

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о бухгалтерской (финансовой)
отчетности АО «Неон»
по итогам деятельности за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «Неон»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Неон» (Общество) (ОГРН 1021300886353), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение АО «Неон» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Управляющая организация ООО «УК РМ Рейл» (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006017022, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.01.2024 № 13-01/2024-Ю



Маринина Елена Николаевна

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

14 февраля 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация	Акционерное общество "Неон"	Форма по ОКУД	Коды 0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика	производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования д	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Вид экономической деятельности	Непубличное акционерное общество	по ОКПО	1309031398		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Частная собственность	ИНН	30.20.4		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	12267	16	
Местонахождение (адрес)	431430, Мордовия Респ, Инсарский р-н, Инсар г, Пугачева ул, дом № 9 А	по ОКОПФ / ОКФС	384		
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	☒ ДА ☐ НЕТ	по ОКЕИ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	Юникон Акционерное Общество				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7716021332		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1037739271701		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
9.1.2	Основные средства	1150	38 301	20 740	15 443
	в том числе:				
	основные средства организации	11501	38 301	19 180	15 443
	приобретение основных средств	11502	-	1 560	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
9.2.4	Отложенные налоговые активы	1180	2 554	1 413	1 296
	Прочие внеоборотные активы	1190	5 618	11 451	2 212
	в том числе:				
	в т.ч. Расходы будущих периодов	11901	5 618	6 292	2 212
	авансы, выданные по капитальным вложениям	11902	-	5 159	-
	Итого по разделу I	1100	46 473	33 604	18 951
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
9.1.4	Запасы	1210	47 662	42 705	32 761
	в том числе:				
	материалы		41 132	39 550	25 561
	готовая продукция		6 430	2 917	1 991
	незавершенное производство		100	238	5 209
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
9.1.5	Дебиторская задолженность	1230	142 713	135 736	88 591
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	1 038	751	1 140
	расчеты с покупателями и заказчиками	12302	128 580	131 965	87 404
	расчеты по налогам и сборам	12303	13 059	3 020	-

	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12304	36	-	47
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
9.1.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	719	1 155	72
	в том числе: расчетные счета		-	1 155	72
	Прочие оборотные активы	1260	103	62	149
	Итого по разделу II	1200	191 197	179 658	121 573
	БАЛАНС	1600	237 670	213 262	140 524

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
9.1.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	191	191	191
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	11 269	11 270	11 856
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	10	10	10
	в том числе: резервы, образованные в соответствии с учредительными документами		10	10	10
9.1.8	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	185 750	162 468	61 979
	Итого по разделу III	1300	197 220	173 939	74 035
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
9.2.4	Отложенные налоговые обязательства	1420	695	390	272
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	695	390	272
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
9.1.5	Кредиторская задолженность	1520	30 234	33 274	61 201
	в том числе:				
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	11 508	8 075	1 655
	расчеты с покупателями и заказчиками	15202	1	1	41 365
	расчеты по налогам и сборам	15203	6 553	12 319	13 911
	расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	7 964	10 358	1 703
	расчеты с персоналом по оплате труда	15205	4 047	2 416	2 456
	расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	161	105	111
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
9.1.9	Оценочные обязательства	1540	7 784	5 659	5 017
	Прочие обязательства	1550	1 737	-	-
	в том числе: арендные обязательства		1 737	-	-
	Итого по разделу V	1500	39 755	38 933	66 218
	БАЛАНС	1700	237 670	213 262	140 524



Руководитель

(подпись)

Батайкин Василий Иванович
(расшифровка подписи)

Дов. № 06/Неон от 25.01.2023г.

14 февраля 2024 г.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Акционерное общество "Неон"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической
деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличное акционерное

общество

/ Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

	Коды		
	0710002		
Д	31	12	2023
)			
О			
Н	1309031398		
О	30.20.4		
2			
С	12267	16	
1	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
9.2.1	Выручка	2110	764 901	1 048 459
9.2.2	Себестоимость продаж	2120	(666 873)	(866 451)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	98 028	182 008
	Коммерческие расходы	2210	-	-
9.2.3	Управленческие расходы	2220	(64 718)	(54 979)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	33 310	127 029
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
9.2.3	Прочие доходы	2340	34 077	21 574
9.2.3	Прочие расходы	2350	(38 058)	(22 939)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	29 329	125 664
9.2.4	Налог на прибыль	2410	(6 050)	(25 754)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(6 886)	(25 753)
	отложенный налог на прибыль	2412	836	-
	Прочее	2460	2	(7)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	23 281	99 903

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	586
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	23 281	100 489
9.1.8	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,122	0,527
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



**Батайкин Василий
Иванович**
(расшифровка подписи)

Дов.№06/Неон от 25.01.2023г.

14 февраля 2024 г.

Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды			
0710004			
31	12	2023	
1309031398			
30.20.4			
12267		16	
384			

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по

ОКФС

по ОКЕИ

Организация Акционерное общество "Неон"

Идентификационный номер налогоплательщика

производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования д

Вид экономической деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличное акционерное общество

Частная собственность

в тыс. рублей

Единица измерения:

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	191	-	11 856	10	61 979	74 035
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	99 903	99 903
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	99 903	99 903
переоценка имущества	3212	X	X	X	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	X	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	-	X	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(586)	-	586	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(586)	X	586	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	191	-	11 270	10	162 468	173 939
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль							
переоценка имущества	3311	X					
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3312	X	X	X	X	23 281	23 281
дополнительный выпуск акций	3313	X	X				-
увеличение номинальной стоимости	3314	-	-	-	X		-
реорганизация юридического лица	3315	-	-	-	X	X	-
Уменьшение капитала - всего:	3316	-	-	-	-	-	-
в том числе:	3320	-	-	-	-	-	-
убыток							
переоценка имущества	3321	X	X		X		
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3322	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3323	X	X		X		-
уменьшение количества акций	3324	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3325	-	-	-	X	-	-
дивиденды	3326	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение резервного капитала	3330	X	X	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3340	X	X	X	-	-	X
	3300	191	-	11 269	10	185 750	197 220

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.	
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов
Капитал - всего				На 31 декабря 2022 г.
До корректировок	3400			
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410		-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500			-
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
До корректировок	3401			
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501			-
по другим статьям капитала				
До корректировок	3402		-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412		-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502		-	-

3. Чистые активы			
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	197 220	173 938
			74 035



Руководитель Батайкин Василий Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

Дов. № 06/Неон от 25.01.2023г.

14 февраля 2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация **Акционерное общество "Неон"**
Идентификационный номер налогоплательщика
производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования д
Вид экономической деятельности
Организационно-правовая форма / форма собственности
Непубличное акционерное общество / **Частная собственность**
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2023
1309031398		
30.20.4		
12267		16
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	282 506	269 507
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	281 547	267 748
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	367	377
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	592	1 382
Платежи - всего	4120	(264 448)	(256 982)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(126 053)	(103 339)
в связи с оплатой труда работников	4122	(115 472)	(72 202)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(16 831)	(32 574)
возврат аванса покупателю	4125	-	(37 374)
НДС	4126	(4 874)	(10 593)
прочие платежи	4129	(1 217)	(900)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	18 058	12 526
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(17 975)	(11 443)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(17 975)	(11 443)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(17 975)	(11 443)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(519)	-
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
арендные платежи	4324	(519)	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(519)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(436)	1 083
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1 155	72
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	719	1 155
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-



Руководитель

(подпись)

Батайкин Василий Иванович
(расшифровка подписи)

Дов. № 06/Неон от 25.01.2023г.

14 февраля 2024 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2023 год**

Оглавление

1. Основные сведения об Акционерном обществе «Неон»	3
2. Информация о членах совета директоров	3
3. Состав ревизионной комиссии	4
4. Сведения об акционерах и о количестве акций	4
5. Сведения о связанных сторонах	4
6. Сведения о бенефициарном владельце	11
7. Раскрытие информации о связанных сторонах	12
7.1. Информация об операциях со связанными сторонами за 2023 год	12
7.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу	12
8. Информация об учетной политике	13
8.1. Основа составления	13
8.2. Основные средства	13
8.3. Материально-производственные запасы	14
8.4. Затраты на производство	14
8.5. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	15
8.6. Нематериальные активы	15
8.7. Коммерческие и управленческие расходы	16
8.8. Займы и кредиты полученные	16
8.9. Финансовые вложения	16
8.10. Резерв на исполнение оценочных обязательств	17
8.11. Резервы по сомнительным долгам	18
8.12. Финансовый результат	18
8.14. Активы, обязательства и операции в иностранной валюте	18
8.15. Налог на прибыль	19
9. Бухгалтерская отчетность	20
9.1. Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»	20
9.1.1. Нематериальные активы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1110)	20
9.1.2. Основные средства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1150)	20
9.1.3. Финансовые вложения (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1170, стр.1240)	24
9.1.4. Запасы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1210)	25
9.1.5. Дебиторская и кредиторская задолженность	26
9.1.6. Денежные средства и денежные эквиваленты (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1250)	29
9.1.7. Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале	29
9.1.8. О нераспределенной прибыли	29
9.1.9. Оценочные обязательства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1540)	30
9.1.10. Информация о забалансовых счетах	31
9.2. Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»	32
9.2.1. Структура выручки	32
9.2.2. О расходах по обычным видам деятельности	32
9.2.3. Управленческие расходы, прочие доходы и расходы	32
9.2.4. О постоянных и временных разницах, отложенных налоговых активах и обязательствах	33
10. События после отчетной даты	34
11. Условные факты хозяйственной деятельности	35
12. Непрерывность деятельности	35
13. Информация о потенциально существующих рисках хозяйственной деятельности	35

1. Основные сведения об Акционерном обществе «Неон»

1.1. Полное фирменное наименование:

Акционерное общество «Неон» (далее по тексту «Общество»).

1.2. Место нахождения и почтовый адрес: 431430, Республика Мордовия, город Инсар, улица Пугачева, 9а.

1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер: 23.10.2002г. регистрационный номер 1021300886353

1.4. Основной вид деятельности: Производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением

1.5. Среднесписочная численность работающих за 2023 год - 139 чел., за 2022 год – 147 чел.

1.6. Сведения об уставном капитале:

Уставный капитал Общества составляет на 31.12.2023 г. – 190 601 рублей, на 31.12.2022 г. – 190 601 рублей.

1.7. Информация об аудиторе Общества:

Наименование: Юникон Акционерное Общество.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», основной регистрационный номер 12006020340.

Местонахождение: 117587, город Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 этаж, помещение I, комната 50.

1.8. Информация о реестродержателе Общества: АО «Межрегиональный Регистраторский центр» ОГРН 1021900520883 ИНН 1901003859

1.9. Перечень средств массовой информации, в которых публикуется информация об Обществе: сайт в сети Интернет по адресу:

2. Информация о членах совета директоров

	Члены Совета директоров	Место работы, должность
1	Гайнанов Андрей Николаевич	Заместитель генерального директора по экономике, финансам, стратегии и маркетингу ООО «УК РМ Рейл»
2	Матросова Ирина Николаевна	Директор по управлению персоналом ООО «УК РМ Рейл»
3	Батайкин Василий Иванович	Управляющий директор АО «Неон»
4	Спиридонова Оксана Ивановна	Руководитель департамента общеправового обеспечения, департамента правового сопровождения корпоративных и имущественных отношений дирекции по корпоративным и правовым вопросам ООО «УК РМ Рейл»
5	Дробжев Сергей Михайлович	Первый заместитель генерального директора ООО «УК «РМ Рейл»

Единоличным исполнительным органом АО «Неон» является Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания РМ Рейл» (ОГРН 1101327001820, ИНН 1327011588), генеральный директор Тевс Максим Валентинович.

В течение отчетного периода от имени Управляющей компании, на основании доверенности № 06/Неон от 25.01.2023 г., выданной сроком на 3 года, действовал Управляющий директор Батайкин В.И.

По договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации Обществом за 2023 год оплачено ООО «УК РМ Рейл» 21 988 тыс. руб., в т. ч. НДС 20%, за 2022 год 24 034 тыс. руб. в т. ч. НДС 20%.

3. Состав ревизионной комиссии

	Члены ревизионной комиссии:	
1	Сапсырина Динара Раисовна	Руководитель ДБУ ООО «УК РМ Рейл»
2	Журавлева Дарья Юрьевна	Директор по внутреннему аудиту ООО «УК РМ Рейл»
3	Зыков Олег Олегович	Руководитель проектов планово-экономического департамента ООО «УК РМ Рейл»

4. Сведения об акционерах и о количестве акций

№	Наименование акционера	Адрес регистрации	Количество акций (в шт.)	Доля в уставном капитале (в руб.)	Доля в уставном капитале (в %)
1.	Акционерное общество «Вагоностроительная компания Мордовия»	430006, Респ. Мордовия ,г. Саранск ,ул. Лодыгина,д.11 ОГРН 1031316007249	172 501	172 501	90,503722

Итого акционеров:

- юридических лиц – 1
- акции, принадлежащие Обществу – нет.

Обществом выпущено 190 601 шт. акций, все акции полностью оплачены. Номинальная стоимость 1 акции – 1 рубль.

5. Сведения о связанных сторонах

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
1.	Гайнанов Андрей Николаевич	Согласие не получено	Лицо является членом Совета директоров эмитента, лицо является генеральным директором ООО «РКТМ-Групп»	30.06.2023 01.05.2022	-
2.	Батайкин Василий Иванович	Согласие не получено	Лицо является членом Совета директоров эмитента	30.06.2023	-
3.	Дробжев Сергей Михайлович	Согласие не получено	Лицо является членом Совета директоров эмитента	30.06.2023	-
4.	Спиридонова Оксана Ивановна	Согласие не получено	Лицо является членом Совета директоров эмитента	30.06.2023	-
5.	Матросова Ирина Николаевна	Согласие не получено	Лицо является членом Совета директоров эмитента	30.06.2023	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
6.	АО «РМ Рейл Холдинг»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, д.11	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РКТМ-Групп» владеет более 99% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Холдинг»; - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться более чем 50% голосующих акций АО «Рузхиммаш»; - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ТОО «РМ Рейл Азия»; - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «УК РМ Рейл» - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% долей в уставном капитале ООО «ВКМ-СТАЛЬ»; - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% долей в уставном капитале ООО «ТД РМ Рейл»; - АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит более 50% акций АО «РМ Рейл Инжиниринг» - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «ВКМ-Сервис»; - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «ВКМ»	04.07.2023 28.12.2007 26.10.2018 31.08.2010 06.07.2023 12.07.2023 23.06.2005 29.08.2008 30.06.2008	- - - - - -
7.	Тевс Максим Валентинович	Согласие на предоставление данных не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа АО «РМ Рейл Холдинг», ООО «УК РМ Рейл»	22.04.2022	-
8.	ООО «УК РМ Рейл»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, д.11	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% доли в уставном капитале данного лица. - лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа АО «Рузхиммаш», ООО «ВКМ-СТАЛЬ», АО «Неон», АО «РМ Рейл Инжиниринг», АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш», ООО «РМ Рейл Транс», ООО «ВКМ-Сервис», ООО «РМР ЦТ»	31.08.2010 01.01.2021	- -

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
9.	ООО «РКТМ-Групп»	123376, г. Москва, ул. Рочдельская, д.15, стр. 17	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: ООО «Контейнер Сервис» имеет право распоряжаться 100% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица; данное лицо владеет 100% доли в уставном капитале ООО «РМ Рейл Транс» данное лицо владеет более 99% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Холдинг»; данное лицо владеет 100% акций в уставном капитале АО «НВЦ «Вагоны» данное лицо владеет 100% доли в уставном капитале ООО «РМР ЦТ»	30.03.2021 10.08.2010 04.07.2023 11.10.2022 23.04.2020	- - - - -
10.	АО «Машиностроительный завод»	Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Станиславского, 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «Рузхиммаш» имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица	22.11.2002	-
11.	Новиков Антон Сергеевич	Согласие на предоставление данных не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо является генеральным директором АО «ВКМ»	01.01.2023	-
12.	ООО «РМ Рейл РВС»	431448, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Станиславского, д. 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	14.09.2022	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
13.	АО «Вагостроительная компания Мордовии»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, 11	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 40% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Инжиниринг»; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «Неон»; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 30% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш»;	30.06.2008 23.06.2005 30.06.2008 07.06.2023	90,5
14.	ООО «РМР ЦТ»	Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Строительная, д. 2, этаж 2 каб. 203	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РКТМ-Групп» принадлежит 100% долей в уставном капитале указанного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица	23.04.2020 01.01.2021	-
15.	ООО «ВКМ-СТАЛЬ»	430006, Республика Мордовия, г. Саранск, Александровское шоссе, 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит 100% долей в уставном капитале указанного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица.	06.07.2023 01.01.2021	-
16.	ООО «Торговый дом РМ Рейл»	431444, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Л.Толстого, 7.	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет 100% доли в уставном капитале данного лица	12.07.2023	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
17.	ООО «ВКМ-Сервис»	Республика Мордовия г. Рузаевка, Л. Толстого, 7	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица	29.08.2008 01.01.2021	-
18.	ООО «Контейнерсервис»	603122, г. Нижний Новгород, ул. Ванеева, д. 205, оф. 201 (2 этаж, помещение 50)	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - данное лицо имеет право распоряжаться 100 % общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «РКТМ-Групп»; - АО «Спутник» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «Контейнерсервис»	30.03.2021 24.01.2022	-
19.	Агафонова Наталья Борисовна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является ЕИО ООО «Контейнерсервис»	02.08.2018	-
20.	Соболева Оксана Владимировна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо является генеральным директором АО «Машзавод»	01.12.2023	-
21.	ООО «Рузхимнефтемаш»	Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Станиславского, д. 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РМ Рейл Транс» принадлежит более 50% долей в уставном капитале указанного лица	30.19.2019	-
22.	ТОО «РМ Рейл Азия»	Республика Казахстан, г. Астана, район Есиль, ул. Сыганак, д. 29, оф. 1401	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит 100% долей в уставном капитале указанного лица	26.10.2018	-
23.	АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш»	Республика Хакасия, г. Абакан, район Абаканвагонмаш	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 30% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш»;	01.01.2021 07.06.2023	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
24.	АО «РМ Рейл Инжиниринг»	431445, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Титова, д. 16	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит более 50% акций указанного лица; - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 40% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Инжиниринг»; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица	23.06.2005 23.06.2005 01.01.2021	-
25.	АО «Рузхиммаш»	431445, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Титова, д. 16, стр. 1	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица; - АО «Рузхиммаш» имеет право распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «Машзавод»; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица.	28.12.2007 22.11.2002 01.01.2021	-
26.	ООО «РМ Рейл Транс»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, 11	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РКТМ-Групп» имеет право распоряжаться 100% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица; - ООО «УК РМ Рейл» осуществляет функции единоличного исполнительного органа данного лица; - ООО «РМ Рейл Транс» принадлежит более 50% долей в уставном капитале ООО «Рузхимнефтемаш»	10.08.2010 01.01.2021 30.10.2019	-
27.	АО «Спутник»	111123, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Соколиная гора, проезд электродный, д. 6, стр. 1, этаж 2, ком. 3	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Эмитент: - данное лицо имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «Контейнерсервис»	24.01.2022	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
28.	АО «НВЦ «Вагоны»	190031, Санкт-Петербург город, м.о. Семеновский, Московский пр-т, лит. М, этаж 1, помещ. 5Н	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РКТМ-Групп» принадлежит 100% акций указанного лица - АО «НВЦ «Вагоны» имеет право распоряжаться более 40% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «НИЦ «Вагоны»	11.10.2022 02.12.2010	-
29.	ООО «НИЦ «Вагоны»	190031, г. Санкт-Петербург, ул. Ефимова, ¼, литер А, пом. 41Н	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «НВЦ «Вагоны» имеет право распоряжаться более 40% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	02.12.2010	-
30.	ООО «ИнвестКонсалт»	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «Спутник» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	-	-
31.	ООО «Мастер Авто»	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «Спутник» имеет право распоряжаться 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	-	-
32.	Кызданаев Берик Азаматович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ТОО «РМ Рейл Азия»	16.11.2022	-
33.	Шубаров Денис Викторович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО «РМ Рейл РВС»	30.09.2021	-
34.	Луканов Дмитрий Александрович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО «Рузхимнефтемаш»	15.01.2021	-
35.	Куликов Александр Михайлович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором ООО «Торговый дом РМ Рейл»	01.05.2022	-
36.	Черкасов Александр Евгеньевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором АО «Спутник»	24.01.2022	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6
37.	Бороненко Юрий Павлович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором АО «НВЦ «Вагоны»	01.01.2020	-
38.	Цыганская Людмила Валериевна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: -лицо является генеральным директором АО «НИЦ «Вагоны»	-	-
39.	ООО «РМ Рейл РВС»	431448, Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Станиславского, 22	Лицо принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	14.09.2022г.	

6. Сведения о бенефициарном владельце

Согласно Закону № 115-ФЗ от 07.08.2001 г. «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма» конечным бенефициаром признаётся физическое лицо, которое в конечном итоге имеет право распоряжаться 25 и более процентов в уставном капитале юридического лица. У АО «Неон» бенефициарными владельцами являются Грекулов Михаил Михайлович и Потапов Михаил Юрьевич.

7. Раскрытие информации о связанных сторонах

7.1. Информация об операциях со связанными сторонами за 2023 год

Таблица 7.1
тыс. руб.

Наименование компаний	Отгружено продукции (работ, услуг), с учетом НДС	Оплачено за отгруженную продукцию (работы, услуги)	Поставлено продукции (работ, услуг) связанными компаниями, с учетом НДС	Оплачено за поставленную продукцию (работы, услуги) связанным компаниям	Взаимозачет	Дебиторская (Кредиторская) задолженность на 31.12.2023	Дебиторская (Кредиторская) задолженность на 31.12.2022
АО Рузхиммаш	894 052	272 433	618 747	-	618 747	124 038	121 166
ООО УК РМ Рейл	233	233	24 532	22 513		(2 028)	(9)
ООО ВКМ-СТАЛЬ	30 987	29 417	618	-		2 924	1 973
ООО ТД РМ Рейл	22 090	29 151	-	-		1 610	8 671
ООО ВКМ-Сервис	516	529	-	-		4	17
ООО РМР ЦТ	-	-	3 123	3 133		(251)	(261)
ИТОГО	947 878	331 763	647 020	25 646	618 747	126 297	131 557

Информация об операциях со связанными сторонами за 2022 год

Таблица 7.2
тыс. руб.

Наименование компаний	Отгружено продукции (работ, услуг), с учетом НДС	Оплачено за отгруженную продукцию (работы, услуги)	Поставлено продукции (работ, услуг) связанными компаниями, с учетом НДС	Оплачено за поставленную продукцию (работы, услуги) связанным компаниям	Возврат денежных средств	Взаимозачет	Дебиторская (Кредиторская) задолженность на 31.12.2022	Дебиторская (Кредиторская) задолженность на 31.12.2021
АО Рузхиммаш	1 242 189	264 055	914 871	-	-	914 871	121 166	57 903
ООО УК РМ Рейл	233	-	24 569	24 327			(9)	-
ООО ВКМ-СТАЛЬ	18 865	46 232	72	-			1 973	29 412
ООО ТД РМ Рейл	13 412	-	-	-	44 849		8 671	(49 591)
ООО ВКМ-Сервис	54	87	-	-			17	50
ООО РМР ЦТ	-	-	4 150	4 156			(260)	(266)
ИТОГО	1 274 754	310 375	943 662	28 482	44 849	914 871	131 558	37 508

7.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В 2023 году Общество начислило и оплатило вознаграждение основному управленческому персоналу в сумме 4 006 тыс. руб., НДФЛ составил 519 тыс. руб., страховые взносы 1 311 тыс. руб.

В 2022 году выплачено 2 953 тыс. руб., НДФЛ составил 382 тыс. руб., страховые взносы 963 тыс. руб.

8. Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе Учетной политики, применяемой Обществом, составленной в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущений, предусмотренных пунктом 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета и налогового учета утверждена Приказом № 589 от 31.12.2022 г.

8.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

8.2. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Организацией с 01.01.2022 г. установлен стоимостной лимит отнесения активов к основным средствам в размере 100 000 руб.

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п.12,13 ФСБУ 6/2020).

Обществом установлены следующие сроки полезного использования:

Земельные участки – не амортизируются;

Здания – от 11 до 61 лет;

Сооружения – от 3 до 5 лет;

Машины и оборудование (кроме офисного) – от 3 до 36 лет;

Офисное оборудование – 6 лет;

Производственный и хозяйственный инвентарь – 11 лет;

Транспортные средства – от 5 до 17 лет.

Общество проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Общество учитывает завершенные капитальные вложения в виде ремонта, техосмотра и техобслуживания с периодичностью более 12 месяцев как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств.

Общество начисляет амортизацию линейным способом ежемесячно.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к учету в качестве объектов основных средств с выделением на отдельном субсчете счета 01.

Если первоначальная стоимость отдельного объекта основных средств, сформированная по правилам бухгалтерского учета, ниже установленного организацией лимита - 100 000 руб., то ее включают в расходы или в стоимость других активов одновременно (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Резерв на ремонт основных средств не создается.

Общество проверяет основные средства на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря. Накопленное обесценение по объектам основных средств и капитальным вложениям в такие объекты отражается обособленно по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Ликвидационная стоимость основных средств рассчитывается или не рассчитывается в зависимости от ее существенности. Уровень существенности устанавливается в размере 5% от первоначальной или переоцененной стоимости. Или принимается равной нулю (п.31 ФСБУ 6/2020).

Общество не производит переоценку основных средств.

Общество организует бухгалтерский учет аренды по арендованным основным средствам в соответствии с ФСБУ 25/2018.

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на арендуемое имущество к Обществу или его выкуп на льготных условиях;
- Общество не намерено сдавать арендованное имущество в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

Под упрощенным порядком понимается, что арендатор не отражает в бухучете право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды (п. 17 ФСБУ 25/2018).

Обществом применяются сроки полезного использования ППА, согласно классификатору основных средств, по амортизационным группам.

Обществом установлены следующие сроки полезного использования ППА:

Транспортные средства – 5 лет.

8.3. Материально-производственные запасы.

Материалы, товары и готовая продукция (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете Общества по фактической себестоимости.

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» в разрезе субсчетов.

Для целей оценки материалов при их выбытии используется средняя стоимость, рассчитываемая на конец отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру материалов.

Общество создает резерв под снижение стоимости МПЗ ежегодно по состоянию на 31 декабря.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается на основании:

- анализа учетных регистров;
- данных коммерческих служб Общества о рыночной стоимости МПЗ;
- результатов инвентаризации.

Учитывая специфику организации производственных процессов и обеспечения Общества, предусматривающую наличие страхового запаса для производства, в отношении высоко оборачиваемых запасов (со сроком оборачиваемости до 12 месяцев) при снижении их рыночной стоимости резерв под обесценение запасов не создается в случае, если проведенное сравнение стоимости реализованной готовой продукции за текущий год с планом на следующий год (помесячно) в разрезе номенклатуры выпускаемой продукции, при производстве которой используются данные запасы, не показало наличие убыточных позиций.

8.4. Затраты на производство

В целях формирования себестоимости продукции к прямым расходам предприятия относятся:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (основная и дополнительная заработная плата), расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности

и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- расходы по приобретению сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг); на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке в процессе производства;
- работы и услуги, непосредственно связанные с производством товаров (работ, услуг).

К косвенным относятся расходы, которые не могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) и распределяются на нее косвенно. К косвенным расходам относят все остальные расходы предприятия, не поименованные в Учетной политике в качестве прямых.

Незавершенным производством признается:

- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий, фаз, переделов, предусмотренных технологическим процессом;
- изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку;
- затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

8.5. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Аналитический учет расходов на НИОКР ведется обособленно по темам (заказам), договорам и, если необходимо, в разрезе отдельных этапов работ.

Расходы, относящиеся к научно-исследовательским и опытно-конструкторским расходам предприятия, учитываются по фактическим затратам. Объектом учета является тема НИОКР, которая должна содержать наименование разрабатываемой модели. В рамках одного проекта по выполнению НИОКР может разрабатываться сразу несколько моделей. Если первичные документы по НИОКР (акты выполненных работ и др.) содержат только наименование проекта без детализации по разрабатываемым моделям, затраты по таким документам подлежат распределению равными долями между темами НИОКР в рамках проекта.

Если на начальном этапе исследований невозможно определить, к какому проекту и к какой модели могут быть впоследствии отнесены выполненные научно-исследовательские работы, то данные затраты относятся к текущим расходам отчетного периода.

Списание затрат на НИОКР, подлежащих учету согласно правилам ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», на счета производственных расходов осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие работы и начато фактическое применение результатов НИОКР в производстве (для управленческих нужд). Фактическое применение полученных результатов НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд подтверждается актом внедрения (актом начала использования результатов НИОКР).

Общество списывает затраты по завершенным НИОКР, давшим положительный результат равномерно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход). Срок полезного использования устанавливается специально созданной комиссией по внедрению результатов НИОКР и отражается в акте внедрения.

8.6. Нематериальные активы

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности Общества по первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение и изготовление. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится:

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Расходы по НИОКР аккумулируются на сч.08.08 с последующим их переносом на счет 04.02, начиная с момента начала использования результатов НИОКР. Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете в качестве внеоборотного актива при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполненных работ;
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов НИОКР может быть продемонстрировано.

Общество списывает затраты по завершенным НИОКР, давшим положительный результат, равномерно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. Срок полезного использования устанавливается специально созданной комиссией по внедрению результатов НИОКР и отражается в акте внедрения.

8.7. Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие расходы, учитываемые на счете 44 «Расходы на продажу», подлежат включению в состав расходов по обычным видам деятельности. Ежемесячно произведенные расходы полностью списываются со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.07.1 «Расходы на продажу». Балансовый счет 44 «Расходы на продажу» остатка на конец месяца не имеет.

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

Требования ФСБУ 5/2019 применяются в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

8.8. Займы и кредиты полученные

Расходы по заемным средствам признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В случае если заемные средства были предоставлены займодавцем для целевого использования на приобретение (создание) инвестиционного актива, в стоимость инвестиционного актива включаются все расходы, возникшие до зачисления инвестиционного актива в состав основных средств либо нематериальных активов.

Дополнительные расходы по заемным средствам, включаются единовременно в состав прочих расходов.

8.9. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются:

- для ценных бумаг Общества выбирают самостоятельно. Единицей может быть однородная совокупность финансовых вложений (серия, партия и т.п.);
- депозитный вклад;
- единовременно приобретенное право требования;

- единовременно приобретенная доля в уставном капитале организации;
- единовременная передача денег или других вещей по договору займа.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из их последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Учетной политикой утверждается, что производится анализ стоимости чистых активов на основании представленных балансов от организаций, в которые произведены финансовые вложения по состоянию на 30 сентября отчетного года. При положительной стоимости чистых активов предприятий резерв не создается.

Рассматривая отчетность компании, устанавливается отсутствие условий устойчивого существенного снижения стоимости. Проверка обоснованность признания активов в качестве финансовых вложений, финансовые вложения способны приносить организации экономические выгоды в будущем в форме дивидендов, либо прироста их стоимости.

Признаком обесценения финансовых вложений в части вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций будет являться стоимость доли предприятия в уставном капитале организаций, рассчитанная исходя из чистых активов. Резерв создается в случае, если стоимость доли будет ниже учетной стоимости финансовых вложений.

Для дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования долга, критерием снижения стоимости в целях данной учетной политики будет являться оценка стоимости чистых активов дебитора, рассчитанная на основании представленных балансов от организаций-дебиторов по состоянию на 30 сентября трех лет подряд (включая текущий). Если чистые активы предприятия-дебитора в течение трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательное значение, Обществом создается резерв на обесценение финансовых вложений, предполагая тем самым, что подтверждается снижение стоимости финансовых вложений.

Общество образует резерв за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

Денежные средства на депозитных счетах, относящиеся к высоколиквидным денежным средствам, не учитываются в составе финансовых вложений. Высоколиквидные денежные средства - те, которые могут быть легко обращены и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, включая: денежные средства на расчетных и депозитных счетах. К денежным эквивалентам относятся депозиты с коротким сроком (не более 3-х месяцев) и хранящихся на счетах до востребования.

8.10. Резерв на исполнение оценочных обязательств

Обществом создаются резервы на исполнение оценочных обязательств.

Для учета оценочных обязательств используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов» с соответствующей аналитикой.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном наличии следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой невозможно избежать.
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно.
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также на основании оценки соответствующих служб организации.

Резерв на исполнение оценочных обязательств по не законченным на отчетную дату судебным разбирательствам создается на основании справки-расчета, предоставляемой ДКПВ.

Резерв по фактически выполненным сторонними организациями, но не оформленным документально в срок работам и услугам создается на основании справки-расчета соответствующих служб предприятия.

Ежемесячно на предприятии создается резерв по оценочным обязательствам по оплате отпусков. Резерв на оплату отпусков признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции.

Правильность образования резерва подлежит проверке в конце отчетного года. По результатам проверки сумма резерва может быть увеличена путем доначисления, уменьшена путем корректировки величины резерва, либо списана при прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства, а также оставлена без изменений.

Общество создает резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год. Величина оценочного обязательства по вознаграждениям по итогам работы за год рассчитывается с учетом:

- вероятности выполнения условий, от которых зависит сам факт выплаты вознаграждения;
- ожидаемого уровня показателей, от которых зависит размер вознаграждения;
- количества работников, которым, как ожидается будет выплачено вознаграждение и т.п.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату.

8.11. Резервы по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими юридическими и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги и авансам, выданным с отнесением сумм резервов на прочие расходы. Также сомнительным долгом может признаваться задолженность заемщика по выданному займу, отраженная на субсчете 58.03 «Предоставленные займы».

Резерв на дебиторскую задолженность, просроченную менее 3 месяцев с даты поставки или даты оплаты по договору, не создается; просроченную более чем на 3 месяца создается резерв в размере 30% от суммы задолженности; просроченную более чем на 6 месяцев, создается в размере 75% от суммы задолженности; просроченную более 12 месяцев – на всю сумму задолженности.

Формирование резерва по сомнительным долгам осуществляется на основании протокола заседания комиссии по рассмотрению дебиторской задолженности, составленного по результатам акта инвентаризации дебиторской задолженности.

8.12. Финансовый результат

Финансовым результатом деятельности Общества является обобщающий показатель финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Доходами от обычного вида деятельности является выручка от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ).

Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

8.14 Активы, обязательства и операции в иностранной валюте

При расчете активов, обязательств и операций в иностранной валюте Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской(финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

8.15 Налог на прибыль

Общество в рамках применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» использует балансовый метод для учета отложенных налогов. Сумма расхода по налогу на прибыль рассчитывается на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с ПБУ 18/02 (утв. Приказом Минфина России от 20.11.2018 г.) то есть исходя из величины текущего налога на прибыль, скорректированного на сумму отложенного налога на прибыль. Учет отложенного налога на прибыль в бухгалтерском учете осуществлялся затратным методом. Одновременно с этим, при отражении временных разниц в бухгалтерской отчетности применялся балансовый метод учета временных разниц.

8.16 Изменения учетной политики

С 2023 года Общество внесло следующие изменения (дополнения) в учетную политику:

На основании п. 16 ФСБУ 25/2018 Общество не переоценивает право пользования активом, если предмет аренды по характеру его использования относится к группе основных средств, по которой принято решение о проведении переоценки.

На основании п. 7 ФСБУ 25/2018 в состав арендных платежей Общество включает платежи за исключением сумм входного НДС.

Срок списания неисключительных прав на программные продукты, срок использования которых не прописан в договоре, общество устанавливает - 3 года.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности Общества 1 раз в квартал на 31 марта, 30 июня, 30 сентября, 31 декабря. Сомнительная задолженность включается в сумму резерва с учетом суммы НДС.

В случае изменения ставок налога на прибыль необходимо осуществить пересчет ОНА и ОНО на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок, с отнесением разницы на счет 99 «Прибыли и убытки».

При перечислении денежных средств подотчетному лицу на банковскую карту может использоваться учет расчетов с применением счета 57.01 «Переводы в пути».

На основании статьи 11.3 НК, Инструкция к плану счетов, Общество учитывает единый налоговый платеж на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» на отдельном субсчете 68-90 «Единый налоговый платеж». Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов.

На основании пункта 3 статьи 425 НК, Инструкция к плану счетов, Общество учитывает начисление взносов по единому тарифу на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование в ПФР и ВНИИ на субсчете 69-90 «Страховые взносы по единому тарифу». Соответствующие изменения вносятся в рабочий план счетов (приложение N1 к Учетной политике).

9. Бухгалтерская отчетность

9.1 Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»

9.1.1 Нематериальные активы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1110).

Нематериальные активы и НИОКР в Обществе отсутствуют.

9.1.2 Основные средства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1150)

В приведенной таблице раскрыта информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), начисленной амортизации основных средств.

Наличие и движение основных средств (без арендованного имущества)

Таблица 9.1
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период					Переоценка		На конец периода	
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Поступило	Выбыло объектов		Восстановленная амортизация в связи с изменением сроков СПИ	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	
						первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023 г.	48 493	(29 313)	25 983	(2 723)	1 876	(7 083)	1 069		71 753	(33 452)	
	5210	за 2022 г.	54 307	(38 864)	8 081	(13 895)	13 865	(4 314)			48 493	(29 313)	
в том числе: Здания	5201	за 2023 г.	21 853	(9 912)				(1 757)			21 853	(11 669)	
	5211	за 2022 г.	15 538	(9 495)	6 479	(164)	164	(581)			21 853	(9 912)	

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменения за период						Переоценка		На конец периода	
					Поступило				Выбыло объектов					
			первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	первоначальная стоимость	накоплен- ная аморти- зация и убытки от обесцене- ния	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная аморти- зация				
Офисное оборудование	5202	за 2023 г.	108	(45)					(22)				108	(66)
	5212	за 2022 г.	1 038	(921)		(931)	931		(55)				108	(45)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023 г.	19 584	(13 341)	23 983	(2 723)	1 876		(4 380)	422			40 844	(15 423)
	5213	за 2022 г.	29 519	(21 845)	1 602	(11 537)	11 507		(3 003)				19 584	(13 341)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 2023 г.	201	(183)					(18)	29			201	(172)
	5214	за 2022 г.	800	(764)		(598)	598		(17)				201	(183)
Сооружения	5205	за 2023 г.	110	(92)					(18)	15			110	(95)
	5215	за 2022 г.	110	(64)					(27)				110	(92)
Земельные участки	5206	за 2023 г.	209										209	
	5216	за 2022 г.	209										209	
Транспортные средства	5207	за 2023 г.	6 429	(5 741)	2 000				(888)	603			8 429	(6 026)
	5217	за 2022 г.	7 094	(5 775)		(665)	665		(631)				6 429	(5 741)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023 г.	-	-	-	-	-		-	-			-	-
	5230	за 2022 г.	-	-	-	-	-		-	-			-	-

Незавершенные капитальные вложения

Таблица 9.2
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023 г.	1 560	25 983	(1 560)	(25 983)	-
	5250	за 2022 г.	-	9 392	-	(7 832)	1 560
в том числе: Газовая воздушно-тепловая завеса YAC-SP35. В комплекте: пульт управления-термостат, креп.кронштейны	5241	за 2023 г.	729	729	(729)	(729)	-
	5251	за 2022 г.	-	729	-	-	729
Газовая воздушно-тепловая завеса YAC-SP60. В комплекте:пульт управления-термостат, крепеж.кронштейны	5242	за 2023 г.	831	831	(831)	(831)	-
	5252	за 2022 г.	-	831	-	-	831
модернизация станка с ЧПУ Гефест (инв. № 477)	5243	за 2023 г.	-	1 146	-	(1 146)	-
	5253	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Пресс гибочный (AD-R 30175; 73332219391, 10418010/100123/3001942)	5244	за 2023 г.	-	4 686	-	(4 686)	-
	5254	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Электропечь муфельная PLAZMA ЭПМВП-4 175л 1250С	5245	за 2023 г.	-	246	-	(246)	-
	5255	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Инвертор сварочный TESH MIG 5000 (№221)	5246	за 2023 г.	-	591	-	(591)	-
	5256	за 2022 г.	-	164	-	(164)	-
Трансформатор ТСЗЛ-1000/ 10/0,4 УЗ D/Ун-11	5247	за 2023 г.	-	1 455	-	(1 455)	-
	5257	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Листогиб 4-х валковый гидравлический АНС 12/04 S/N SY 120-036	5248	за 2023 г.	-	3 126	-	(3 126)	-
	5258	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Автомобиль HAVAL F7	5249	за 2023 г.	-	2 000	-	(2 000)	-
	5259	за 2022 г.	-	-	-	-	-
Установка для сварки кольцевых и продольных швов УСКШ-600.0400.BC2.Б		за 2023 г.	-	4 924	-	(4 924)	-
		за 2022 г.	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Установка для сварки продольных швов WBKM 1500		за 2023 г.	-	3 769	-	(3 769)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Установка для приварки фитингов WMKM 0150		за 2023г.	-	1 894	-	(1 894)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Ножницы кривошипно-шатунные H3222A		за 2023г.	-	435	-	(435)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
Ножницы 2х дисковые одностоечные с наклонными ножами H4420		за 2023г.	-	149	-	(149)	-
		за 2022г.	-	-	-	-	-
модернизация здание АБК		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	547	-	(547)	-
Капит. ремонт здания комплект 2		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	3 962	-	(3 962)	-
Капит. ремонт здания склада		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	1 435	-	(1 435)	-
Капит. ремонт здания столовой		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	534	-	(534)	-
Инвертор сварочный TESH MIG 5000 (N221) 2 шт		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	420	-	(420)	-
Кран консольный стационарный (без тали) г/п 1,0 т		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	220	-	(220)	-
Таль электрическая г/п 0,5 т; в/п 6,0 м		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	220	-	(220)	-
Инвертор сварочный TESH MIG 5000 (N221)		за 2023г.	-	-	-	-	-
		за 2022г.	-	329	-	(329)	-

**Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования,
реконструкции и частичной ликвидации**

Таблица 9.3
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	1 146	5 944
в том числе:			
Станок плазменной резки металла с ЧПУ "Гефест"	5261	1 146	-
Здание административно-производственного корпуса	5262	-	547
Здание комплект II	5263	-	3 962
Здание склада	5264	-	1 435
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

Иное использование основных средств

Таблица 9.4
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	7 929	6 511	6 619
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-

9.1.3 Финансовые вложения (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1170, стр.1240)

Финансовые вложения отсутствуют.

9.1.4 Запасы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1210)

В приведенной таблице раскрыта информация о запасах

Наличие и движение запасов

Таблица 9.5
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		начисление резерва под снижение стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2023г.	43 190	(485)	42 705	705 391	(700 259)	6	(182)	X	48 322	(661)	47 661
	5420	за 2022г.	32 761	-	32 761	897 824	(887 395)	-	(485)	X	43 190	(485)	42 705
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	40 035	(485)	39 550	529 770	(32 800)	6	(182)	(495 212)	41 793	(661)	41 132
Готовая продукция	5421	за 2022г.	25 561	-	25 561	784 319	(20 550)	-	(485)	(749 294)	40 035	(485)	39 550
	5402	за 2023г.	2 917	-	2 917	410	(667 459)	-	-	670 561	6 429	-	6 429
	5422	за 2022г.	1 991	-	1 991	-	(866 451)	-	-	867 377	2 917	-	2 917
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция опгруженные													
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5405	за 2023г.	238	-	238	175 211	-	-	-	(175 349)	100	-	100
незавершенном производстве	5425	за 2022г.	5 209	-	5 209	113 505	(394)	-	-	(118 083)	238	-	238
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

9.1.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

Наличие и движение дебиторской задолженности

Таблица 9.6
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало периода		Изменение за период						На конец периода	
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		Погашение результатов	Выбыло		Начислено резерва по сомнительным долгам	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность и наоборот
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления		Списание на финансовый результат	Восстановление резерва			
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5521	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023 г.	135 746	(10)	16 609		(9 521)	-	11	(122)	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5530	за 2022 г.	88 591	-	75 665		(28 510)	-	-	(10)	-	-
в том числе:												
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023 г.	131 975	(10)	3 823	-	(7 098)	-	11	(122)	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2022 г.	87 404	-	72 060		(27 489)	-	-	(10)	-	-
Авансы выданные	5512	за 2023 г.	751	-	955	-	(669)	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5532	за 2022 г.	1 140	-	632	-	(1 021)	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2023 г.	3 020	-	11 830		(1 755)	-	-	-	-	-
Прочая	5533	за 2022 г.	47	-	2 973	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2023 г.	135 746	(10)	16 609		(9 521)	-	11	(122)	X	-
Итого	5520	за 2022 г.	88 591	-	75 665		(28 510)	-	-	(10)	X	-

Просроченная дебиторская задолженность

Таблица 9.7
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	85 513	85 513	88 966	88 966		
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	85 513	85 513	88 966	88 966		
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности.

Наличие и движение кредиторской задолженности

Таблица 9.8
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность и наоборот	Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло				
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5571	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	33 274	12 740	-	(15 780)	-	-	-	30 234
	5580	за 2022 г.	61 201	18 778	-	(46 705)	-	-	-	33 274
в том числе:										
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023 г.	8 075	8 168	-	(4 735)	-	-	-	11 508
	5581	за 2022 г.	1 655	7 842	-	(1 422)	-	-	-	8 075
авансы полученные	5562	за 2023 г.	1	-	-	-	-	-	-	1
	5582	за 2022 г.	41 365	-	-	(41 364)	-	-	-	1
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023 г.	22 677	2 880	-	(11 040)	-	-	-	14 514
	5583	за 2022 г.	15 614	10 922	-	(3 859)	-	-	-	22 677
кредиты	5564	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2023 г.	2 521	1 692	-	(5)	-	-	-	4 208
	5586	за 2022 г.	2 567	14	-	(60)	-	-	-	2 521
Итого	5550	за 2023 г.	33 274	12 740	-	(15 780)	-	X	-	30 234
	5570	за 2022 г.	61 201	18 778	-	(46 705)	-	X	-	33 274

Дебиторская и кредиторская задолженность зависимых организаций учтена в составе общей дебиторской и кредиторской задолженности. Отдельно операции с зависимыми организациями представлены в разделе «Раскрытие информации о связанных сторонах».

9.1.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1250)

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Таблица 9.9
тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Расчетные счета	719	1 155	72
Итого	719	1 155	72

9.1.7 Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале

Информация об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале представлена в форме «Отчет об изменениях капитала» за 2023 год.

9.1.8 О нераспределенной прибыли

Информация об изменениях нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) представлена в форме «Отчет об изменениях капитала» за 2023 год.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Сумма базовой прибыли, используемой для расчета показателя прибыли на акцию составила за 2023 г. 23 281 тыс. руб., за 2022 г. 100 489 тыс. руб. Количество акций составляет 190 601 шт. Базовая прибыль на акцию составила: за 2023 г. – 0,122 тыс. руб., за 2022 г. – 0,527 тыс. руб.

9.1.9 Оценочные обязательства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1540)

Движение оценочных обязательств за 2023 год

Таблица 9.10
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 660	10 606	(8 482)	-	7 784
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	5 660	10 606	(8 482)	-	7 784

Движение оценочных обязательств за 2022 год

Таблица 9.11
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 017	8 180	(7 537)	-	5 660
в том числе:						
Оценочные обязательства по оплате отпусков	5701	5 017	8 180	(7 537)	-	5 660

9.1.10 Информация о забалансовых счетах

Обеспечения обязательств

Таблица 9.12
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2023 г.	На 31 Декабря 2022 г.	На 31 Декабря 2021 г.
Выданные - всего	5810	35 958	-	-
в том числе:				
Поручительство АО «НВЦ «Вагоны»	5811	35 958	-	-

В 2023 году выдано поручительство за АО «НВЦ «Вагоны» по договору №8281/ПЮ от 15.02.2023 г. сроком до 28.02.2029 г. в счет обеспечения обязательств по договору финансового лизинга перед ООО «Регион Групп Лизинг» на сумму 35 958 тыс. руб.

9.2. Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»

9.2.1. Структура выручки

Структура выручки

Таблица 9.13
тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год		2022 год	
	Сумма	% от общей суммы выручки	Сумма	% от общей суммы выручки
Выручка всего	764 901	100	1 048 459	100
в том числе от реализации:				
Готовой продукции	763 113	99	1 046 720	99
Прочая реализация	1 788	1	1 739	1

9.2.2. О расходах по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж готовой продукции и прочей реализации составила в 2023 г. - 666 873 тыс. руб., в 2022 г. - 866 451 тыс. руб.

В приведенной таблице раскрыты расходы, связанные с изготовлением и реализацией собственной продукции, а также с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности), в группировке по элементам затрат.

Данные не являются расшифровкой строк 2120 и 2210 формы «Отчет о финансовых результатах».

Затраты на производство

Таблица 9.14
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	496 729	751 032
Расходы на оплату труда	5620	75 060	52 932
Отчисления на социальные нужды	5630	26 426	18 115
Амортизация	5640	7 053	4 090
Прочие затраты	5650	129 697	91 216
Итого по элементам	5660	734 965	917 385
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(3 374)	
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680		4 045
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	731 591	921 430

9.2.3. Управленческие расходы, прочие доходы и расходы

В приведенной таблице раскрыта информация о составе управленческих расходов.

Управленческие расходы

Таблица 9.15
тыс. руб.

№ п/п	Наименование	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Расходы на управление	20 320	20 286
2	Расходы на заработную плату	27 971	19 723
3	Программное обеспечение	3 019	2 604
4	Транспортные расходы	2 730	2 425
5.	Клининговые расходы	2 074	2 227
6.	Материальные расходы	1 517	1 738
7.	прочие	7 088	5 976
	Итого	64 718	54 979

В приведенной таблице раскрыта информация о составе прочих доходов.

Прочие доходы

Таблица 9.16
тыс. руб.

№ п/п	Наименование	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Доходы от реализации металлолома	31 445	18 986
2	Оприходовано лома и технологических отходов	1 792	1 311
3	Компенсация от ФСС средств, потраченных на приобретение СИЗ	390	446
4	Прочие внереализационные доходы	450	831
	Итого	34 077	21 574

В приведенной таблице раскрыта информация о составе прочих расходов.

Прочие расходы

Таблица 9.17
тыс. руб.

№ п/п	Наименование	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Расходы от реализации металлолома	30 808	18 675
2	Материальная помощь сотрудникам, питание сотрудников	4 190	3 247
3	Расходы на услуги банков	124	95
4	Резерв под обесценение ТМЦ	182	485
5	Прочие внереализационные расходы	2 754	437
	Итого	38 058	22 939

9.2.4 О постоянных и временных разницах, отложенных налоговых активах и обязательствах

Движение отложенных налоговых активов за 2023 год

Таблица 9.18
тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	Сальдо на 01.01.2023 г.	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2023 г.
Материалы	97	36	(1)	132
Основные средства	182	299	(2)	479
Оценочные обязательства и резервы	1 132	425	-	1 557
Расходы будущих периодов	-	13	-	13
Резервы по сомнительным долгам	2	25	(2)	25
Арендные обязательства	-	347	-	347
Итого	1 413	1 146	(5)	2 554

Движение отложенных налоговых активов за 2022 год

Таблица 9.19
тыс. руб.

Отложенные налоговые активы	Сальдо на 01.01.2022 г.	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2022 г.
Кредиторская задолженность	88		(88)	
Материалы		97		97
Основные средства	204	46	(68)	182
Оценочные обязательства и резервы	1 003	129		1 132
Резервы сомнительных долгов		2		2
Итого	1 295	274	(156)	1 413

Движение отложенных налоговых обязательств за 2023 год

Таблица 9.20

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	Сальдо на 01.01.2023 г.	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2023 г.
Готовая продукция	11	2	(1)	12
Основные средства	379	378	(87)	670
Расходы будущих периодов	-	13	-	13
итого	390	393	(88)	695

Движение отложенных налоговых обязательств за 2022 год

Таблица 9.21

тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства	Сальдо на 01.01.2022 г.	Признано	Погашено	Сальдо на 31.12.2022 г.
Готовая продукция	18	3	10	11
Незавершенное производство	115	-	115	-
Основные средства	138	355	114	379
Расходы будущих периодов	-	10	10	-
итого	272	368	249	390

Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Она и оно отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

По итогам 2023 г. отложенный налог на прибыль (стр.2412 Отчета о фин. результатах) составил 836 тыс. руб. (по итогам 2022 г. – 0 тыс. руб.).

Отложенный налог на прибыль, обусловлен: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

За 2023 год налог на прибыль 6 050 тыс. руб. (стр.2410 Отчета о фин. результатах) складывается из текущего налога на прибыль в сумме 6 886 тыс. руб. и отложенного налога в сумме 836 тыс. руб.

В 2022 г. налог на прибыль 25 753 тыс. руб. складывался из текущего налога на прибыль 25 754 тыс. руб. и отложенного налога 0 тыс. руб.

Ставка по налогу на прибыль у Общества не менялась в 2022-2023гг. и составляет 20%.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом(доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе за 2023 г (за 2022 г.) условный расход (условный доход) по налогу на прибыль представлены в таблице Расчет налога на прибыль.

Расчет налога на прибыль

Таблица 9.22

тыс. руб.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения (бухгалтерская прибыль)	29 329	125 665
Условный расход(доход) по налогу на прибыль	5 866	25 133
Постоянный налоговый доход		
Постоянный налоговый расход	184	89
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых активов	1 141	118
Увеличение/уменьшение отложенных налоговых обязательств	(306)	(118)
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств		533
Итого текущий налог на прибыль	6 886	25 753

10. События после отчетной даты

Обществу неизвестно о событиях после отчетной даты, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности АО «Неон», и которые имели место в период между отчетной датой (31 декабря 2023 года) и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный период.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

Незавершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, и существенным образом отразиться на финансовых показателях Общества на момент составления отчетности нет, что позволяет руководству Общества не создавать резерв по условным обязательствам.

12. Непрерывность деятельности

Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращения финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. В силу чего, активы и обязательства отражены в бухгалтерской отчетности на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

13. Информация о потенциально существующих рисках хозяйственной деятельности

В 2023 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Страновые и региональные риски — это риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в странах и регионах, в которых Общество ведет свою деятельность. Международные рейтинговые агентства понизили прогноз по суверенному кредитному рейтингу России в местной и иностранной валюте со стабильного на негативный, ввиду политической нестабильности в Украине, а также повысили геополитический риск в связи с введением экономических санкций со стороны США и ЕС, что также может привести к снижению уровня потенциальных инвестиций, оттоку капитала и прочим негативным экономическим последствиям. Текущая ситуация в Украине и ее дальнейшее возможное развитие может негативно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Группы, эффект такого воздействия в настоящий момент определить сложно.

Региональный риск оценивается как низкий. Непосредственно связан с экономическим, политическим и социальным положением регионов.

Мероприятия для снижения риска: 1) Мониторинг экономического состояния региона; 2) Учет изменений при планировании деятельности.

Отраслевые риски оцениваются как низкие. Риски, вызванные изменениями в экономическом состоянии отрасли, степенью этих изменений по сравнению с другими отраслями или подотраслями.

Мероприятия для снижения риска: 1) Мониторинг рыночных способностей покупателей, поставщиков, конкурентов; 2) Планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений.

Правовые риски оцениваются как низкие. Риск убытков вследствие несоблюдения требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущенных правовых ошибок при осуществлении деятельности и несовершенства правовой системы.

Мероприятия для снижения риска: 1) Мониторинг изменений законодательства РФ и РБ; 2) Анализ необходимости изменения внутренней нормативной базы предприятия; 3) Мониторинг внутренних документов на предмет их наличия, полноты и соответствия законодательной и нормативной базе РФ.

Риски изменения налогового законодательства оцениваются как средние. Налоговое законодательство РФ подвержено частым изменениям, при этом не исключается возможности увеличения налогового бремени на Общество.

Мероприятия для снижения риска: 1) Постоянный мониторинг изменений налогового законодательства; 2) Планирование финансово-хозяйственной деятельности с учетом изменений на последующие годы.

Репутационный риск — это риск возникновения убытков, связанный с потерей клиентов из-за негативного представления о качестве продукции, услуг, участия в ценовомговоре и пр. Риск потери деловой репутации оценивается как низкий. На протяжении деятельности в Обществе не возникало ситуаций, угрожающих ее деловой репутации.

Мероприятия для снижения риска: Общество заботится о своей деловой репутации и стремится поддерживать имидж надежной, открытой компании, заслуживающей доверия партнеров и обеспечивающий качественное и надежное оказание услуг.

Стратегический риск оценивается как низкий. Убытки в результате ошибок, допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития, выражающиеся в неучете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности предприятия.

Мероприятия для снижения риска: Общество использует передовые идеи и подходы к ведению бизнеса, создавая основу эффективной и долгосрочной работы.

Кредитный риск оценивается как низкий. Финансовые убытки в связи с невыполнением контрагентами своих обязательств по предоставленным им заемным средствам (в форме предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за выполненные работы или оказанные услуги). Мероприятия для снижения риска:

- 1) Проводится анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости;
- 2) регулярно проводится мониторинг дебиторской задолженности.

Риск ликвидности оценивается как средний. Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам. Риск снижения ликвидности связан с экономической ситуацией в РФ.

Мероприятия для снижения риска: регулярное планирование денежных потоков.

Риски, способные оказать существенное влияние на деятельность организации в отчетном году, оцениваются как низкие.

Руководитель

АО «Неон», действующий по
доверенности №06/Неон от 25.01.2023г.



Батайкин В.И.

«14» февраля 2024 г.