

# **П О Я С Н Е Н И Я**

## **К бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ЗА 2023 ГОД**

### **1. Введение.**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности ПАО «НЗТМ»

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённому приказом ПАО «НЗТМ» № 51 от 28.12.2023г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

## 2. Сведения об Обществе

Полное фирменное наименование Общества: Публичное акционерное общество «Нижегородский завод точного машиностроения»

Сокращенное фирменное наименование Общества: ПАО «НЗТМ» .

Место нахождения Общества: Российская Федерация, город Нижний Новгород.

Данные о государственной регистрации Общества:

Общество зарегистрировано Распоряжением Главы администрации города Нижнего Новгорода № 1043 – р от 30 мая 1994 года. Регистрационный номер 491.

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года: 17 декабря 2002 года.

Основной государственный регистрационный номер: 1025203744048.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года: серия 52 № 0001764530.

С 4 августа 2021г. ОАО «НЗТМ» переименовано в ПАО «НЗТМ» на основании решения собрания акционеров (протокол № 32 от 29.06.21г).

Уставной капитал Общества составляет 334209 рублей. Он состоит из :

- Привилегированных акций типа А -5701 шт.
- Обыкновенных именных -328508 шт.

Все акции номинальной стоимостью 1(один) рубль. Все акции полностью оплачены.

Влияние со стороны государственных и муниципальных структур нет.

Дивиденды обществом не выплачиваются.

Предприятие не имеет стратегического партнера. Дочерних и зависимых компаний нет.

Предприятие находится на общей системе налогообложения, категория субъекта малого предпринимательства.

Основными видами деятельности согласно Общества являются:

- 68.20.2- Аренда и управление собственным и арендованным нежилым недвижимым имуществом.
- 28.99.9 –Производство оборудования спец. назначения ,не вкл. в др. группировки.
- 28.91- Производство машин и оборудования для металлургии.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

| На 31.12.23 | На 31.12.21 | На 31.12.22 |
|-------------|-------------|-------------|
| 37 чел      | 35 чел.     | 37 чел.     |

Информация о держателе реестра Общества:

Полное фирменное наименование: Акционерное общество ВТБ Регистратор.

Место нахождения: г.Москва.

Независимым аудитором общества является ООО «Приволжье-Аудит» ИНН 5262136992, ОГРН 1055248050505, 603106, г.Нижний Новгород, ул.Генерала

Ивлиева, д.20, к.11.Член СРО ААС – основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 12006048677

Органы управления и контроля общества.

Совет директоров.

1. Береснев Сергей Анатольевич- Исполнительный директор ООО НПП «Микромонтаж»
- 2.Елюшкин Евгений Александрович- зам.исп.директора ООО НПП «Микромонтаж», директор АО Меридиан Ойл ТС.
3. Кузьмин Лев Николаевич- директор ООО НПП «Микромонтаж»
4. Рапенков Владимир Васильевич- зам. Дир.по развитию ООО НПП «Микромонтаж», Зам.Генерального директора по развитию ПАО «НЗТМ»
5. Сафонов Валерий Иванович-зам начальник ПДО ООО НПП «Микромонтаж»
6. Сударев Владимир Африкантович- зам. Ген. директора по о/в ПАО «НЗТМ»
7. Шумилов Михаил Петрович –нач. ПДО ООО НПП «Микромонтаж»
8. Булатов Михаил Михайлович- Генеральный директор ПАО «НЗТМ»

Исполнительный орган управления.

Булатов Михаил Михайлович - Генеральный директор ПАО «НЗТМ»

Внутренний аудитор

Коробицина Светлана Владимировна

| Вид операций           | Начислено | Оплачено | В т.ч.денежными средствами (руб) |
|------------------------|-----------|----------|----------------------------------|
| Оплата труда за 2022г  | 1399307   | 1399307  | 1399307                          |
| Оплата труда за 2023г. | 2451930   | 2451930  | 2451930                          |

За 2023 год вознаграждения членам Совета директоров не выплачивалось.

## 2. Информация о связанных сторонах.

| № | Наименование                  | Основание ,в силу кот. лицо явл. связанной стороной |
|---|-------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1 | АО «Меридиан Ойл ТС»          | 6,7003% обыкн. акций ПАО «НЗТМ»                     |
| 2 | ООО НПП «Микромонтаж»         | Аффилированные лица                                 |
| 3 | ООО «Микромонтаж –Мед»        | Аффилированные лица                                 |
| 4 | ООО НПП «Микромонтаж-Мед»     | Аффилированные лица                                 |
| 5 | Кузьмин Лев Николаевич        | Членство в Совете директоров ПАО «НЗТМ»             |
| 6 | Береснев Сергей Анатольевич   | 25,1340 %обык.акций ПАО «НЗТМ»                      |
| 7 | Елюшкин Евгений Александрович | Членство в Совете директоров ПАО «НЗТМ»             |
| 8 | Рапенков Владимир Васильевич  | Членство в Совете                                   |

|    |                               |                                           |
|----|-------------------------------|-------------------------------------------|
|    |                               | директоров ПАО «НЗТМ»                     |
| 9  | Сафонов Валерий Иванович      | Членство в Совете директоров в ПАО «НЗТМ» |
| 10 | Сударев Владимир Африкантович | Членство в Совете директоров в ПАО «НЗТМ» |
| 11 | Шумилов Михаил Петрович       | Членство в Совете директоров в ПАО «НЗТМ» |
| 12 | Булатов Михаил Михайлович     | Членство в Совете директоров в ПАО «НЗТМ» |

| Наименование            | Задолженность перед ПАО на 31.12.2022г, руб. | Задолженность на 31.12.2022г, руб. (аванс) | Прочие услуги, руб. |            | Аренда и возмещение электроэнергии, руб. (с НДС) |              |              | Задолженность перед ПАО на 31.12.2023г, руб. | Задолженность ПАО на 31.12.2023г, руб. (аванс) |
|-------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------|------------|--------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                         |                                              |                                            | начислено           | оплачено   | начислено                                        | зачет аванса | оплачено     |                                              |                                                |
| счет 62.3               |                                              |                                            |                     |            |                                                  |              |              |                                              |                                                |
| ООО Микромонтаж-Мед     |                                              |                                            |                     |            | 6'204'000,00                                     |              | 6'765'729,30 |                                              | 747'864,65                                     |
| ООО НПП Микромонтаж-мед | 10'000,00                                    |                                            |                     |            | 7'116'000,00                                     |              | 7'556'093,63 |                                              | 735'516,63                                     |
| ООО НПП Микромонтаж     |                                              |                                            |                     |            | 4'254'600,00                                     |              | 3'771'882,00 |                                              | 114'882,00                                     |
| счет 62.4               |                                              |                                            |                     |            |                                                  |              |              |                                              |                                                |
| ООО Микромонтаж-Мед     |                                              | 430'864,65                                 |                     |            |                                                  | 430 864,65   |              |                                              |                                                |
| ООО НПП Микромонтаж-мед |                                              | 865'516,63                                 |                     |            |                                                  | 865 516,63   |              |                                              |                                                |
| ООО НПП Микромонтаж     |                                              | 201'882,00                                 |                     |            |                                                  | 201 882,00   |              |                                              |                                                |
| счет 76                 |                                              |                                            |                     |            |                                                  |              |              |                                              |                                                |
| ООО НПП Микромонтаж     | 33'577,08                                    |                                            | 312'368,88          | 277'356,96 |                                                  |              |              | 68'589,00                                    |                                                |

Полученные авансы от связанных сторон погашены начисленной арендной платой в январе-феврале 2024г.

Задолженность по прочим услугам, оказанным связанным сторонам, погашена денежными средствами в январе-феврале 2024г. Просроченной задолженности на 31.12.2022г. и 31.12.2023г. нет, резерв по сомнительным долгам в связи с этим не создавался.

Береснев Сергей Анатольевич, гражданство РФ, является бенефициаром ПАО «НЗТМ»

В 2022 году со связанными сторонами проводились следующие операции:

Начислены арендные платежи по договору аренды № 1А от 01.02.21г.с ООО НПП «Микромонтаж» и возмещение электр. энергии в сумме 4595054 руб.

В 2023 году со связанными сторонами проводились следующие операции:

Начислены арендные платежи по договору аренды № 1А от 01.03.21г.с ООО НПП «Микромонтаж» и возмещение электр. энергии в сумме 4254600 руб.

Информация об основном управленческом персонале организации.

Состав управленческого персонала:

1. Генеральный директор Булатов М.М.
2. Зам . Ген.директора по общим вопросам Сударев В.А.
3. Гл. бухгалтер Вильданова С.Д.

Вознаграждения за участие в работе органа управления не выплачивалось

### 3. Оценочные значения Общества и управления рисками.

Резервы на оплату отпусков ,по сомнительным долгам не создается в связи с несущественной суммой таких долгов. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создается в связи их отсутствия.

Производится предварительный и текущий анализ финансового состояния контрагентов. Общество регулярно производит сверку взаиморасчетов с контрагентами ,не допускает роста дебиторской задолженности.

### 4. Основные средства.

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н), Обществом внесены изменения в учетную политику.

С 01.01.2023 г. для учета основных средств Общество не применяло ФСБУ 6/2020. В бухгалтерской отчетности за 2023 год Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие 2023 году.

Информация о наличие и движение основных средств приведена в таблице.

|  | Наименование                   | Остаток на 01.01.2021 |              | Оборот по Дт |            | Оборот по Кт |             | Остаток на 31.12.2021 |              |
|--|--------------------------------|-----------------------|--------------|--------------|------------|--------------|-------------|-----------------------|--------------|
|  |                                | Перв. стоим.          | Износ        | Перв. стоим. | Износ      | Перв. стоим. | Износ       | Перв. стоим.          | Износ        |
|  | Здания                         | 25'803'372.01         | 4'601'886.08 | -            | 258'033.84 | -            | -           | 25'803'372.01         | 4'859'919.92 |
|  | Секцион. ворота и вывеска      | 115'952.54            | 62'962.78    | -            | 14'494.08  | -            | -           | 115'952.54            | 77'456.86    |
|  | Уч. Теплотрассы и кондиционеры | 214'379.55            | 177'914.62   | -            | 5772.60    | -            | -           | 214'379.55            | 183'687.22   |
|  | Станки и оборудование          | 6'519'350.46          | 6'407'937.91 | 158'075.01   | 43'430.52  | 1108'287.32  | 1108'287.32 | 5'569'138.15          | 5'343'081.11 |

|                            |                        |               |               |            |            |             |             |               |               |
|----------------------------|------------------------|---------------|---------------|------------|------------|-------------|-------------|---------------|---------------|
|                            | Транспортные средства  | 1230'036.42   | 1230'036.42   | -          | -          | 953087.27   | 953087.27   | 276'949.15    | 276'949.15    |
|                            | Инструменты            | 1'759.81      | 1'759.81      | -          | -          | -           | -           | 1'759.81      | 1'759.81      |
|                            | Производств. инвентарь | 62425.71      | 62425.71      | -          | -          | 62425.71    | 62425.71    | -             | -             |
| <b>ИТОГО ПО ВЕДОМОСТИ:</b> |                        | 33'947'276.50 | 12'544'923.33 | 158'075.01 | 321'731.04 | 2123'800.30 | 2123'800.30 | 31'981'551.21 | 10'742'854.07 |

|                     | Наименование                   | Остаток на 01.01.2022 |               | Оборот по Дт |            | Оборот по Кт |            | Остаток на 31.12.2022 |               |
|---------------------|--------------------------------|-----------------------|---------------|--------------|------------|--------------|------------|-----------------------|---------------|
|                     |                                | Перв. стоим.          | Износ         | Перв. стоим. | Износ      | Перв. стоим. | Износ      | Перв. стоим.          | Износ         |
|                     | Здания                         | 25'803'372.01         | 4'859'919.92  | -            | 258'033.84 | -            | -          | 25'803'372.01         | 5'117'953.76  |
|                     | Секцион. ворота и вывеска      | 115'952.54            | 77'456.86     | -            | 14'494.08  | -            | -          | 115'952.54            | 91'950.94     |
|                     | Уч. Теплотрассы и кондиционеры | 214'379.55            | 183'687.22    | 179082,00    | 11230.15   | -            | -          | 393'461.55            | 194'917.37    |
|                     | Станки и оборудование          | 5'569'138.15          | 5'343'081.11  | 49'739.17    | 61'803.51  | 190'329.73   | 190'329.73 | 5'428'547.59          | 5'214'554.89  |
|                     | Транспортные средства          | 276'949.15            | 276'949.15    | -            | -          | -            | -          | 276'949.15            | 276'949.15    |
|                     | Инструменты                    | 1'759.81              | 1'759.81      | -            | -          | -            | -          | 1'759.81              | 1'759.81      |
|                     |                                |                       |               |              |            |              |            |                       |               |
| ИТОГО ПО ВЕДОМОСТИ: |                                | 31'981'551.21         | 10'742'854.07 | 228'821.17   | 345'561.58 | 190'329.73   | 190'329.73 | 32'020'042.65         | 10'898'085.92 |

[illegible]

|                                |               |               |           |            |             |             |               |              |
|--------------------------------|---------------|---------------|-----------|------------|-------------|-------------|---------------|--------------|
| <b>ИТОГО ПО<br/>ВЕДОМОСТИ:</b> | 32'020'042.65 | 10'898'085.82 | 87'551.66 | 368'128.76 | 5540'047.59 | 5540'047.59 | 26'567'546.72 | 5'726'167.09 |
|--------------------------------|---------------|---------------|-----------|------------|-------------|-------------|---------------|--------------|

Для начисления амортизации в отношении всех групп основных средств применяется линейный способ.

Срок полезного использования приобретенного объекта ОС определяется на основании Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008) , включаемых в амортизационные группы и исходя из ожидаемого срока использования объекта.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов, планов по замене. Активы стоимостью не более 100000 рублей за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты по мере их передачи в эксплуатацию.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект.

Для учета ОС используются унифицированные формы первичной учетной документации, а также другие документы, не противоречащие законодательству РФ. В 2023 году были списаны основные фонды(станки) (группа 4), производственный инвентарь (группа 7) на основании инвентаризации имущества в связи с физическим износом.

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

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в конце года.

## **5. Учет арендных отношений.**

В связи с вступлением в силу Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н), Обществом внесены изменения в учетную политику. С 01.01.2022 г. для учета арендных отношений Общество не применяло ФСБУ 25/2018.

## **Учет при получении имущества в аренду.**

Общество является арендатором, единовременно признаны с 24.07.1995 г. права пользования активами и обязательства по аренде земли с Министерством имущественных отношений по Нижегородской области.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды земли в 2023 г, так как предприятие является малым предприятием. В случае, если выполняется хотя бы одно из приведенных условий, Арендатор может не признавать право пользования ЗУ в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в бухгалтерском учете.

### **Учет при передаче имущества в аренду.**

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой. Классификация договора производится в соответствии с условиями, указанными в п.25-26 ФСБУ 25/2018.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

### **6. Экологическая деятельность Общества.**

В течение 2023г. Обществом начислялась плата за негативное влияние на окружающую среду за использование размещения ТБО. Заключены договора со специальными организациями осуществляющие вывоз ТБО. Отопление здания осуществляется стационарной газовой котельной.

Все производственные объекты и офисные помещения оснащены светодиодными лампами и прожекторами.

### **7. Информация об сегментах.**

Деятельность Общества на сегменты не делиться, так как осуществляет сдачу в аренду собственные нежилое недвижимое имущество ( ОКЭД 68.20.2).

### **8. Пояснение к бухгалтерской отчетности Общества.**

В данном разделе Пояснений раскрываются основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год, кроме изложенных в других пунктах Пояснений.

Бухгалтерский учет и составление отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённого приказом ПАО «НЗТМ» № 51 от 28.12.2023г .

В соответствии с пунктом 1 статьи 12 Федерального закона № 402 -ФЗ, объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется на общих правилах ведения бухгалтерского учета и отчетности действующих в Российской Федерации. План счетов разработан на основе экономической классификации счетов.

Раскрытию подлежит информация, составляющая 5 и более процентов от значения итоговой строки всех форм бухгалтерской отчетности Общества.

## **9. Дебиторская и кредиторская задолженность.**

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесение сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;

- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 состоит в сумме 816 тыс.руб., задолженность по состоянию на 31.12.2022г составляет в сумме 1038 тыс.руб., задолженность по состоянию на 31.12.2021г. составляет в сумме 1925 тыс.руб.

Данная дебиторская задолженность краткосрочная в составе которой большую часть составляют предоплата за коммунальные ресурсы .

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023г. составляет в сумме 4629 тыс.руб., задолженность по состоянию на 31.12.2022г. составляет в сумме 3759 тыс.руб., задолженность по состоянию на 31.12.2021г. составляет в сумме 5394 тыс.руб.

Данная задолженность краткосрочная в составе которой большую часть составляет задолженность перед поставщиками и подрядчиками.

Задолженности по заработной плате перед работниками нет.

Общество соблюдает принципы осторожности и осмотрительности при выборе поставщиков и покупателей . Проводится предварительный и текущий анализ финансового состояния контрагентов. Общество регулярно производит сверку взаиморасчетов с контрагентами, не допускает роста дебиторской задолженности.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

## **10. Материально-производственные запасы.**

Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются, учетные цены не применяются.

Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. В качестве расчетного периода установлен месяц.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды, спецоснастки, тары и т.д. стоимость таких материалов после их передачи в производство (эксплуатацию) принимается на забалансовый учет.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, принято решение списывать их на счет 26 без учета на 10 счете в составе МПЗ.

Остатки МПЗ регулярно инвентаризируются .

В основном в Обществе на складе находится хоз. инвентарь и хоз. принадлежности.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

### **11. Денежные средства и денежные эквиваленты.**

По состоянию на 31.12.2023г денежных эквивалентов у Общества нет. По строке 1250 баланса показана сумма денежных средств на расчетных счетах в банке Общества.

### **12. Доходы Организации.**

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Организация применяет в бухгалтерском учете метод- по отгрузке.

В 2021 году оказано прочих услуг на 4226 тыс. руб., а в 2022 году оказано прочих услуг на 3854 тыс. руб., в 2023 году -4395 тыс.руб.

Выручка от сдачи в наем производственных помещений за 2021 г. составила- 23515 тыс. руб., а в 2022 г -25901 тыс. рублей, в 2023 г составила -28228 тыс.руб. В 2023 году объем выручки от реализации товаров и прочих доходов увеличился на 2327 тыс. рублей . На это повлияло повышенный спрос на аренду площадей и увеличение стоимости 1 кв. метра площади.

### **13. Расходы Организации.**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получением прочих доходов.

|                                | 2023г. | 2022г. |
|--------------------------------|--------|--------|
| Материальные затраты           | 883    | 1184   |
| Затраты на оплату              | 16158  | 14159  |
| Отчисления на социальные нужды | 3533   | 3098   |
| Амортизация                    | 368    | 345    |
| Прочие затраты*                | 11554  | 9926   |
| Итого:                         | 32496  | 28712  |

Перечень доходов по обычным видам деятельности (учитываются на счете 90):

- Доходы от сдачи в аренду собственного нежилого недвижимого имущества ;

Признание доходов от обычных видов деятельности осуществляется по методу начисления.

Перечень прочих доходов отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы»:

- Выручка от продажи основных средств
- Прочая реализация.

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В составе расходов по обычным видам деятельности признаются:

- общехозяйственные расходы
- общепроизводственные расходы

С 2023г управленческие расходы относятся на 90 счет «Продажи», нет распределения на счета учета затрат основного производства, отражаются в отчете о финансовых результатах по стр. 2220.

Счета учета затрат 26 «Общехозяйственные расходы» остатка на конец года не имеют, все расходы по ним признаются в качестве затрат отчетного периода.

Аналитический учет ведется в разрезе статей затрат.

\* К прочим расходам относятся затраты на обслуживание и ремонт зданий, сооружений и прочего имущества Общества.

Себестоимость аренды остается высокой ,в связи с большими затратами на электроэнергию, отопление производственных площадей .

#### 14. Финансовый результат.

От финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год получен убыток в размере 782 тыс. рублей и получена прибыль от списание счетов относящихся к ПБУ 18 в

сумме 148 тыс. руб., которые списаны в результате перехода на УСН, поэтому общий убыток уменьшился и стал в сумме 634 тыс. руб. В 2022 году получен убыток в размере 205 тыс. рублей, в основном от финансовой деятельности предприятия.

Чистые активы общества 2023 году уменьшились на 334 тыс. по сравнению с 2022 годом в основном в связи с убытком Общества.

По решению руководства Общества не будет осуществлено распределение прибыли.

Базовая прибыль (убыток) в 2023 г. на акцию составляет -2 руб., а базовая прибыль (убыток) в 2022 г. на акцию составляет -7 руб.

В конце отчетного года были закрыты счета налогового учета (ПНО, ОНА, ОНО, ПНА, УР) 09,77,6805 на убытки в сумме 1454936 руб. и прибыль в сумме 1870755 руб. в связи с переходом на УСН.

### **Сведения об учетной политике.**

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

Общество не допускало при формировании учетной политики допущения, отличные от предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).
- Общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета независимо от выбора способов ведения бухгалтерского учета другими организациями.

В случае если основное Общество утверждает свои стандарты бухгалтерского учета, обязательные к применению его дочерним обществом, то такое дочернее общество выбирает способы ведения бухгалтерского учета исходя из указанных стандартов.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой Главным бухгалтером.

Бухгалтерская Отчетность составлена в соответствии с положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

В 2023 году годовая отчетность, бухгалтерский и налоговый учет в Обществе осуществляется на основании учетной политики утвержденной Приказом Общества. Проводится ежегодная переоценка основных средств.

Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02 применяется, так как Общество является плательщиком налога на прибыль.

ПБУ 18/02 п. 25. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются:

- а) отложенный налог на прибыль, обусловленный:
  - возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;
  - изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;
  - признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах;
- б) величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:
  - применяемые налоговые ставки;
  - условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
  - постоянный налоговый расход (доход);
- в) иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль используется метод начисления.

В 2023 году следующие стандарты досрочно не применялись:

ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"

ФСБУ 6/2020 "Основные средства"

ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"

ФСБУ 5/2020 «Резервы под обесценение запасов»

Организация формирует регистры налогового учета для формирования базы по налогу на прибыль в виде разницы между данными бухгалтерского и налогового учетов.

Составляются типовые формы бухгалтерской отчетности:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменении капитала
- Отчет о движении денежных средств.

В 2023 году организация не имела бюджетных и целевых средств, а также государственной помощи.

В 2023 году организация не имела научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, договоры строительного подряда не заключались.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2023 году организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Так же составляется пояснительная записка к бухгалтерской отчетности. Отчетность заполняется и отправляется с использованием компьютерной программы и предоставляется в налоговый орган по телекоммуникационным каналам связи.

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2023 года.

## **15. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности.**

С целью формирования полного представления о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении в годовой бухгалтерской отчетности раскрываются показатели и пояснения о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности, которым может быть подвержено Общество. Раскрытие указанной информации является одной из составляющих системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

### **Механизм управления рисками**

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

Риски сгруппированы по следующим видам: финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные, прочие.

## 1. Финансовые риски

### 1.1. Рыночный риск

Рыночный риск – это риск возникновения у Общества неблагоприятных последствий в случае изменения определенных рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.), процентных ставок, курсов иностранных валют.

Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым оно подвержено на отчетную дату, с выявлением эффекта, который оказали бы на прибыль (убытки) и капитал Общества изменения соответствующей переменной, от которой зависит уровень риска.

#### Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено риску изменения процентных ставок, поскольку не имеет кредиты в банках.

#### Валютный риск

Общество реализует услуги по договорам, выраженным в российских рублях.

Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

### 1.2. Кредитный риск

Общество не подвержено кредитному риску в связи его отсутствия.

### 1.3. Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования. В настоящее время Общество полагает, что риск ликвидности имеет незначительное значение.

## 2. Правовые риски

### 2.1. Риски, связанные с изменением валютного регулирования

#### Внутренний рынок:

Влияние рисков, связанных с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматривается Обществом, как незначительное.

#### Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с их отсутствием.

### 2.2. Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. Влияние данного риска оценивается Обществом как значительное. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают значительного влияния на деятельность Общества в связи с тем, что деятельность Общества на внешних рынках не приводит к возникновению обязательств Общества по уплате налогов в иностранных юрисдикциях.

### 2.3. Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке не могут оказывать влияние на деятельность Общества в связи с их отсутствием.

## 3. Страновые и региональные риски

Общество осуществляет свою производственную деятельность в России.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за санкций, введенных против России некоторыми странами.

В целом Общество не может оказать какого-либо влияния на экономическую ситуацию в стране.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как незначительная.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность оцениваются как незначительные.

## 4. Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать воздействие на уменьшение числа его арендаторов

Соответственно, влияние репутационных рисков оценивается Обществом как маловероятное.

## 5. Прочие риски

Общество не относится к отраслям, пострадавшим от последствий коронавирусной инфекции, сокращение персонала не производилось, изменений в признании выручки (доходов) не произошло. Необходимость пересмотра оценки рисков, связанных с деятельностью Общества и его бухгалтерской (финансовой) отчетностью, а также пересмотра принятых ответных действий на выявленные риски отсутствует; указанная ситуация не повлияла на соблюдение Обществом принципа непрерывности деятельности.

В системах внутреннего контроля и процессах Общества не происходило задержки с получением информации, необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности в связи с ограниченными ресурсами или ограниченным доступом к информации.

## **16. События после отчетной даты, условные активы и условные обязательства.**

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств, проведение специальной операции на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, росту ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации.

В связи с указанными событиями приводится анализ возможного изменения степени влияния потенциально существенных рисков на деятельность Общества.

### *Изменение процентной ставки*

Общество не подвержено риску изменения процентных ставок, поскольку не имеет кредиты в банках.

### *Валютный риск*

Общество реализует услуги по договорам, выраженным в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

### *Кредитный риск*

Общество не подвержено кредитному риску в связи его отсутствия.

### *Риск ликвидности*

В настоящее время Общество полагает, что риск ликвидности имеет незначительное значение.

### *Риски, связанные с изменением налогового законодательства*

Общество оценивает изменение влияния данного риска на свою деятельность в связи с событиями после отчетной даты как не значительное, принимая во внимание планируемые к принятию Правительством РФ меры поддержки бизнеса.

### *Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин*

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке не могут оказывать влияние на деятельность Общества в связи с их отсутствием.

### *Страновые и региональные риски*

События после отчетной даты, изложенные выше, и влияние их возможных последствий увеличивают вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, и предполагают рассмотрение данных событий в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

Общество не имеет в своем распоряжении инструментов для минимизации возможного влияния данных рисков на деятельность Общества.

### *Репутационные риски*

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении на настоящий момент не представляется возможным с достаточной степенью уверенности.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

У Общества отсутствуют иные события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

## **15. НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом, не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г. Так как, Общество не попало под объявленные рядом стран санкции. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Руководство Общества полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Проведенный финансовый анализ баланса свидетельствует об отсутствии свободных денежных средств у предприятия, а все финансы находятся в обороте( в дебиторской задолженности).

Генеральный директор

Булатов М.М.

29.03.2024г.