Приложение 2

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года ПАО «БСКБ»

1.ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПБУ 4/99 П. 31) 3
2.СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 1/2008 П.18) 5
3.ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2021 ГОД 17
4.ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2022 ГОД 18
5.КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ 18
6.ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА 19
7.НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 19
8.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ 19
9.ЗАПАСЫ 20
10.ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 20
11.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 20
12.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 21
13.ПРОЧИЕ АКТИВЫ 21
14.УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ 21
15.ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ 21
16.ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 22
17.КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 22
18.РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА 23
19.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 23
20.РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 25
21.СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 26
22.СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 26
23.ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ 26
24.ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ 26
25.ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ 26
26.ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ 27

Пояснения к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчету о финансовых результатах за январь-декабрь 2022 года *(ПБУ 4/99 п.25.)*

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности *ПАО «БСКБ»* за 2022 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1.ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПБУ 4/99 п. 31)

Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «Брянское специальное конструкторское бюро»

Сокращенное наименование: ПАО «БСКБ»

ПАО «БСКБ» (далее по тексту — Общество) создано в соответствии с Постановлением Правительства РФ №;514 от 24 мая 1994г. «О предприятиях и организациях оборонных отраслей промышленности, преобразуемых в акционерные общества».

Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства РФ.

Адрес места нахождения (почтовый адрес) 241017, Брянская область, город Брянск, улица Вокзальная, дом 136

Регистрационные документы организации.

Свидетельство о государственной регистрации №2156 от 02.09.1994г., рег. № 133 выдано администрацией г. Брянска.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года серия 32 № 000486259 выдано

ИМНС РФ по Бежицкому району г. Брянска 18 сентября 2002 года.

Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серия 32 №001899137, выдано Инспекцией Федеральной налоговой службы по г. Брянску 10.01.2013г.

ОГРН 1023201060410

ИНН 3232001722

КПП 325701001

Общество не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- научные исследования и разработка в области естественных и технических наук (ОКВЭД — 72.19);
- производство радио и телевизионной передающей аппаратуры (ОКВЭД — 26.30.17);
- производство радиолокационной, радионавигационной аппаратуры и радиоаппаратуры дистанционного управления (ОКВЭД — 26.51.2);
- производство прочих приборов, датчиков, аппаратуры и инструментов для измерения, контроля и испытаний (ОКВЭД — 26.51.6).

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензия на осуществление разработки, производства, испытания, установки, монтажа, технического обслуживания, ремонта, утилизации и реализации вооружения и военной техники №М 003178 ВВТ-ОП от 10 апреля 2017 года

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2021 году составила 115 человек, за 2020 год — 105 человек
Органы управления Общества

Совет директоров Общества

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров.

Члены Совета директоров Общества избираются общим собранием акционеров на год (до следующего общего собрания акционеров).

Состав Совета директоров Общества, осуществляющий свои полномочия в период с 01.01.2022 по 31.12.2022 избран решением общего собрания акционеров Общества:

— протокол №1 ГОСА от 30.06.2021г.;
— протокол №1 ГОСА от 30.06.2022г.
В состав совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2022 входят:

Информация, содержащаяся в настоящем пункте, не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019г. №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

В соответствии с Положением о Совете директоров вознаграждение членам Совета директоров Общества выплачивается на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год.

Единоличный исполнительный орган Общества

Единоличным исполнительным органом Общества является генеральный директор.

Информация, содержащаяся в настоящем пункте, не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019г. №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Коллегиальный исполнительный орган Общества. Уставом общества не предусмотрен.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Осуществляется ревизионной комиссией. Порядок деятельности ревизионной комиссии определяется Положением о ревизионной комиссии Общества, которое утверждается общим собранием акционеров.

Ревизионная комиссия Общества избирается в составе 3 человек общим собранием акционеров на срок до следующего общего собрания акционеров.

В ревизионную комиссию по состоянию на 31.12.2021 входят:

Информация, содержащаяся в настоящем пункте, не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019г. №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

У Общества отсутствуют дочерние Общества.

У Общества отсутствуют зависимые Общества.

2.СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 1/2008 п.18)

Основа составления отчётности.

Годовая бухгалтерская отчётность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Учтённой политикой Общества, утвержденной приказом Общества от 25 декабря 2019 № 158.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам.

*Основные средства (*ФСБУ 6/2020)

Общество с 2021г. примененяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Капитальные вложения — это затраты организации Корпорации на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Основные средства — это активы, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) предназначен для использования организацией Корпорации в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

в) предназначен для использования организацией Корпорацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

г) способен приносить организации Корпорации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Срок полезного использования — период времени, на протяжении которого, как ожидается, объект ОС будет использоваться организацией Корпорации; или количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация Корпорации ожидает получить от использования актива.

Инвестиционная недвижимость — недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и

другого, но:

а) не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях;

б) не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Инвестиционный актив — объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Ликвидационная стоимость — расчетная сумма, которую организация Корпорации получила бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Справедливая стоимость — цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее — элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.

Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств, приобретенных после введения в действие изменений порядка учета и раскрытия информации, следующие:

Наименование	В годах
Здания	25 — 100
Сооружения	1 — 40
Производственные машины и оборудование	5 — 40
Транспорт	1 — 20
Инвестиционная недвижимость	Не подлежит амортизации
Прочие основные средства	1 —10

Амортизация не начисляется в том числе по:

- земельным участкам.

Переоценка основных средств не проводится.

Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

Нематериальные активы (ПБУ 14/2007 п.6, 14, 40)

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется:

Группа нематериальных активов	Способ начисления амортизационных начислений	Установленный коэффициент при начислении амортизации
Полезная модель, товарный знак	*Линейный способ*	—

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации приведены ниже

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Товарный знак	105,6 мес.
Компьютерная модель устройства наведения антенного комплекса	25 мес.

К нематериальным активам могут быть отнесены:

- программа для ЭВМ (наличие исключительных прав подтверждается документами на создание/приобретение);
- патент — документ, подтверждающий права на изобретение, полезную модель, промышленный образец:
- товарный знак — обозначение, способное отличать соответственно товары и услуги одних лиц от однородных товаров и услуг других лиц. Права на товарный знак должны быть подтверждены свидетельством.
- секрет производства (ноу-хау) — сведения любого характера (производственные, технические, экономические, организационные и другие), в том числе о результатах интеллектуальной деятельности в научно-технической сфере, которые имеют действительную или потенциальную коммерческую ценность в силу неизвестности их третьим лицам и в отношении которых обладателем таких сведений введен режим коммерческой тайны.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату его ввода в эксплуатацию.

Первоначальная стоимость самостоятельно созданного нематериального актива включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки актива к использованию в соответствии с запланированными целями.

Изменение фактической (первоначальной) стоимости нематериального актива допускается в случае обесценения нематериальных активов. Проверка нематериального актива на обесценение производится один раз в год.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается линейным способом посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного

использования (невозможно надежно определить срок полезного использования) амортизация не начисляется.

Срок полезного использования определяется организацией при принятии нематериального актива к учету на основании приказа руководителя организации в месяцах.

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость пересмотра. Если расчетный срок полезной службы значительно отличается от прежних оценок, то период амортизации изменяется следующим образом:

- корректировка начисленной ранее амортизации не производится;
- новая норма амортизации применяется перспективно (остаточная стоимость с момента пересмотра срока амортизируется до конца вновь установленного периода).

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования ежегодно рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета. Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- прекращения срока действия права организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа;
- в иных случаях.

Результаты исследований и разработок (НИОКР) (ПБУ 17/02 п.11, 17)

В составе расходов связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно конструкторских и технологических работ учитываются объекты:

по которым получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;

по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства.

К расходам на НИОКР относятся фактические расходы, понесенные на стадии разработки:

— стоимость материально-производственных запасов и услуг сторонних организаций и лиц, используемых при выполнении указанных работ;

— затраты на заработную плату и другие выплаты работникам непосредственно занятым при выполнении указанных работ;

— страховые взносы;

— стоимость спецоборудования и специальной оснастки, предназначенных для использования в качестве объектов испытаний и исследований;

— амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, используемых непосредственно при выполнении работ;

— затраты на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других объектов основных средств и иного имущества;

— прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением научно— исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, включая расходы по проведению испытаний.

Расходы, понесенные на стадии исследования (получение новых знаний, поиск, оценка и окончательный отбор областей применения, поиск альтернатив материалам, устройствам или продуктам и т.п.), когда организация не может продемонстрировать результаты и идентифицировать расходы с будущей разработкой, признаются общехозяйственными расходами периода и не капитализируются.

Списание расходов производится линейным способом. Срок списания расходов определяется организацией при принятии объекта к учету и указывается в «Акте о завершении НИОКР». Устанавливаемый срок не может превышать 5 лет.

В случае прекращения использования результатов НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем, сумма расходов, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию в состав прочих расходов. Решение о списании оформляется приказом руководителя.

В исключительных случаях затраты на доработку используемых в деятельности НИОКР могут быть отнесены в увеличение стоимости уже принятых к учету НИОКР. Включение дополнительных затрат в стоимость должно быть обосновано увеличением будущих экономических выгод и прямой связью с уже существующим объектом НИОКР.

Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к учету при единовременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др-);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям организации не относятся беспроцентные займы, выданные организацией.

Займы, выданные работникам организации с условием о выплате процентов, при формировании баланса отражаются в составе финансовых вложений.

Учет депозитных вкладов в кредитных организациях ведется с использованием субсчета 55.03.2 «Депозитные счета свыше 3-х месяцев». В бухгалтерском балансе остаток депозитных вкладов отражается по строке «Долгосрочные финансовые вложения» или «Краткосрочные финансовые вложения» в зависимости от срока окончания действия договора.

Дополнительные расходы на приобретение ценных бумаг формируют первоначальную стоимость ЦБ вне зависимости от величины расходов.

Учет ценных бумаг, полученных в залог и по другим аналогичным основаниям, не приводящим к переходу права собственности, ведется за балансом на счете «Обеспечения обязательств и платежей полученные» в оценке, предусмотренной в договоре, а если такая оценка отсутствует, то по номинальной стоимости.

Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций неденежными средствами оцениваются по рыночной стоимости передаваемого имущества, согласованной акционерами (абз.2 п. 14 ПБУ 19/02). Подлежащий восстановлению НДС участвует в формировании финансового результата от передачи имущества в уставные капиталы.

Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций являются прочими доходами. Дивиденды по акциям, долям в обществах с ограниченной ответственностью признаются в учете и отчетности в момент объявления на основании решения собрания о выплате дивидендов.

Выбытие финансовых вложений имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций и в иных случаях.

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные финансовые вложения и краткосрочные финансовые вложения в зависимости от срока, в течение которого предполагается использовать объект после даты составления отчетности (оставшийся срок действия договора займа, срок погашения векселя и т.д.).

Финансовые вложения рассматриваются как краткосрочные если:

- срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты;
- если ценные бумаги приобретены с целью продажи или предназначены для продажи на дату составления отчетности.

Такие вложения являются оборотными активами и отражаются по статье «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

В составе долгосрочных финансовых вложений, при соблюдении критериев отнесения активов к финансовым вложениям, отражаются:

- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций — доли, паи и акции, не предназначенные для продажи, в том числе вклады в дочерние и зависимые общества;
- вклады по договору простого товарищества, если срок деятельности такого товарищества договором не определен или составляет более 12 месяцев после отчетной даты;
- долговые ценные бумаги (векселя, облигации), депозитные вклады, выданные денежные займы и товарные кредиты, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты;

- иные финансовые вложения со сроком обращения (погашения) превышающим 12 месяцев после отчетной даты.

В составе финансовых вложений также учитываются займы, выданные другим организациям в неденежной форме путем предоставления материальных ценностей на возвратной основе.

Материально-производственные запасы (ФСБУ 5/2019)

К запасам в частности относятся:

- активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации (конечный результат производственного цикла, изделия, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям их продажи или иным требованиям);
- товары, приобретенные или полученные для перепродажи;
- продукция, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку;
- понесенные затраты на оказание услуг (выполнение работ), в отношении которых организация еще не признала соответствующую выручку;
- объекты интеллектуальной собственности, которые приобретаются или создаются для целей продажи;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные для перепродажи, или строящиеся для целей продажи в ходе обычной деятельности организации.

В качестве запасов не признаются сырье, материалы, готовая продукция или незавершенное производство, предназначенные для создания внеоборотных активов организации.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов;
- затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, при условии, что персонал указанного подразделения, занимается только заготовкой, приемкой, хранением и отпуском материалов;
- затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально производственных запасов, установленную договором;
- начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих материально-производственных запасов;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг.

Учет материально-производственных запасов осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет материально-производственных запасов ведется в единицах измерения, исходя из их физических свойств (объем, вес, площадь, линейные

единицы, поштучно и т.п.).
Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является однородная группа.
Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии.

Группа (вид) материально-производственных запасов	Способ оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии
Материалы	*по себестоимости каждой единицы*

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Порядок признания выручки организации. *(ПБУ 9/99 п.17.(а), ПБУ 9/99 п. 12)*
Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы (ПБУ 10/99 п.20)

При определении себестоимости единицы продукции предприятие применяет метод полной себестоимости. То есть общехозяйственные расходы распределяются между остатком незавершенного производства, себестоимостью готовой продукции и себестоимостью реализованной продукции пропорционально выбранной базе *(заработной плате основного производственного персонала).*

Порядок признания коммерческих расходов:

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на продажу». К расходам на продажу относятся расходы на затаривание и упаковку готовой продукции; на доставку продукции до склада Покупателя собственным транспортом или Транспортной компанией (в соответствии с договором), расходы на рекламу, выставки и другие аналогичные по назначению расходы.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

ПБУ 23/2011 п.23

Денежные средства и их эквиваленты.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под

которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения (депозиты сроком исполнения менее 3 (трех) месяцев), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает прочие эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

Свернутое отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.
В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- по гарантийному ремонту;

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.
Сумма обязательств на гарантийный ремонт определяется исходя из выручки от реализации с гарантийным срокам и процента

отчислений в резерв.
Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату.
Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и в прочих расходах в зависимости от их экономической сущности.

Общество в 2022 г. перешло на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет арендной платы»:

УЧЕТ У АРЕНДАТОРА

1. При выполнении условий, установленных пунктом 2., арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

2. Применение арендатором пункта 1. допускается при одновременном выполнении следующих условий:

а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

3. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

1. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Организация Корпорации рассчитывает приведенную стоимость арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Это та ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости будет равна сумме справедливой стоимости базового актива и всех первоначальных прямых затрат арендодателя.

Если определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, не представляется возможным или является нерациональным, то организация Корпорации использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Это та ставка, по которой на дату начала арендных отношений Организация Корпорации могла бы взять кредит на аналогичный срок и с аналогичным обеспечением, чтобы приобрести актив, имеющий стоимость, аналогичную той стоимости, которую имеет актив в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

В случае отсутствия в организации Корпорации привлеченных кредитных средств в качестве ставки дисконтирования принимается ставка, равная средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в разбивке по валютам и срочности (от 1 года до 3 лет, больше 3 лет) по данным официальной статистической информации Банка России по 30 крупнейшим банкам, публикуемой ежемесячно.

ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Арендатор по каждому договору аренды единовременно признает на конец года, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, не пересчитываются. В целях применения настоящего пункта стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Организация применяет положения настоящего раздела в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом от 16.10.2018 № 208н.

Если исходя из условий договора переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды к арендатору не предполагается, то балансовые стоимости права пользования активом и обязательства признаются равными на дату начала применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды".

Если исходя из условий договора предполагается получение арендатором права собственности на предмет договора к концу аренды, то в качестве справедливой стоимости права пользования активом арендатор принимает справедливую стоимость предмета аренды на дату начала применения ФСБУ 25 "Бухгалтерский учет аренды".

3.ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2022 ГОД

ПБУ 1/2008 п.21, 16

Общество внесло следующие изменения в учетную политику на 2022 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета:

1) Внесены уточнения в методику оценки финансового состояния должников при расчете резерва по сомнительным долгам. изменена методика расчета при формировании резерва на гарантийный ремонт средней стоимости расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
2) Внесены уточнения в методику формирования резерва под обесценение финансовых вложений;
3) Внесены уточнения в методику формирования резерва по неиспользованным отпускам работников;
4) Внесены изменения по оценке инвестиционной недвижимости;
5) Добавлен порядок отражения изменения ориентировочной цены на твердофиксированную.
6) Добавлено Руководство по проведению тестов на обесценение внеоборотных активов.

<u>Изменения учетной политики на 2022 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.</u>

1) начало применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет арендной платы». В качестве арендатора Общество по каждому договору аренды единовременно признает на 31.12.2021 право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующему году, начиная с которого применяются положения настоящего раздела, не пересчитываются. При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде — приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

   Изменение по объектам находящимся в долгосрочной аренде отражены в межотчетном периоде.

Существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств данные изменения в учетной политике в 2022 г. не оказали.

ПБУ 1/2008 п.25

4.ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2023 ГОД

Общество не вносило изменения в учетную политику на 2023г. связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета.

5.КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

ПБУ 1/2008 п.21
ПБУ 22/2010 п.15; п.16;
п.3 и п.8

Порог существенности, для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики составляет 100 млн. руб. и более или 30% и более от чистой прибыли/убытка Общества за отчетный год.

В соответствии с действующей учетной политикой, Общество перешло на применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет арендной платы», в связи с чем в межотчетный период были сделаны корректировочные проводки по изменению балансовой стоимости основных средств с учетом влияния указанного изменения на прочие статьи бухгалтерского баланса на общую сумму 9 847 тыс. руб.

В указанной связи отсутствует сопоставимость данных бухгалтерского учета по состоянию на 31.12.2021г. и данных настоящей годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2022г.

В тыс. руб.

Показатели	Было на 31.12.2021	Стало на 01.01.2022	Сумма (2-3) (тыс. руб.)	Корректировочные проводки	Суть корректировок
1	2	3	4	5	6
Основные средства:	22 514	32 361	9 847		Увеличение стоимости ОС за счет арендованных ОС
по счету 01	12 559	22 406	9 847	Д-т 01.03 К-т 76.07	Переход на ФСБУ 25/2018 межотчетный период;
Отложенные налоговые активы	1 007	3542	2535		Увеличение ОНА за счет применения ФСБУ 25/2018
По счету 09	1 007	3542	2535	Д-т 84.01 К-т 09	Признание ОНА в межотчетный период
Оценочные обязательства	3 985	6 520	2 535		Увеличение ОНО за счет применения ФСБУ 25/2018
По счету 77	3 985	6 520	2 535	Д-т 77 К-т 84.01	Признание ОНО в межотчетный период
Долгосрочные обязательства Прочие обязательства		9 847	9 847		Увеличение кредиторской задолженности
По счету 76.07	-	9 847	9 847	Д-т 01.03 К-т 76.07	Переход на ФСБУ 25/2018 межотчетный период. Арендные обязательства

Обществом заключены долгосрочные договора на аренду производственных зданий.

Процентные расходы по аренде за 2022г. составили 862 тыс. руб., включены в прочие расходы. Применяемая ставка дисконтирования равна 10%.

6.ОЦЕНКА НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Специальная военная операция (СВО), начавшаяся 24 февраля 2022г., оказала значительное влияние на поставку комплектующих изделий (ПКИ). Сроки поставок ПКИ увеличились как минимум в два раза.

Ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Руководство Общества рассчитывает, что сложившаяся ситуация не окажет значительного влияния на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества

Указанные выше события не влияют на способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

У Общества отсутствуют иные признаки, указывающие на несоблюдение принципа непрерывности деятельности. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в течение как минимум последующих 12 месяцев.

7.НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

ПБУ 4/99 п. 27
N 66н
ПБУ 14/2007 п. 41

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах — Приложение №1
У Общества отсутствуют объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.
Общество не переоценивало нематериальные активы.
Общество не пересматривало сроки полезного использования нематериальных активов и не отражало убытки от их обесценения

8.ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

ПБУ 4/99 п. 27

ПБУ 6/01 п. 32

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках — Приложение № 1 (Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4. «Иное использование основных средств»)

У Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящихся в процессе государственной регистрации.

У Общества отсутствуют объекты основных средств, обремененные залогом

ПБУ 6/01 п. 32

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

(Тыс. руб.)

Объекты основных средств	2022 г.	2021 г.
Земельные участки	103	103

Инвестиционная недвижимость у Общества отсутствует.

9.ЗАПАСЫ

ПБУ 5/01 п.27

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода запасов представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах — Приложение № 1 (Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов», Таблица 4.2. «Запасы в залоге»)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг. у Общества отсутствуют залоги запасов.

Движение и размер резерва под обесценение запасов по состоянию на 31 декабря каждой отчетной даты раскрыты в таблице 4.1

В запасах отражены почтовые марки учитываемые на счете 50.3.

10.ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода финансовых вложений представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах — Приложение № 1 Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений», Таблица 3.2. «Иное использование финансовых вложений».

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года Общество не начисляло резерв под обесценение финансовых вложений.

Информация, содержащаяся в настоящем пункте, не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019г. №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

11.ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ 4/99 п. 27

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах — Приложение № 1 Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность».

Дебиторская задолженность, образовавшаяся от авансов выданных отражена с НДС. НДС с авансов выделен Обществом в отдельную строку 1260 «Прочие оборотные активы» Бухгалтерского баланса.

Основные дебиторы Общества представлены в таблице ниже (в тыс. руб.)

Информация, содержащаяся в настоящем пункте, не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019г. №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Резерв по сомнительным долгам (по расчетам с покупателями и заказчиками) на 31.12.2022г. составил 0 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2021 года — 512 тыс. руб.

12.ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

ПБУ 23/2011 п. 22. Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

Статья денежных средств	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	33 213	4 757
Денежные эквиваленты в рублях *(депозиты, исполнением менее 3 месяцев*	—	—
Итого денежные средства и денежные эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	33 213	4 757
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	33 213	4 757

13.ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

(Тыс. руб.)

Виды активов	2022 г.		2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий: пользовательские программы	-	—	72	—
Авансы выданные по страхованию ОСАГО, подписка на газеты и журналы, пользовательские программы	—	-	—	104
НДС с авансов полученных	—	6 105	—	2 197
Итого	-	6 105	72	2 301

ПБУ 4/99
ПБУ 4.п.27

14.УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 года, составило: 161 947 (На 31 декабря 2021 года— 161 947).

Количество объявленных акций, согласно Уставу 161 947 шт. из них:

- 121 460 шт. — обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 1 руб. за акцию;
- 40 487 шт. — привилегированных именных бездокументарных типа А, номинальной стоимостью 1 руб. за акцию.

15.ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

№29н, п.16
№29н, п.17 (БЕЗ

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию были использованы следующие показатели:

	2022 г.	2021 г.

СПОД)

Базовая прибыль (убыток)	(4 863)	11 501
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (в тысячах)	121	121
Средневзвешенное количество привилегированных акций, находящихся в обращении (в тысячах)	40	40
Прибыль на акцию (В рублях)	-	71

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

16.ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

ПБУ 8/2010 п. 24. См. Таблицы в формате Excel с дополнительными раскрытиями.

Информация о величине, по которой каждое существенное оценочное обязательство отражено в бухгалтерском балансе организации, на начало и конец отчетного периода, о сумме каждого существенного оценочного обязательства, признанной и списанной в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности; а также списанной в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания оценочного обязательства в отчетном периоде; информация об увеличении величины оценочного обязательства в связи с ростом его приведенной стоимости за отчетный период (проценты); об ожидаемом сроке исполнения представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и финансовых результатах — Приложение №1 Таблица 7.— «Оценочные обязательства»

ПБУ 8/2010 п. 24

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в первой половине 2022 года. Предполагается, что сумма отчислений в резерв (с учетом страховых взносов) в 2023 г. составит 12 000 тыс. руб.

Гарантийные обязательства.

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком от 12-ти месяцев до 10-ти лет на все виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе данных по расходам на гарантийный ремонт за 3 предыдущих года и суммы выручки от реализации товаров, по которым предоставляются гарантии за три предыдущих года. Предполагается, что в течение 2023 года на эти цели будет истрачено 1 000 тыс. руб.

17.КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ 4/99 п. 27

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов кредиторской задолженности представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и финансовых результатах — Приложение № 1 Таблица 5.3.— «Наличие и движение кредиторской задолженности» и 5.4. «Просроченная кредиторская задолженность»

Кредиторская задолженность, образовавшаяся от авансов полученных отражена с НДС.

Основные кредиторы:

Информация, содержащаяся в настоящем пункте, не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019г. №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии

с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

По состоянию на 31.12.2022г. по счету 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» задолженность отсутствует. По счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» сумма задолженности составляет 53 369 тыс. руб.

Проценты к уплате составили 1 936 тыс. руб. (в 2021 году 1 228 тыс. руб.). Сумма процентов включена в прочие расходы.

Информация, содержащаяся в настоящем пункте, не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019г. №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

18.РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

ПБУ10/99
ПБУ 9/99,
ПБУ 9/99 п. 18
ПБУ 9/99 п. 19

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

Информация, содержащаяся в настоящем пункте, не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019г. №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

ПБУ 10/99 п. 22

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках — Приложение № 1 *Таблица №6. «Затраты на производство»*

19.ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

ПБУ 9/99
ПБУ 10/99
ПБУ 3/2006 п.22
ПБУ 8/2010 п.8
ПБУ 16/02 п.17

Прочие доходы и расходы Общества за период:

Ссылки на законодательство	Прочие доходы	Доходы за 2022 г.	Доходы за 2021 г.
ПБУ 9/99 п. 7	Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества	—	—
ПБУ 9/99 п. 7	Поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности	—	—
ПБУ 9/99 п. 7	Поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	1
ПБУ 9/99 п. 7	Прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества)	—	—
ПБУ 9/99 п. 7	Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров		4
ПБУ 9/99 п. 7	Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	—	—
ПБУ 9/99 п. 7	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	4	—

ПБУ 9/99 п. 7	Активы, полученные безвозмездно	15	-
ПБУ 9/99 п. 7	Поступления в возмещение причиненных организации убытков	—	—
ПБУ 9/99 п. 7	Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	1 857	1 798
ПБУ 9/99 п. 7	Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности	1	-
ПБУ 9/99 п. 7	Сумма дооценки активов	—	—
ПБУ 9/99 п. 7 ПБУ 3/2006 п.22	Курсовые разницы	670	—
ПБУ 8/2010 п.22	Списание оценочных резервов в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	3 828	678
ПБУ 9/99 п. 9	Доходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств	—	—
ПБУ 9/99 п.18.1.	Прочие	94	233
	Итого прочие доходы	6 469	2 714

Ссылки на законодательство	Прочие расходы	Расходы за 2022 г.	Расходы за 2021 г.
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации	—	—
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности	—	—
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	-	37
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций	-	300
ПБУ 10/99 п. 11	Проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов)	1 936	1343
ПБУ 10/99 п. 11	Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	204	239
ПБУ 10/99 п. 11 ПБУ 10/99 п. 22 ПБУ 8/2010 п.8*	Отчисления в оценочные резервы (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.)	-	512
ПБУ 10/99 п. 11 ПБУ 10/99 п. 22 ПБУ 8/2010 п.8*	Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности (оценочные резервы предстоящих расходов и др. Резерв на обесценение ТМЦ)	-	3 641
ПБУ 10/99 п. 11	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	-	18
ПБУ 10/99 п. 11	Возмещение причиненных организацией убытков	—	—
ПБУ 10/99 п. 11	Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	1 612	1 076
ПБУ 10/99 п. 11	Суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности,	—	-

	других долгов, нереальных для взыскания		
ПБУ 10/99 п. 11	Сумма уценки активов	—	—
ПБУ 16/02 п.17	Убыток от снижения стоимости активов в результате прекращения деятельности	—	—
ПБУ 10/99 п. 11 ПБУ 3/2006 п.22	Курсовые разницы	442	—
ПБУ 10/99 п. 11	Перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий	448	110
ПБУ 10/99 п. 13	Расходы, возникшие вследствие чрезвычайных обстоятельств	—	—
	Расходы акционеров	238	212
	Прочие: Вознаграждения по итогам года Мат. Помощь Премия Оплата согласно Кол. Договора Страховые взносы по прочим начислениям Прочие расходы Неделя простоя (COVID-19) (з. плата+стр. взносы) Процентные расходы по договорам аренды	7 926 3698 136 17 804 1 559 850 - 862	6 175 1 378 235 160 207 594 2 959 642
	Итого прочие расходы	12 806	13 663

20.РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

ПБУ 18/02 п. 25

	2022 Сумма, тыс. руб.	2021 Сумма, тыс. руб.
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль*	(973)	4 135
Постоянные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	—	—
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода	—	—
Временные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	—	—
Временные разницы прошлых отчетных периодов, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода	—	—
Сумма постоянного налогового обязательства	(1 055)	(476)
Сумма постоянного налогового актива	—	—
Сумма отложенного налогового обязательства	3 355	317
Сумма отложенного налогового актива	3 251	540

	Совокупный финансовый результат за 2021г. составил (4 862) тыс. руб. (за 2021 год — 11 501 тыс. руб.)
	21.СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ
ПБУ 11/2008 п. 5, 10, 11, 12, 13 ПБУ 23/2011 п.20 ПБУ 4/99 п. 27 N ПЗ-5/2011	Информация, содержащаяся в настоящем пункте, не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019г. №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».
ПБУ 4/99 п. 27 ПБУ 7/98 период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год	**22.СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ** Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период. Дивиденды за 2021 год после 31 декабря 2021 года не объявлялись и не выплачивались. В период после отчетной даты крупные сделки, связанные с приобретением и выбытием основных средств и финансовых вложений, после отчетной даты не осуществлялись. В период после отчетной даты решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг не принимались. В период после отчетной даты решения о ликвидации Общества не принимались. В период после отчетной даты у Общества не возникали чрезвычайные ситуации, приведшие к уничтожению значительной части активов общества. Иных событий после отчетной даты не возникало.
	23.ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ Поскольку Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, информация по сегментам не раскрывается в соответствии с п.2 ПБУ 12/2010.
	24. ИНФОРМАЦИЯ О БЕНЕФИЦИАРНЫХ ВЛАДЕЛЬЦАХ Информация, содержащаяся в настоящем пункте, не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019г. №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».
	25. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ В отчетном периоде Общество получало государственную помощь в виде компенсации процентов по кредитному договору в сумме 38 тыс. руб..

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Общества отсутствует имущество в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года у Общества имеется неоплаченное по договорам поставки оборудование.

Информация, содержащаяся в настоящем пункте, не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019г. №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

По состоянию на дату составления отчетности у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела, условные активы и обязательства.

В течение 2022 года Обществом не принимались решения о мероприятиях, направленных на прекращение деятельности.

В течение 2022 года Обществом не принимались решения о реорганизации.

У Общества в отчетном периоде отсутствовали существенные отступления от действующих в РФ правил бухгалтерского учета.

26. ИНФОРМАЦИЯ ПО РАСКРЫТИЮ РИСКОВ

Деятельность Общества объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты. Анализ и управление рисками, являясь неотъемлемой частью бизнеса, обеспечивают его устойчивое развитие. Система внутреннего контроля Общества направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Проводятся специальные мероприятия по управлению рисками и принимаются меры для минимизации негативных последствий наиболее существенных рисков.

Факторы, которые могут повлиять на достижение стратегических целей, могут быть классифицированы следующим образом.

Внешние риски

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные страновые риски связаны с макроэкономической нестабильностью России, неопределенностью ситуации на внешних рынках, падением цен на нефть, санкциями западных стран и ответными мерами РФ.

Политические и социальные риски Общества связаны с:

- геополитической напряженностью из-за ситуации вокруг Украины,
- оттоком капитала, останавливающим инвестиционную активность,
- общим ослаблением экономики, дефицитом бюджета,
- ростом цен.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации в значительной мере зависит от эффективности решений, принимаемых Правительством РФ.

Руководство Общества не в состоянии предвидеть все возможные изменения, которые могут оказать влияние на российскую экономику, и,

соответственно, эффект такого влияния на будущее финансовое положение Общества.

Юридические риски и неопределенность

Риски, связанные с российской законодательной системой включают, в различной степени, следующее:

- пробелы в нормативно-правовой базе, вызванные задержками в принятии новых законов;
- ужесточение госрегулирования и повышение налоговой нагрузки;
- недостатки необходимой законодательной базы в сфере корпоративного права, рынка ценных бумаг в Российской Федерации могут ограничить возможности для привлечения капитала в будущем.

В условиях роста общей неуверенности и снижения экономической активности может продолжиться дальнейшее сокращение инвестиций в основной капитал.

Правовые риски

Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Инфляционный риск

В 2022 году инфляция в России составила 11,9 %. Инфляция в 2022 году стала максимальной с 2015 года. В 2022 году прогнозируется увеличение инфляционных процессов и роста потребительских цен.

Общество испытывает инфляционный рост стоимости сырья и материалов, затрат на транспортировку, электроэнергию, оплату труда.

При возникновении инфляционного риска возможно снижение выручки и чистой прибыли, а также рост затрат по основной деятельности и прочих расходов.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Общество является участником внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержена рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает внешнеторговые сделки.

Валютный риск

Падение курса и покупательной способности национальной валюты, повышенная волатильность на валютном рынке влияют, прежде всего, на экономику России в целом, а значит и на деятельность Общества. Учитывая большую взаимосвязь Общества с различными структурами российской экономики, можно ожидать, что резкое снижение курса рубля по отношению к доллару США и другим мировым валютам существенно отразятся на положении Общества.

Курс рубля подвержен волатильности. Обязательства Общества в настоящее время в значительной мере номинированы в евро, и обесценение рубля по отношению к евро в будущем приведет к убыткам от курсовых разниц. Укрепление евро по отношению к рублю в будущем негативно отразится на чистой прибыли Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск Общества — это риск финансовых потерь в случае невыполнения покупателем обязательств по договору или нарушения контрагентом обязательств по финансовому инструменту. Кредитный риск возникает по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков и займам связанным сторонам.

Процентный риск

В связи с тем, что Общество не имеет долговых обязательств, процентная ставка по которым может меняться в результате изменения рыночных процентных ставок, изменение процентных ставок не может существенно повлиять на текущую деятельность Общества.

Однако это повлияет на получение Обществом кредитов и исполнения обязательств по ним в дальнейшем. В частности, в случае заимствования средств в виде банковских кредитов с «плавающей» процентной ставкой, повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке приведет к увеличению суммы средств, подлежащей уплате по процентам, что отрицательно повлияет на финансовое состояние Общества.

Налоговые риски

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством действующего законодательства применительно к деятельности Компании, может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время, налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате чего, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному периоду, открыты для проверки. При определенных обстоятельствах, проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены и уплачены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут повлиять на финансовую отчетность.

Руководитель С.Н. Погорельцев

03 февраля 2023 года