств. Инвентаризация проводится ежегодно на 31 декабря отчетного года.

Сроки проведения утверждаются генеральным директором в приказе о проведении инвентаризации.

Для проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается генеральным директором.

2.4 Основные средства

Учет основных средств (далее ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Активы, удовлетворяющие условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относятся к объектам ОС, за исключением несущественных активов. Несущественным признается актив стоимостью менее 40 000 рублей за единицу (без учета НДС), срок эксплуатации которого превышает 12 месяцев. Затраты на приобретение, создание таких несущественных активов отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля сохранности активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, такие активы принимаются на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается Организацией в бухгалтерском учете в соответствии с классификатором, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (в редакции постановления Правительства РФ от 18.11.2022 № 12). По тем основным средствам, которые не указаны в классификаторе, срок полезного использования устанавливается на основании технической документации или рекомендаций организаций-изготовителей, а по основным средствам, построенными собственными силами, - по решению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Не относятся к основным средствам капитальные вложения и долгосрочные активы к продаже (ДАП).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Все объекты после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Ежегодно перед составлением бухгалтерской отчетности основные средства и капитальные вложения подлежат проверке на обесценение.

В балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения, капитальные вложения за вычетом обесценения.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случаях, когда договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду (п. п. 11 и 12 ФСБУ 25/2018).

2.5 Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

При отпуске запасов в эксплуатацию, отгрузке товаров покупателю, при списании, ином выбытии запасов их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

В балансе стоимость запасов на отчетную дату указывается за минусом резерва, созданного под обесценение запасов.

2.6 Порядок учета фондов и резервов

Общество формирует резервный фонд путем ежегодных отчислений в размере 5% от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении, до достижения размера 5% уставного фонда.

Другие фонды из чистой прибыли не создаются.

Для уточнения оценки дебиторской задолженности Общество создает резерв по сомнительным долгам.

В балансе дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм созданного резерва.

Резерв создается ежегодно на основании данных инвентаризации расчетов по индивидуальной задолженности, признанной сомнительной с учетом данных анализа финансового состояния дебитора.

Сумма созданного резерва включается в бухгалтерском учете в состав прочих расходов.

В целях равномерного включения расходов на оплату отпусков в состав затрат на производство и реализацию продукции, работ, услуг, Общество формирует резерв на предстоящую оплату отпусков работников.

Оценочное обязательство в виде резерва на оплату отпусков определяется на последнее число каждого месяца.

Резервирование сумм отражается в учете по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат.

2.7 Порядок учета доходов

В зависимости от характера, условий получения и направлений деятельности доходы

Общества подразделяются на следующие виды:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы от обычных видов деятельности:

- выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;
- доходы, получаемые от предоставления за плату во временное пользование активов.

Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг для целей бухгалтерского учета отражается по моменту их отгрузки (выполнения) и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов. Учет выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг ведется на счете 90 счета «Продажи». Учет выручки ведется в разрезе субконто отдельно по каждому виду деятельности.

Обособленно учитываются доходы по регулируемому виду деятельности «Производство тепловой энергии».

Прочие доходы:

- доходы от реализации и прочего выбытия основных средств и иного имущества
- доходы от поступления штрафов и пеней
- возмещение убытков
- результаты инвентаризации
- доходы от размещения временно свободных денежных средств
- другие доходы.

2.8 Учет расходов

Расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг, относятся к расходам по обычным видам деятельности.

Затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг отражаются в бухгалтерском учете и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг в том отчетном периоде, в котором они были фактически понесены.

В себестоимость продукции, работ, услуг в полном объеме включаются все произведенные организацией фактические затраты, связанные с извлечением дохода и носящие производственный характер.

Обособленный учет затрат ведется по регулируемому виду деятельности «Производство тепловой энергии» на счете 23 «Вспомогательные производства».

Общехозяйственные расходы относятся на уменьшение финансового результата от реализации продукции, товаров, работ, услуг без распределения по видам деятельности и списываются с отнесением на счет 90 «Продажи». В «Отчете о прибылях и убытках» эти расходы выделяются по строке «Управленческие расходы».

Расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), распределяются пропорционально рабочему времени, затраченному на изготовление продукции (выполнение работ, оказание услуг).

2.9 Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода (квартала), образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

При расчете налога на прибыль Обществом применяется ПБУ 18/02.

Учет отложенных налоговых активов ведется на счете 09, отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Внеоборотные активы

3.1.1 Основные средства (статья 1150 Баланса)

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Все объекты после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Лимит стоимости основных средств установлен в размере 40 тыс. руб.

Неамортизируемые объекты основных средств отсутствуют.

Амортизация по всем объектам основных средств начисляется линейно.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2023 стоимость основных средств отражена за вычетом амортизации и убытка от обесценения.

При проведении годовой инвентаризации по состоянию на 31.12.2023 года, инвентаризационной комиссией были выявлены признаки обесценения некоторых объектов основных средств. На этом основании независимым оценщиком была определена справедливая стоимость данных объектов и выявлен убыток от обесценения следующих объектов на общую сумму **6 957 тыс. руб.**, в том числе:

Объекты основных средств и капитальных вложений	Сумма убытка от обесценения, руб.
Комплект рулонных штор с электроприводом (конференцзал Административное здание)	61 831,00
Компьютер Core 2 Duo E 6550 2.33 ГГц/4Мб	3 512,10
Компьютер Core 2 Duo E 6550 2.33 ГГц/4Мб	3 512,10
Компьютер Core 2 Duo E 6550 2.33 ГГц/4Мб	3 063,90
Компьютер Core 2 Duo E 6550 2.33 ГГц/4Мб/	3 063,90
Компьютер CPU Intel Core 2 Duo E7400	4 201,22
Компьютер CPU Intel Core 2 Duo E7200 BOX	3 490,40
Компьютер CPU Intel Core 2 Duo E7200 BOX	3 490,40
Компьютер CPU Intel Dual Pentium E5200	3 800,06
Компьютер Kraftway Credo KC 51 Intel E6300	4 178,02
Компьютер Kraftway Credo KC 51 Intel E6300	4 178,02
Нежилое 1-этажное здание	604 285,89
Нежилое здание - КПП 3	93 228,60
Проезды, тротуары, газоны	46 053,59
Сантехническая перегородка тип Т-3 (на три кабинки)	5 157,66
Система локального водоснабжения объекта Склад-хранилище	1 337,75
Система наружного видеонаблюдения на объекте "Нежилое здание (столовая)"	32 282,74
Телевизор LCD Sony KDL-52W4000 диагональ 133см	3 646,38
Телевизор LCD Sony KDL-52W4000 диагональ 133см	571,14
ТП 4.6: БМ 2КТПП-1250/10/0,4	3 036 432,12
ТП 4.7: БМ 2КТПП-1250/10/0,4	3 036 003,04
Итого:	6 957 320,03

По данным объектам основных средств накопленная дооценка отсутствует, убыток от обесценения отражен в бухгалтерском учете проводками: Дебет 91.02 Кредит 02.04.

По состоянию на 31.12.2023 года балансовая стоимость основных средств составляет **3 651 392 тыс. руб.**, в том числе балансовая стоимость инвестиционной недвижимости – **3 099 368 тыс. руб.**

В балансе стоимость основных средств указана без учета амортизации. Сумма накопленной амортизации на 31.12.2023 года – 315 115 тыс. руб., на 31.12.2022 года – 238 339 тыс. руб.

Инвестиционная недвижимость (имущество, сданное в аренду) отражена в Бухгалтерском балансе по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021. Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости указана в размере первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму амортизации. Убытки от обесценения инвестиционной недвижимости отсутствуют.

В 2023 году реализация объектов основных средств отсутствует.

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет объекты незавершенного строительства общей стоимостью **498 305 тыс. руб.** (в том числе оборудование к установке на сумму **3 903 тыс. руб.**).

Перечень объектов, учтенных по счету 08.03 «Строительство объектов основных средств» по состоянию на 31.12.2023 г.:

Объекты капитальных вложений	Сумма, руб.
Газовая котельная для теплоснабжения Здания ЭСП	375 826,48
Насосная станция пожаротушения	21 913 115,04
Нежилое здание (Административное здание)	107 146 782,23
Нежилое здание (Научно-внедренческий центр (I очередь) (Центр биотехнологий), 2 пусковой комплекс)	68 344 805,75
Нежилое здание (Центр инноваций и технологий (II очередь) (Центр нанотехнологий)) Администрат. корпус	107 548 828,84
Нежилое здание (Центр инноваций и технологий (II очередь) (Центр нанотехнологий)) Лабораторный корпус	165 538 410,64
Стела "Особая экономическая зона Томск"	15 000,00
Строительство объектов инженерной и транспортной инфраструктуры на присоединенной территории (62 га)	21 528 768,58
Универсальная открытая спортивная площадка со вспомогательными помещениями	785 838,80
Центр инноваций и технологий (пр. Академический)	49 300,00
Экстерьер ЦИТ (благоустройство)	1 155 648,21
Оборудование к установке (счет 07) с учетом убытка от обесценения в сумме 6 072 435,16 руб.	3 902 761,76
Итого:	498 305 086,32

В бухгалтерском балансе капитальные затраты отражены в составе строки 1150 в статье «Основные средства».

В отчетном 2023 году, а также в предыдущие годы Общество не капитализировало в стоимость объектов незавершенного строительства проценты по заемным средствам.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество учитывает за балансом основные средства, полученные в аренду, в сумме 1 427 737 тыс. руб. и 1 925 328 тыс. руб. соответственно.

Основную часть арендованного имущества составляют земельные участки в границах особой экономической зоны технико-внедренческого типа в г. Томске, и находящиеся в государственной собственности. Долгосрочные договоры аренды земельных участков заключены с Минэкономразвития России до 2025-2027 гг.

В составе основных средств отражено право пользования активом в сумме 80 тыс. руб. Право пользования активом исчислено, исходя из суммы арендной платы за земельные участки по договорам, заключенным с Минэкономразвития России:

- 1) № Д-2/Д14 от 08.02.2017 – арендная плата в квартал 840,87 руб.
- 2) № Д-Д14-2 от 22.01.2020 - арендная плата в квартал 189,14 руб.

- | |
|--|
| 3) № Д-Д14-32 от 27.08.2020 - арендная плата в квартал 396,75 руб. |
| 4) № Д-Д14-37 от 20.10.2020 - арендная плата в квартал 354,25 руб. |
| 5) № Д-Д14-49 от 06.11.2019 - арендная плата в квартал 7 498,74 руб. |
| 6) № Д-Д14-5 от 21.02.2020 - арендная плата в квартал 63,93 руб. |

По строке 1190 Баланса отражены прочие внеоборотные активы (программное обеспечение, срок использования которого превышает 12 месяцев после отчетной даты, расходы по актуализации плана обустройства территории ОЭЗ в г. Томске) в сумме 1 575 тыс. руб.

Авансы, выданные за основные средства и капитальные вложения, отсутствуют.

3.1.2 Нематериальные активы (статья 1110 Баланса)

В состав нематериальных активов по состоянию на 31.12.2023 г. входит:

- Сайт ОЭЗ ТВТ "Томск" – 494 тыс. руб. (введен в эксплуатацию 26.12.2023);
- Программное средство типа "Чат-бот" – 99 тыс. руб. (не введен в эксплуатацию).

3.2 Прочие долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (статьи 1170 и 1240 Баланса)

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения (в том числе обремененные залогом) на 31.12.2023 и 31.12.2022 гг. отсутствуют.

Краткосрочные финансовые вложения представляют собой депозитные вклады (срок размещения менее 12 месяцев), отраженные в учете по счету 55 «Специальные счета в банках», субсчет 03 «Депозитные счета».

Резервы под обесценение прочих долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений Обществом не создавались.

В течение 2023 и 2022 гг. Общество размещало временно свободные денежные средства на депозитных вкладах в коммерческих банках.

В соответствии с пунктом 10 Порядка осуществления территориальными органами Федерального Казначейства санкционирования расходов, источником финансового обеспечения которых являются целевые средства, при казначейском сопровождении целевых средств в случаях, предусмотренных Федеральным законом "О ФЕДЕРАЛЬНОМ БЮДЖЕТЕ НА 2021 ГОД И НА ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД 2022 И 2023 ГОДОВ" (приказы Министерства финансов РФ от 10.12.2020 N 301н, от 17.12.2021 № 214н) Общество возвратило денежные средства, размещенные в депозиты, на лицевые счета УФК по Томской области, (включая средства, полученные от их размещения) до 25 декабря 2021 и 2022 года.

В ноябре 2023 года Общество перешло на банковское обслуживание в коммерческом банке, что дало ему возможность продолжить размещение временно свободных денежных средств на депозитных счетах.

По состоянию на 31.12.2023 года краткосрочные финансовые вложения Общества составляют (статья 1240):

тыс. руб.

Организация	Тип финансовых вложений	Стоимость на отчетную дату	Годовая ставка процентов	Дата погашения
На 31.12.2023 года				
ПАО «Промсвязьбанк»	депозитный вклад	642 000	16,4 %	21.03.2024
ПАО «Промсвязьбанк»	депозитный вклад	706 000	16,42 %	21.03.2024
ПАО «Промсвязьбанк»	депозитный вклад	310 000	16,52 %	21.03.2024
ПАО «Промсвязьбанк»	депозитный вклад	100 000	16,42 %	26.01.2024
ПАО «Промсвязьбанк»	депозитный вклад	63 000	16,42 %	26.01.2024
ПАО ВТБ	депозитный вклад	27 000	15,9%	09.01.2024
Итого:		1 848 000		

3.3 Отложенные налоговые активы (статья 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов в отчетном году:

тыс. руб.

	2022 год	2023 год
Остаток на начало года	110 440	103 979
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	901	1 527
Погашено в уменьшение налоговых платежей	(6 204)	(2 569)
Корректировка временных разниц по учету основных средств и материалов при переходе на ФСБУ 6/2020	(932)	-
Временная разница при выбытии объекта основных средств	(226)	-
Остаток на конец года	103 979	102 937

В течение отчетного года величина отложенных налоговых активов определялась исходя из налоговой ставки 20%.

Отложенный налоговый актив в размере 1 527 тыс. руб. образован в результате возникновения следующих временных разниц:

- 1 522 тыс. руб. – временные разницы в начислении амортизации по объектам основных средств в бухгалтерском и налоговом учете;
- 3 тыс. руб. – временные разницы по оценочным обязательствам - резерв по отпускам (в бухгалтерском учете резерв создается, в налоговом учете резерв отсутствует);
- расходы на рекламу 2 тыс. руб.

Сумма погашенных налоговых активов 2 569 тыс. руб. сформировалась в результате погашения временных разниц:

- по оценочным обязательствам (резерв по отпускам) 164 тыс. руб.;
- по амортизации объектов основных средств в сумме 279 тыс. руб.;
- погашения налогового убытка предыдущего периода в сумме 2 126 тыс. руб.

3.4 Запасы

Стоимость сырья, материалов и других аналогичных ценностей (статья 1210 Баланса):

тыс. руб.

	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2023 г.
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	3 497	3 685
Прочие материалы	5 136	4 605
Запасные части	451	75
Топливо	1 120	1 123
Товары	14 697	16 350
Итого:	24 901	25 838

Запасы, переданные в залог, отсутствуют.

Авансы, задатки, уплаченные в связи с приобретением запасов, отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2023 проведена инвентаризация запасов. По результатам инвентаризации выявлены излишки дизельного топлива на сумму **4 тыс. руб.** (МОЛ Филенков С.И.). На основании служебной записки, протокола заседания инвентаризационной комиссии, приказа об оприходовании дизельного топлива сумма излишков отражена в учете в составе прочих доходов на 31.12.2023 года.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2023 стоимость запасов (материалы и товары) отражена за вычетом резерва под обесценение запасов в размере **7 518 тыс. руб.**, размер резерва на 31.12.2022 - **5 079 тыс. руб.**

3.5. Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (ст.1230 Баланса):

Виды деятельности	Сумма задолженности
Расчеты с покупателями по основным видам деятельности:	На 31.12.2022
услуги аренды	10 644
производство тепловой энергии	196
услуги связи	1
работы по инженерно – техническому обслуживанию	16
посреднические услуги	93
Итого на 31.12.2022	10 950
Расчеты с покупателями по основным видам деятельности:	На 31.12.2023
услуги аренды	13 737
производство тепловой энергии	209
работы по инженерно – техническому обслуживанию	47
посреднические услуги	192
прочее	3
Итого на 31.12.2023	14 188

Существенными дебиторами (арендаторы нежилых помещений) на 31.12.2023 года являются:

ООО «Солагифт» - 5 795 тыс. руб.;

АНО «Медвежонок» - 1 838 тыс. руб.;

ООО «ИЦ Газинформпласт» - 872 тыс. руб.;

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражена в балансе свернуто, за минусом резерва по сомнительным долгам.

Величина резерва по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков составляет: на 31.12.2022 – **3 103 тыс. руб.**, на 31.12.2023 – **3 059 тыс. руб.**

3.6 Прочая дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (статья 1230 Баланса):

	тыс. руб.	
	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Расчеты по налогам и сборам	4 315	849
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	14	1
Расчеты с персоналом	-	46
Расчеты с разными дебиторами, в том числе:	4 464	9 790

- расчеты по причитающимся доходам (деPOSITные вклады и пр.)	-	5 101
- обеспечения выданные, авансы выданные	2 943	2 352
- расчеты с арендаторами и др. по возмещению затрат	418	521
- расчеты по имущественному и личному страхованию	12	38
- прочие расчеты	1 091	1 778
Итого:	8 793	10 686

Существенными дебиторами на 31.12.2023 года являются:

ПАО «Промсвязьбанк» - 5 065 тыс. руб. (проценты по депозиту начисленные);

ОАО «Томские магистральные сети» - 1 373 тыс. руб. (аванс, выданный за техническое присоединение);

ООО «Техперсона» - 752 тыс. руб. (сумма взыскания убытков по решению суда);

ООО «Томскэнергосбыт» - 736 тыс. руб. (аванс, выданный за услуги энергоснабжения);

ООО «Солагифт» - 519 тыс. руб. (неустойка за нарушение условий договора).

Прочая дебиторская задолженность отражена в балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Величина резерва по сомнительной дебиторской задолженности прочих дебиторов на 31.12.2022 года составляет **1 192 тыс. руб.** на 31.12.2023 года – **1 263 тыс. руб.**

Дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования на 31.12.2022, на 31.12.2023 у Общества нет.

3.7 Денежные средства (статья 1250 Баланса):

В бухгалтерском балансе отражены денежные средства в размере **7 484 тыс. руб.**, в том числе:

- на расчетных счетах ПАО «Промсвязьбанк» - 5 129 тыс. руб.
- на лицевом счете в Казначействе РФ - 2 353 тыс. руб.;
- в кассе организации – 2 тыс. руб.

В форме № 4 «Отчет о движении денежных средств» за отчетный период отражены свернуто денежные потоки по следующим операциям:

- финансовый результат от размещения денежных средств на депозитных счетах, в том числе проценты, полученные по депозитным вкладам, размещенным сроком до трех месяцев;
- при заполнении раздела "Денежные потоки от текущих операций" в части арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, поступление денежных средств отражено за вычетом оплаты коммунальных услуг, приходящейся на объекты инфраструктуры Общества в соответствии с разделом III, п. 16, пп. в) приказа Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Отчет о движении денежных средств" (ПБУ 23/2011)".

Свернуто отражаются суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет или возмещения из бюджета.

По статье «Прочие оборотные активы» (строка 1260 Баланса) отражены расходы будущих периодов (программное обеспечение, лицензии со сроком действия менее 12 месяцев) в сумме: на 31.12.2022 – **188 тыс. руб.**, на 31.12.2023 - **151 тыс. руб.**

3.8 Уставный капитал (статья 1310 Баланса):

Уставный капитал на 31.12.2023 составляет 7 204 819 тыс. руб. и состоит из обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 (одна) тыс. рублей каждая:

Тип акции	Количество акций в обращении(в тысячах акций)	Итого номинальная стоимость, тыс. руб.
Обыкновенные	7 204,819	7 204 819
Итого:	7 204,819	7 204 819

По состоянию на 31.12.2023 чистые активы Общества составляют **6 104 603 тыс. руб.** Стоимость чистых активов меньше уставного капитала в результате убытка, накопленного в период с 2009 по 2020 гг. На 31.12.2023 сумма убытка составляет **1 103 111 тыс. руб.**

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023, приведенная в разделе 3 «Чистые активы» отчета об изменениях капитала, имеет величину ниже размера уставного капитала. Вместе с тем, Общество продолжает принимать меры по улучшению финансового состояния – увеличение выручки, оптимизация расходов, улучшение оборотного капитала, продажа непрофильных активов, размещение временно свободных денежных средств в депозиты.

За 2023 год Обществом получена чистая прибыль в размере **37 897 тыс. руб.**

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение 2023 года 7 204 819 штук.

Привилегированных акций нет.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение 2022 года 7 204 819 штук.

Чистая прибыль отчетного периода - **32 010 тыс. руб.**

Привилегированных акций нет.

Прибыль на акцию

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

Приобретенные у акционеров акции в течение отчетного года, предыдущего года, отсутствуют.

Показатель	2022 год	2023 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	32 010 017,07	37 897 289,94
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	7 204 819	7 204 819
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях*	4,44	5,26

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

В течение 2023 года произошло увеличение Резервного фонда Общества.

По распоряжению Департамента по управлению государственной собственностью № 451 от 30.06.2023 г. 5% чистой прибыли, полученной в 2022 году, направлено в Резервный фонд Общества. Величина резервного фонда по строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса увеличилась на 1 601 тыс. руб. и на 31.12.2023 составляет 2 896 тыс. руб.

* В случае если расчет производится в тыс. руб., указать сумму в тыс. руб. и изменить единицы измерения.

3.9 Заемные средства (статья 1510 Баланса):

Заемные средства на 31 декабря отчетного года, на 31 декабря предыдущего года у Общества отсутствуют.

3.10 Отложенные налоговые обязательства (статья 1420 Баланса)

Движение отложенных налоговых обязательств в отчетном году:

	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Остаток на начало года	(103)	(15 867)
Создано в отчетном периоде по вычитаемым временным разницам	(118)	(20)
Погашено в уменьшение налоговых платежей	44	40
Временные разницы при выбытии ОС (частичная ликвидация)	-	-
Корректировка временных разниц по учету основных средств и материалов при переходе на ФСБУ 6/2020	-	15 744
Остаток на конец года	177	(103)

В течение отчетного года величина отложенных налоговых обязательств определялась исходя из налоговой ставки 20%.

Увеличение и погашение отложенного налогового обязательства произошло в результате образования временных разниц в сумме начисления амортизации основных средств и учета материалов.

3.11 Кредиторская задолженность

Расчеты с поставщиками и подрядчиками (статья 1520 Баланса):

	тыс. руб.	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению и строительству основных средств	7 647	11 594
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по текущей деятельности	3 588	4 097
Итого:	11 235	15 691

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами (статья 1520 Баланса):

	тыс. руб.	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	4 586	2 737
Расчеты по налогу на прибыль	812	-
Расчеты по налогу на имущество	274	-
Расчеты по транспортному налогу	4	3
Итого:	5 676	2 740

Задолженность по налоговым платежам является текущей, просроченная задолженность отсутствует.

Прочая кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса):

	тыс. руб.	
	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Расчеты по авансам, полученным от покупателей*	12 165	7 749
Расчеты с физическими лицами по договору аренды имущества и пр.	-	17
Расчеты с прочими кредиторами	3	22
Итого:	12 168	8 316

Существенными кредиторами на 31.12.2023 являются:

ФНС России по Томской области – 5 676 тыс. руб. (налоговые платежи за 4 квартал 2023);

Авансы, полученные от арендаторов, в том числе:

ПАО НПО «Алмаз» - 1 190 тыс. руб.;

ООО «Лаборатория безопасности» - 1 075 тыс. руб.;

ООО «РТ-Технологии» - 1 225 тыс. руб.;

ООО ИЦ «Газинформпласт» - 895 тыс. руб.

* Сумма авансов, полученных от покупателей, отражена в балансе по строке 15202 «Расчеты с покупателями и заказчиками» свернуто, за вычетом НДС в сумме: на 31.12.2022 - 1 287 тыс. руб., на 31.12.2023 - 2 022 тыс. руб.

3.12 Оценочные обязательства (статья 1540 Баланса)

В статью «Оценочные обязательства» включены:

- сумма резерва, созданного на предстоящую оплату отпусков сотрудников Общества. Остаток резерва на 31.12.2023 года составляет **5 381 тыс. руб.**

- сумма резерва по судебным искам в сумме **12 114 тыс. руб.** – признано оценочное обязательство на основании искового заявления ООО «Сибстальстрой» о взыскании 9 651 тыс. руб. задолженности за выполненные работы, 2 182 тыс. руб. убытков, 281 тыс. руб. процентов за пользование чужими денежными средствами. Вероятность того, что судебное решение будет принято не в пользу Общества выше средней. Дело № А67-3135/2022 находится в стадии рассмотрения.

4. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

4.1 Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей):

Выручка по видам деятельности	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Услуги аренды	103 620	92 607
Работы по инженерно-техническому обслуживанию	213	171
Производство тепловой энергии	1 834	1 471
Посреднические услуги	1 056	962
Прочее	103	96
Итого:	106 826	95 307

4.2 Расходы по обычным видам деятельности

Расходы на продажу продукции, товаров, оказание услуг, выполнение работ (в том числе себестоимость и управленческие расходы):

Виды расходов	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Расходы на оплату труда	42 909	34 010
Отчисления на социальное страхование	12 360	10 005
Амортизация основных средств	74 417	65 885
Материальные затраты*	38 669	32 899
Налоги и сборы, включаемые в состав расходов	1 544	10
Прочие расходы по обычным видам деятельности	29 779	23 795
Итого:	199 678	166 604

*В составе материальных расходов учтены расходы на коммунальные услуги (газо-тепло-водо-электроснабжение и водоотведение), понесенные в целях обслуживания объектов, принадлежащих Обществу на праве собственности.

4.3 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы:

Вид дохода	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Проценты к получению по договорам депозитных вкладов	150 889	163 080
Доходы от продажи и прочего выбытия основных средств	-	1 474
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков*	1 479	1 057
Доходы от продажи и прочего выбытия прочих активов	12	26
<i>Прочие доходы, в том числе:</i>	<i>7 088</i>	<i>5 493</i>
Доходы прошлых лет	102	64
Возмещение расходов по страхованию	343	31
Возврат государственной пошлины	99	75
Доходы, связанные с созданием резервов	6 540	4 931
Имущество, выявленное в результате инвентаризации	4	5
Другие расходы	-	387
Итого:	159 468	171 130

* Штрафы, пени, неустойки представляют собой санкции в соответствии с условиями договоров за несвоевременное внесение арендной платы, в том числе, полученные по претензиям, а также по решениям арбитражных судов.

Операции по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в 2022 и 2023 году отсутствуют.

Государственная помощь:

В 2023 году Общество получило от ГУ – Томское региональное отделение ФСС РФ денежные средства в размере **31 тыс. руб.** – возмещение расходов, произведенных АО «ОЭЗ ТВТ «Томск» на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний. В 2022 году от ГУ – Томское региональное отделение ФСС РФ было получено **31 тыс. руб.**

Другая государственная помощь не осуществлялась.

Прочие расходы:

	тыс. руб.	
	2023 год	2022 год
Расходы, связанные с продажей активов	19	36
Расходы, связанные с продажей основных средств	-	5 138
Расходы, связанные с прочим выбытием основных средств*	-	27 035
Расходы, связанные с созданием резервов	8 583	11 130
Убыток от обесценения активов	6 167	1 479
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных убытков	2	46
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	170	144
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью, осуществлением культурно-массовых мероприятий и иных мероприятий аналогичного характера (материальная помощь, премия к юбилею, безвозмездная передача, приобретение товаров для собственных нужд)	1 359	468
Услуги банка	35	-
<i>Прочие расходы, из них:</i>	<i>9 142</i>	<i>10 860</i>

НДС восстановленный, не принимаемый к вычету (по безвозмездной передаче, имуществу для собственных нужд и пр.)	1 030	823
Расходы на содержание объектов, не приносящих доход	2 489	2 917
Амортизация имущества, не приносящего доход (переданного безвозмездно, приобретенного для собственных нужд и т.п.)	2 934	4 027
Расходы по ликвидации ОС, материалов	453	67
Расходы по оценке имущества	581	662
Госпошлина	139	27
Расходы на консервацию объектов ОС	1 098	2 276
Другие расходы	418	61
Итого:	25 477	56 336

4.4 Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в отчетном году следующие составляющие налога на прибыль:
тыс. руб.

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерская прибыль (убыток)	41 139	20 %	8 228	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Вычитаемые временные разницы:	(5 210)	20 %	(1 042)	Отложенные налоговые активы
- возникли разницы	7 635	20 %	1 527	- созданы отложенные налоговые активы
- погашены разницы	(12 845)	20 %	(2 569)	- погашены отложенные налоговые активы
Налогооблагаемые временные разницы:	(370)	20 %	(74)	Отложенные налоговые обязательства
- возникли разницы	(590)	20 %	(118)	- созданы отложенные налоговые обязательства
- погашены разницы	220	20 %	44	- погашены отложенные налоговые обязательства
Постоянные налогооблагаемые разницы	15 945	20 %	3 189	Постоянный налоговый расход
Постоянные вычитаемые разницы	(40 875)	20 %	(8 175)	Постоянный налоговый доход
Налоговая база по налоговой декларации	(10 630)	20%	(2 126)	Текущий налог за отчетный год

тыс. руб.

Виды разниц	
Постоянные налогооблагаемые разницы, в том числе:	15 945
Расходы на содержание объектов, не приносящих дохода, не учитываемые при исчислении налога на прибыль	2 489
Амортизация объектов основных средств (в БУ больше, чем в НУ)	2 592
Расходы на создание резервов в БУ (в НУ не применяется)	8 583
Безвозмездная передача товаров (работ, услуг)	689
Выплаты сотрудникам, не относящиеся к расходам, уменьшающим н/о базу	339

по налогу на прибыль	
Сумма НДС, не подлежащая вычету (безвозмездная передача, в том числе во временное пользование и т.п.)	301
Остаточная стоимость ОС, выбывших в результате реализации	-
Остаточная стоимость ОС (прочее выбытие: списание, ликвидация)	453
Прочие постоянные налогооблагаемые разницы	499
Постоянные вычитаемые разницы, в том числе:	(40 875)
Восстановление резерва по сомнительным долгам, корректировка резерва под обесценение запасов в бухгалтерском учете (в налоговом учете резервы не создаются)	(6 112)
Амортизация объектов основных средств (в НУ больше, чем в БУ)	(34 724)
Прочие постоянные вычитаемые разницы	(39)

После внесения изменений в ПБУ 18/02 с 01.01.2020 Общество применяет затратный метод (метод отсрочки) для расчета налога на прибыль.

Учет отложенных налоговых активов ведется на счете 09, отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на счете 77.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных об условном расходе (условном доходе) по налогу на прибыль, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах, сформированных в бухгалтерском учете, при этом его величина соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

5. Операции со связанными сторонами

К связанным сторонам в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» на 31.12.2023 года можно отнести следующих лиц:

Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным
Потёмкин Василий Владимирович	Лицо является членом Совета директоров АО «ОЭЗ ТВТ «Томск»
Руппель Николай Яковлевич	Лицо является членом Совета директоров АО «ОЭЗ ТВТ «Томск»
Бородулин Георгий Александрович	Лицо является членом Совета директоров АО «ОЭЗ ТВТ «Томск»
Чубенко Константин Иванович	Лицо является членом Совета директоров АО «ОЭЗ ТВТ «Томск»
Бугаева Татьяна Геннадьевна	Лицо является членом Совета директоров АО «ОЭЗ ТВТ «Томск»
Фарахова Анна Ивановна	Лицо является членом Совета директоров АО «ОЭЗ ТВТ «Томск»
Дроздов Юрий Викторович	1. Лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа АО «ОЭЗ ТВТ «Томск» 2. Лицо является членом Совета директоров АО «ОЭЗ ТВТ «Томск»
Томская область, в лице Департамента по управлению государственной собственностью Томской области	Единственный акционер АО «ОЭЗ ТВТ «Томск»

В течение 2023 года между связанными сторонами совершались следующие хозяйственные операции:

тыс. руб.

Связанная сторона	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Департамент по управлению государственной собственностью Томской области	8	8

Между АО «ОЭЗ ТВТ «Томск» и Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области (ДУГС) в период с 25.10.2021 по 25.12.2023 гг. последовательно заключены договоры аренды недвижимого имущества, находящегося в государственной собственности, от 25.10.2021 № 21/11, от 07.11.2022 № 22/13.

Предметом аренды является сооружение – тепловые сети протяженностью 194 метра, необходимые Обществу для осуществления теплоснабжения потребителей тепловой энергией. По данному договору Общество являлось налоговым агентом по исчислению и уплате в бюджет налога на добавленную стоимость. Задолженность по арендной плате на 31.12.2023 года составила 3 тыс. руб., погашена в феврале 2024 года.

6. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

тыс. руб.

Наименование начислений	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Начисленная заработная плата	7 270	7 332
Обязательства по выплате выходного пособия	672	0
Прочее, в том числе:	1 977	674
<i>Материальная помощь</i>	-	-
<i>Премии разовые, квартальные, годовые</i>	1 386	663
<i>Выплаты сотрудникам, уволившимся по соглашению сторон</i>	577	0
<i>Новогодние подарки детские, спортивно-оздоровительные процедуры</i>	14	10
Итого:	9 918	8 006

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу краткосрочного характера, т. е. подлежат выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты.

Долгосрочное вознаграждение ключевому управленческому персоналу, т. е. суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

7. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах.

Перечень судебных разбирательств АО «ОЭЗ ТВТ «Томск»,
рассматриваемых по состоянию на 31.12.2023 года

№ п/п	Наименование истца	Наименование ответчика	Стадия дела	Суть исковых претензий и величина исковых требований, тыс. руб.	Комментарий
1	АО «ОЭЗ ТВТ «Томск»	ООО «Акватех+»	Конкурсное производство	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	Решение вынесено в пользу АО «ОЭЗ ТВТ «Томск» - Определением Арбитражного суда Томской области от 28.05.2019 по делу № А67-12389/2018 в реестр включены требования Общества в размере 408 536,98 руб.
2	АО «ОЭЗ ТВТ «Томск»	ООО «Руслед»	Конкурсное производство	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	Решение вынесено в пользу АО «ОЭЗ ТВТ «Томск» - Определением Арбитражного суда Томской области от 14.03.2022 по делу № А67-6966-9/2021 в реестр включены требования Общества в размере 10 800, 16 руб.
3	ООО «Сибстальстрой»	АО «ОЭЗ ТВТ «Томск»	В рассмотрении	Исковое о взыскании 9 651 168,40 руб. задолженности за выполненные работы, 2 181 796,77 руб. убытки, 281 397,64 руб. процентов за пользование чужими денежными средствами.	Подано встречное исковое заявление о взыскании 420 395,02 руб. неустойки, 6 271 142,66 руб. убытков.
4	АО «ОЭЗ ТВТ «Томск»	ООО «СайтМонтаж»	Дело рассмотрено	Исковое заявление о взыскании неустойки	Решение вынесено в пользу АО «ОЭЗ ТВТ «Томск» - Решением от 31.05.2023 по делу № А67-2703/2023 с Ответчика взыскано неустойку в размере 122 981,02 руб. за период с 09.10.2020 по 31.03.2022 и с 02.10.2022 по 31.10.2022 за просрочку выполнения работ по автоматизации инженерных систем. Измерительный

					участок т. 3 (производственно-противопожарный водопровод), неустойку в размере 32 175,15 руб. за период с 05.08.2021 по 31.03.2022 и с 02.10.2022 по 31.10.2022 за просрочку выполнения работ по автоматизации инженерных систем тепловых сетей, в возмещение расходов по уплате государственной пошлины 5 249 руб., всего 160 405,17 руб.
5	АО «ОЭЗ ТВТ «Томск»	АНО « «Детская организация раннего развития «Медвежонок»	Конкурсное производство	Заявление о включении в реестр требований кредиторов	<p>Решение вынесено в пользу АО «ОЭЗ ТВТ «Томск» - Решением от 16.06.2022 по делу № А67-3565/2022 с Ответчика взыскано 1 228 535,53 руб. задолженности, 149 990,09 руб. неустойки, 26 785 руб. расходов по уплате государственной пошлины. Решением от 11.04.2023 по делу № А67-1086/2023 с Ответчика взыскано 303 868,56 руб. основного долга, в возмещение расходов на уплату государственной пошлины 9 077 руб., всего 312 945,56 руб.</p> <p>Решением от 22.06.2023 по делу № А67-3711/2023 с Ответчика взыскано 96 257,60 руб. основной задолженности, 49 698,92 руб. неустойки, 7 919 руб. в возмещение расходов по оплате государственной пошлины, всего 253 875,52 руб.</p> <p>Решением от 22.06.2023 по делу № А67-3711/2023 с Ответчика взыскано 196 257,60 руб. основной задолженности, 49 698,92 руб. неустойки, 7 919 руб. в возмещение расходов по оплате государственной пошлины, всего 253 875,52 руб.</p>

6	ООО «Альмастрой»	АО «ОЭЗ ТВТ «Томск»	Дело рассмотрено	Исковое заявление об оплате работ	Решение вынесено в пользу ООО «Альмастрой» - Решением от 24.01.2023 по делу № А67-10055/2022 с Ответчика взыскано 328 478,00 руб. основной задолженности, 2 871 руб. в возмещение расходов по уплате госпошлины.
7	ООО «Теннисный клуб»	АО «ОЭЗ ТВТ «Томск», МО «Город Томск» в лице Администрации города Томска, МТУ Росимущества в Кемеровской и Томской областях	Оставлено без рассмотрения	Определение от 19.06.2023 № А67-1181/2023	Исковое заявление муниципального образования «Город Томск» в лице Администрации города Томска (ИНН 7017004461 ОГРН 1037000087706) к обществу с ограниченной ответственностью «Теннисный клуб» (ИНН 7017150159 ОГРН 1067017156942) о признании объектов самовольными постройками оставить без рассмотрения.
8	АО «ОЭЗ ТВТ «Томск»	ООО «Радиосвязь – Маяк»	Дело рассмотрено	Исковое заявление об уплате неустойки	Решение вынесено в пользу АО «ОЭЗ ТВТ «Томск» - Решением от 25.04.2023 по делу № А67-1182/2023 с Ответчика взыскано 87 532,80 руб. неустойки, 3 501 руб. в возмещение расходов по уплате государственной пошлины, всего 91 033,80 руб.
9	АО «ОЭЗ ТВТ «Томск»	ООО «Солагифт»	Производство по делу прекращено в связи с подписанием мирового соглашения	Исковое заявление об оплате арендной плате неустойки	Определение от 10.11.2023 по делу № А67-8946/2023. Определение от 27.11.2023 по делу № А67-8959/2023. Определение от 10.11.2023 по делу № А67-8960/2023. Определение от 20.02.2024 по делу № А67-12264/2023. Определение от 31.01.2024 по делу № А67-12675/2023. Определение от 27.02.2024 по делу № А67-12676/2023.
10	АО «ОЭЗ ТВТ «Томск»	ООО «Исследовательский центр ГазИнформПласт»	Исковое заявление возвращено	Исковое заявление об оплате арендных платежей, неустойки	В связи с погашением задолженности. Определением от 13.10.2023 по делу № А67-8948/2023 исковое заявление возвращено.

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ № 167 от 13.12.2010 г., у АО «ОЭЗ ТВТ «Томск» есть обязательства, споры по которым являются предметом рассмотрения в Арбитражном суде Томской области:

- Исковое заявление ООО «Сибстальстрой» (определение АС ТО о принятии заявления к производству от 06.05.2022 года, дело № А67-3135/2022) к АО «ОЭЗ ТВТ «Томск» о взыскании задолженности за выполненные строительные-монтажные работы по договору № 55-148/20-06 от 28.09.2020 в сумме 9 651 168,40 руб., убытков, связанных с расторжением договора в сумме 2 181 796,77 руб., процентов за пользование чужими денежными средствами в сумме 281 397,64 руб.

Оценивая вероятность возникновения обязанности уплаты по данному иску как высокую, в бухгалтерском учете сформировано оценочное обязательство в сумме 12 114 362,81 руб.

8. События после отчетной даты

Финансовая отчетность Общества в соответствии с законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» предварительно утверждается Советом директоров и выносится на рассмотрение Общим собранием акционеров. Общее собрание акционеров утверждает годовую финансовую отчетность, дата проведения годового Общего собрания планируется на июнь 2024 года.

9. Непрерывность деятельности

1. Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2021 г., на 31.12.2022 г. и на 31.12.2023 г. не превышает величину уставного капитала.

В соответствии с п.п. 4 и 6 ст.35 Федерального Закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах», если стоимость чистых активов общества останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов общества оказалась меньше его уставного капитала, общество не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязано принять одно из следующих решений:

- 1) об уменьшении уставного капитала общества до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;
- 2) о ликвидации общества.

При этом при решении вопроса об уменьшении размера уставного капитала до величины его чистых активов Общество учитывает следующее.

В соответствии с пп. 1) п. 1 ст. 17 Федерального закона от 08.03.2022 N 46-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" снижение стоимости чистых активов акционерного общества ниже размера его уставного капитала по окончании 2022 и 2023 годов не учитывается для целей применения пунктов 4 и 6 статьи 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 года N 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

Учитывая вышеизложенное, в случае принятия решения об уменьшении уставного капитала до величины, не превышающей стоимости чистых активов, такое решение будет считаться добровольным уменьшением уставного капитала. При добровольном уменьшении доход в виде суммы, на которую произошло уменьшение уставного капитала, учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с пунктом 16 статьи 250 НК РФ.

В случае изменения законодательства Общество планирует проведение мероприятий по доведению размера уставного капитала до стоимости чистых активов.

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

3. С февраля 2022 года, после признания Россией Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики в качестве независимых государств и начала специальной военной операции Вооруженных Сил Российской Федерации на территории ДНР, ЛНР и Украины, были введены дополнительные рестрикции в отношении Правительства России, а также крупных финансовых институтов, российских юридических и физических лиц. Были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В рамках политики экономического давления на Российскую Федерацию, ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельности на территории России, а также деловое сотрудничество с российскими гражданами и юридическими лицами.

Российская Федерация, в свою очередь, включила государства, оказывающие на нее экономическое давление в Перечень иностранных государств и территорий, совершающих в отношении Российской Федерации российских юридических и физических лиц недружественные действия (перечень недружественных государств), к которым применяются ответные ограничительные меры. Реализованы также меры валютного контроля, приняты иные специальные экономические решения, призванные обеспечить безопасность и поддержать устойчивость российской экономики.

Введение и последующее усиление рестрикций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных односторонних рестрикций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Данная экономическая среда может оказывать влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Представленная отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство не может точно оценить существенное негативное влияния указанных выше событий на результаты деятельности и финансовое положения Общества. Руководство будет принимать все необходимые меры для продолжения своей деятельности в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Но необходимо понимать, что будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

10. АО «ОЭЗ ТВТ «Томск» в отчетном периоде не осуществляло **совместную деятельность** и не планирует осуществление совместной деятельности в 2024 году.

11. Общество не планирует **прекращение деятельности**, решений о прекращении деятельности не принималось.

12. Активы и обязательства в иностранной валюте.

В течение 2023 года Обществом не осуществлялись операции в иностранной валюте.

13. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в одном географическом сегменте – Томская область.

14. Риски хозяйственной деятельности

Управление рисками Общества осуществляется в рамках единой корпоративной системы и определяется как непрерывный циклический процесс принятия и выполнения управленческих решений, состоящий из идентификации, оценки и измерения рисков, реагирования на риски, контроля эффективности, планирования деятельности по управлению и мониторингу рисков, встроенный в общий процесс управления, направленный на оптимизацию величины рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Генеральный директор

Ю.В. Дроздов

Начальник управления
налогового и бухгалтерского учета

Н.В. Постникова

25.03.2024 г.

