

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к годовой бухгалтерской отчетности**  
**Акционерного общества**  
**«СОЮЗ»**  
**(АО «СОЮЗ»)**  
**за 2023 год**

**1. Основные сведения об Обществе**

1. Наименование предприятия полное (сокращенное): Акционерное общество «СОЮЗ» (АО «СОЮЗ»), в дальнейшем – Общество.  
Место нахождения: 630049, г. Новосибирск, ул. Красный проспект, 220.  
Почтовый адрес: 630049, г. Новосибирск, ул. Красный проспект, 220.  
Телефон: (8-383) 226-28-00, (8-383) 228-71-30, факс: (8-383) 226-14-70  
Адрес электронной почты: union@nevz.ru  
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица регистрационный номер 1035401022018, дата регистрации 22.09.2003 г., выдано ИФНС по Заельцовскому району г. Новосибирска.  
Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, серия 54 № 001106607, от 22.09.2003 г. в ИФНС по Заельцовскому району г. Новосибирска, ОГРН 1035401022018.  
ИНН 5402184036  
КПП 540201001
2. Деятельность Общества не подлежит лицензированию.
3. Обособленных структурных подразделений Общество не имеет.
4. Основные виды деятельности: аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (код по ОКВЭД 68.20.2)
5. Среднегодовая численность составляет за 2023 г составляет 7,4 человек. 2022 год: 15,4 человек, 2021 год 30,3 человек.
6. Общество является малым предприятием на основании Федерального закона № 209-ФЗ от 24.07.2007г. с 10.08.2018г
7. Единичный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Медведко Олег Викторович с 30.05.2014г., действующий на основании Устава, Положения о Генеральном директоре от 24.05.2007г.  
Заработная плата Генерального директора начисляется согласно контракту.
8. Лица, ответственные за подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности:  
Генеральный директор Медведко Олег Викторович с 30.05.2014г. по настоящее время.  
Главный бухгалтер: Панова Зоя Борисовна с 26.08.2022 по 31.12.2023 г.

## 2. Основные сведения о бухгалтерской отчетности

1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, согласно Учетной политике предприятия (приказ № 75 от 30.12.2022г.), кроме случаев, когда предприятие допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета и существенных отступлений от установленных правил оценки статей бухгалтерской отчетности при составлении отчетности за 2023 год не производилось.

Согласно Приказу об учетной политике № 75, от 30.12.2022 г.:

- Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности) с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.3.

- Учет доходов и расходов для целей обложения налогом на прибыль производится методом начисления.

- Уровень существенности признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 % от стоимости активов баланса.

- Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием в конце отчетного периода (месяца) на счет 90 «Продажи».

- Порядок признания управленческих расходов:

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

- Порядок уплаты налога на прибыль:

Организация оплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из (фактически полученной прибыли /или рассчитанные из прибыли за предыдущие кварталы).

Организация раскрывает информацию по сегментам в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые смогут привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон.

- Организация формирует резервы по сомнительным долгам: ежемесячно при признании долга сомнительным.

- Организация ежемесячно формирует резервы по оплате отпусков согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и т.д.

Учетная политика сформирована исходя из допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственной деятельности

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения стандартов ФСБУ 6/2020, ФСБУ 25/2018, ФСБУ 26/2020 отражены путем корректировки на начало 2023 года.

Основные средства без остаточной стоимости были переквалифицированы в МПЗ. На строку ББ «Основные средства» данное изменение не повлияло.

В 2023г. корректировок, связанных с изменением учетной политики не проводилось.

К денежным эквивалентам организация относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты,
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе.

Денежные потоки классифицируются согласно п.9-11 ПБУ 23/2011.

В отчете о движении денежных средств отражаются свернуто: косвенные налоги, в частности НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещения из нее. Свернутая сумма 4711 тыс. руб. отражена по строке 4119 отчета о движении денежных средств.

В 2023г. существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствуют.

2. Требования, которыми руководствуется Общество при составлении бухгалтерской отчетности на основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", являются:

#### **2.1. Достоверность.**

Бухгалтерская отчетность достоверна во всех фактах хозяйственной деятельности, составляется на основе данных бухгалтерского учета по утвержденным формам первичных документов. Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы 1С Предприятие 8.3: «Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0».

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности Общество каждый год перед составлением отчетности проводит инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

#### **2.2. Полезность**

Информация, представляемая в бухгалтерской отчетности, уместна, надежна, сравнима и своевременна.

#### **2.3. Полнота**

Бухгалтерская отчетность дает полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

#### **2.4. Существенность**

В бухгалтерскую отчетность включаются все существенные показатели. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов.

#### **2.5. Нейтральность**

При формировании бухгалтерской отчетности Общества обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

#### **2.6. Последовательность**

Общество при составлении отчетности придерживается принятые ею содержание и формы отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

В течение 2023 г. общество продолжало использовать господдержку в части пониженной ставки страховых взносов на ОПС, ВНиМ, ОМС (уменьшение с 30% до 15%). Изменение применялось только к той части выплат, которая в каждом месяце превышает МРОТ.

### 3. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)

В 2023 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность АО «Союз» не оказывал существенное влияние комплекс факторов экономического и геополитического характера. Среди которых геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Данные события привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля. Общество не имеет валютных активов и обязательств, соответственно значительные изменения курса рубля не могут повлиять на его деятельность. Руководство Общества считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения. АО «Союз» способно продолжать непрерывно свою деятельность.

### 4. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

#### 4.1 Связанные стороны:

| №<br>п/п | Статус участника<br>(юридическое/физическое лицо) | Ф.И.О. /<br>наименование<br>(полное и<br>сокращенное)<br>участника | Паспортные данные /<br>данные о юридическом<br>лице (Ф.И.О.,<br>должность<br>руководителя, ИНН,<br>ОГРН, номер и дата<br>регистрации,<br>наименование<br>Госоргана | Место нахождения,<br>почтовый адрес | Размер доли,<br>номинальная<br>стоимость<br>(с указанием<br>даты изменения<br>размера доли) | Сведения о<br>дате<br>оплаты доли<br>(части доли) | Сведения об<br>отчуждениях<br>доли (части доли)<br>участникам,<br>Обществу,<br>третьим лицам, о<br>залоге |
|----------|---|--|--|-------------------------------------|---|---|---|
| 1        | 2   | 3  | 4  | 5                                   | 6   | 7   | 8   |

| <u>№<br/>п/п</u> | <u>Статус участника<br/>(юридическое/физи-<br/>ческое лицо)</u> | <u>Ф.И.О. /<br/>наименование<br/>(полное и<br/>сокращенное)<br/>участника</u> | <u>Паспортные данные /<br/>данные о юридическом<br/>лице (Ф.И.О.,<br/>должность<br/>руководителя, ИНН,<br/>ОГРН, номер и дата<br/>регистрации,<br/>наименование<br/>Госоргана</u>     | <u>Место нахождение,<br/>почтовый адрес</u>             | <u>Размер доли,<br/>номинальная<br/>стоимость<br/>(с указанием<br/>даты изменения<br/>размера доли)</u> | <u>Сведения о<br/>дате<br/>оплаты доли<br/>(части доли)</u> | <u>Сведения об<br/>отчуждениях<br/>доли (части доли)<br/>участникам,<br/>Обществу,<br/>третьим лицам, о<br/>залоге</u> |
|------------------|---|---|---|---|---|---|--|
| 1                | 2   | 3   | 4   | 5   | 6   | 7   | 8  |
| 1                | Юридическое лицо  | АО «Союз-<br>Электроника»   | ИНН 5402478300<br>ОГРН 1075402005172<br>дата регистрации<br>25.04.2007 г., выдано<br>ИФНС по<br>Заельцовскому району<br>г. Новосибирска.  | 630049, г.<br>Новосибирск,<br>Красный Проспект,<br>220. | -   | -   | -  |
| 2                | Юридическое лицо  | АО «НЭВЗ-<br>КЕРАМИКС»  | ИНН 5402542732<br>ОГРН 1115476112025<br>дата регистрации<br>26.09.2011 г., выдано<br>ИФНС по<br>Заельцовскому району<br>г. Новосибирска.  | 630049, г.<br>Новосибирск,<br>Красный Проспект,<br>220. | -   | -   | -  |
| 3                | Юридическое лицо  | ЗАО «НЭВЗ-<br>Вектор»   | ИНН 5402121300<br>ОГРН 1025401009040<br>дата регистрации<br>18.09.2002 г., выдано<br>ИФНС по<br>Заельцовскому району<br>г. Новосибирска.<br>Общество<br>ликвидировано<br>27.09.2023г. | 630049, г.<br>Новосибирск,<br>Красный Проспект,<br>220. | -   | -   | -  |

| <u>№<br/>п/п</u> | <u>Статус участника<br/>(юридическое/физическое лицо)</u> | <u>Ф.И.О. /<br/>наименование<br/>(полное и<br/>сокращенное)<br/>участника</u>  | <u>Паспортные данные /<br/>данные о юридическом<br/>лице (Ф.И.О.,<br/>должность<br/>руководителя, ИНН,<br/>ОГРН, номер и дата<br/>регистрации,<br/>наименование<br/>Госоргана</u> | <u>Место нахождение,<br/>почтовый адрес</u>               | <u>Размер доли,<br/>номинальная<br/>стоимость<br/>(с указанием<br/>даты изменения<br/>размера доли)</u> | <u>Сведения о<br/>дате<br/>оплаты доли<br/>(части доли)</u> | <u>Сведения об<br/>отчуждениях<br/>доли (части доли)<br/>участникам,<br/>Обществу,<br/>третьим лицам, о<br/>залоге</u> |
|------------------|---|--|---|---|---|---|--|
| 1                | 2   | 3  | 4   | 5   | 6   | 7   | 8  |
| 4                | Юридическое лицо  | Холдинговая<br>Компания<br>«Новосибирский<br>электровакуумный<br>завод-Союз» в<br>форме публичного<br>акционерного<br>общества | Генеральный директор –<br>Медведко Олег<br>Викторович<br>ИНН 5402103510,<br>ОГРН 1025401010359<br>дата регистрации<br>17.11.1993 г.   | 630049, г.<br>Новосибирск,<br>Красный Проспект,<br>220.   | -   | -   | -  |
| 5                | Юридическое лицо  | ЗАО «ЭМ СИ КЕЙ-<br>ИПК»  | ИНН 5402481303  | 630049, г.<br>Новосибирск,<br>Красный Проспект,<br>218/2. | 45,9107%<br>59 631,21<br>(пятьдесят девять<br>тысяч шестьсот<br>тридцать один<br>руб. 21 коп.)          | 2003г.  | нет  |
| 6                | Юридическое лицо  | ЗАО «Березка»  | ИНН 5402489101 ОГРН<br>1075402019330<br>дата регистрации<br>27.12.2007 г., выдано<br>ИФНС по<br>Заяльцовскому району<br>г. Новосибирска.  | 630049, г.<br>Новосибирск,<br>Лесное шоссе № 1.           | 100%<br>24 000 000,00<br>(двадцать четыре<br>миллиона руб. 00<br>коп.)                                  | 09.11.2018г.  | нет  |
| 7                | Юридическое лицо  | ООО НПП «Защита»   | ИНН 5402078430<br>ОГРН 1235400024970<br>Дата регистрации<br>14.06.2023 г., выдано   | РФ, г. Новосибирск,<br>Красный проспект,<br>220, к 10     | 85%<br>8 500,00<br>(восемь тысяч<br>пятьсот руб. 00   | 14.06.2023 г.   |  |

| <u>п/п</u> | <u>Статус участника</u><br><u>(юридическое/физическое лицо)</u> | <u>Ф.И.О. /</u><br><u>наименование</u><br><u>(полное и</u><br><u>сокращенное)</u><br><u>участника</u> | <u>Паспортные данные /</u><br><u>данные о юридическом</u><br><u>лице (Ф.И.О.,</u><br><u>должность</u><br><u>руководителя, ИНН,</u><br><u>ОГРН, номер и дата</u><br><u>регистрации,</u><br><u>наименование</u><br><u>Госоргана</u> | <u>Место нахождение,</u><br><u>почтовый адрес</u> | <u>Размер доли,</u><br><u>номинальная</u><br><u>стоимость</u><br><u>(с указанием</u><br><u>даты изменения</u><br><u>размера доли)</u> | <u>Сведения о</u><br><u>дате</u><br><u>оплаты доли</u><br><u>(части доли)</u> | <u>Сведения об</u><br><u>отчуждениях</u><br><u>доли (части доли)</u><br><u>участникам,</u><br><u>Обществу,</u><br><u>третьим лицам, о</u><br><u>залоге</u> |
|------------|---|---|---|---|---|---|--|
| 1          | 2   | 3   | 4   | 5   | 6   | 7   | 8  |
|            |   |   | МИФНС № 16 по<br>Новосибирской области  |   | коп.)   |   |  |

#### 4.2 Дочерние предприятия Общества:

| №<br>п/п | Полное<br>фирменное наименование<br>(наименование для<br>некоммерческой<br>организации) или<br>фамилия, имя, отчество<br>(если имеется)<br>аффилированного лица | Место нахождения юридического<br>лица или место жительства<br>физического лица (указывается<br>только с согласия физического<br>лица) | Доля<br>участия в уставном<br>капитале акционерного<br>общества,<br>% |
|----------|---|---|---|
| 1        | 2   | 3   | 6   |
| 1        | Закрытое акционерное<br>общество «Березка»  | РФ,<br>г. Новосибирск, Лесное шоссе, 1  | 100%  |
| 2        | ООО НПП «Защита»  | РФ, г. Новосибирск, Красный<br>проспект, 220, к 10  | 85%   |



#### 4.3 Аффилированными лицами для Общества являются:

| № п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) 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, % | Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, % |
|-------|--|---|--|--|--|---|
| 1     | 2  | 3   | 4  | 5                                      | 6  | 7   |
| 1     | Медведко Олег Викторович   | Согласие на раскрытие информации не получено  | Лицо является единоличным исполнительным органом (Генеральным директором)<br>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»: Физическое лицо входит в группу лиц с Медведко Виктором Степановичем (отец) | 30.05.2014<br><br>30.05.2014           | 0,497  | 0,66  |
| 2     | Медведко Виктор Степанович   | Согласие на раскрытие информации не получено  | Физическое лицо входит в группу лиц с Медведко Олегом Викторовичем (сын)   | 27.05.2022                             | 5,06   | 6,70  |
|       |  |   | Лицо является членом Совета директоров акционерного общества   | 27.06.2023                             |  |   |
|       |  |   | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»:  |  |  |   |

| п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) 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, % | Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, % |
|-----|--|---|--|--|--|---|
| 1   | 2  | 3   | 4  | 5                                      | 6  | 7   |
| 3   | Данилов Сергей Александрович   | Согласие на раскрытие информации не получено  | Лицо является членом Совета директоров акционерного общества   | 27.06.2023                             |  |   |
| 4   | Семченко Анатолий Георгиевич   | Согласие на раскрытие информации не получено  | Лицо является членом Совета директоров акционерного общества   | 27.06.2023                             | 3,60   | 4,79  |
| 5   | Субботина Людмила Викторовна   | Согласие на раскрытие информации не получено  | Лицо является членом Совета директоров акционерного общества<br>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз» | 27.06.2023                             | 1,70   | 2,27  |
| 6   | Шатова Наталья Георгиевна  | Согласие на раскрытие информации не получено  | Лицо является членом Совета директоров акционерного общества   | 27.06.2023                             | -  | -   |
| 7   | Хропов Юлий Евгеньевич   | Согласие на раскрытие информации не получено  | Лицо является членом Совета директоров акционерного общества   | 27.06.2023                             | 0,17   | 0,22  |

| п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) 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, % | Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, % |
|-----|--|---|---|--|--|---|
| 1   | 2  | 3   | 4   | 5                                      | 6  | 7   |
| 8   | Закрытое акционерное общество "Эм Си Кей - ИПК"  | РФ, г. Новосибирск, Красный проспект, 218/2   | Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами от общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «Союз» | 22.09.2003                             | 45,9107  | 49,6064   |
|     |  |   | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»  | 26.12.2005                             |  |   |
| 9   | Холдинговая компания «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» в форме публичного акционерного общества                                  | РФ, г. Новосибирск, Красный проспект, 220   | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»  | 24.06.2004                             | -  | -   |
| 10  | Акционерное общество "Союз-Электроника"  | РФ, г.Новосибирск, Красный проспект, 220  | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»  | 25.04.2007                             | -  | -   |

| п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) 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, % | Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, % |
|-----|--|---|---|--|--|---|
| 1   | 2  | 3   | 4   | 5                                      | 6  | 7   |
| 11  | Закрытое акционерное общество «Березка»  | РФ, г. Новосибирск, Лесное шоссе, 1   | Юридическое лицо, более 20 процентами уставного капитала которого владеет АО «Союз»<br>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз» | 27.12.2007<br><br>27.12.2007           | -  | -   |
| 12  | Общество с ограниченной ответственностью «Фирма «ДНК и К»  | РФ, г. Новосибирск, Красный проспект, 218/2   | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»  | 05.09.2017                             | 6,5841   | 8,7787  |
| 13  | ООО НПП «Защита»   | РФ, г. Новосибирск, Красный проспект, 220, к 10   | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»  | 14.06.2023                             | -  | -   |
| 14  | Наумов Виктор Георгиевич   | Согласие на раскрытие информации не получено  | Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «Союз»  | 16.07.2022                             | -  | -   |

4.4. **Бенефициарными владельцами** Общества являются физические лица, которые в конечном счете прямо владеют предприятием и имеют возможность контролировать действия юридического лица: у АО «СОЮЗ» нет физического лица, которое имеет преобладающее участие (более 25 процентов в капитале). По признаку контроля к бенефициарным владельцам относится генеральный директор (при отсутствии владения больше 25%).

4.5. Виды операций с взаимосвязанными юридическими лицами:

| № п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица | Виды операций  | Оборот  |  | Остаток задолженности   |   | Сомнительная задолженность |
|-------|--|--|---|--|---|---|----------------------------|
|       |  |  | 2022 г  | 2023 г   | 2022 г  | 2023 г  |                            |
| 1     | 2  | 3  | 4   | 5  | 6   | 7   |                            |
| 1.    | Холдинговая компания «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» в форме публичного акционерного общества                                  | Продажа услуги<br>Продажа аренда<br>Займ выдан<br>Продажа МПЗ<br>Продажа ОС<br>Энергетика поставленная<br>Услуги полученные<br>Закуп тмц<br>Аренда полученная<br>Энергетика полученная | 1626<br>11 827<br>-<br>8775<br>73<br>460<br>(18732)<br>(33)<br>(1858)<br>(4437) | 2878<br>13511<br>-<br>4600<br>-<br>371<br>(1146)<br>-<br>(608)<br>(1889) | 1869<br>1 205<br>388374<br>6231<br>73<br>192<br>(2191)<br>-<br>(153)<br>(346) | 1868<br>(324)<br>384974<br>2268<br>73<br>191<br>(520)<br>-<br>(98)<br>(130) |                            |
| 2.    | Закрытое акционерное общество "Эм Си Кей - ИПК"  | Закуп тмц<br>Услуги полученные<br>Продажа аренда<br>Продажа услуг<br>Займ выдан<br>Энергетика поставленная   | -<br>(6)<br>500<br>2<br>-<br>201  | -<br>(7)<br>468<br>-<br>-<br>305   | (9)<br>(29)<br>(14)<br>-<br>(4345)<br>44                                      | -<br>(31)<br>(7)<br>-<br>-<br>20  |                            |
| 3.    | Акционерное общество «Союз-Электроника»  | Продажа аренда<br>Продажа тмц  | -<br>-  | -<br>-   | 9<br>12   | 9<br>12   |                            |
| 4.    | Закрытое акционерное общество «Березка»  | Цессия<br>Прочие<br>Уставный капитал<br>Займ выдан<br>Займ получен   | -<br>-<br>-<br>1242<br>(2 823)  | -<br>-<br>-<br>-<br>-  | -<br>16<br>27 451<br>28<br>(423)  | -<br>16<br>15 705<br>28<br>(1)  |                            |
| 5.    |  |  |   |  |   |   |                            |

Тыс. руб.

| п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица | Виды операций | Оборот |        | Остаток задолженности |        | Сомнительная задолженность |
|-----|--|---------------|--------|--------|-----------------------|--------|----------------------------|
|     |  |               | 2022 г | 2023 г | 2022 г                | 2023 г |                            |
| 1   | 2  | 3             | 4      | 5      | 6                     | 7      |                            |
|     | Общество с ограниченной ответственностью «Фирма «ДНК и К»  | Продажа услуг | 143    | 159    | 21                    | 18     |                            |
| 6.  | ООО НПП «Защита»   | -             | -      | -      | -                     | -      |                            |

## 5. Информация о сегментах (ПБУ 11/2008)

5.1. Производимая продукция классифицируется по продуктовым направлениям в разрезе основных номенклатурных групп, представленных в ф.2 Отчета о финансовых результатах.

Тыс. руб.

| Номенклатура. Номенклатурная группа | 2023 год               | 2022 год               |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|
|                                     | Сумма продажи, без НДС | Сумма продажи, без НДС |
| 1                                   | 3                      | 5                      |
| Аренда имущества                    | 1 590                  | 1 620                  |
| Аренда помещений                    | 21 495                 | 42 659                 |
| Прочие услуги                       | 278                    | 98                     |
| Энергетика                          | 9 933                  | 6 334                  |
| Коммунальные услуги                 | 123                    | -                      |
| Платные услуги                      | 288                    | 651                    |
| Итого                               | 33 706                 | 51 362                 |

5.2. Географические регионы, в которые осуществляется поставка продукции, работ, услуг: Россия.

## 6. Возможные моменты, типы и источники рисков, меры по их уменьшению

1. Организационный и управленческий риск определяются наличием таких показателей, как:

- снижение спроса аренды;
- неопределенность или пересечение полномочий сотрудников;
- отсутствие возможности прогнозировать/регулировать спрос.

Для сведения этих рисков к минимуму на предприятии ведется целенаправленная работа по созданию и внедрению программ нормирования, управленческого учета, планирования и контроля.

**2. Финансовый риск** возникает в процессе отношений предприятия с финансовыми институтами.

Снижение рисков обеспечивается жестким регламентированием работ (сетевое планирование), выполнение максимально возможного количества работ в параллельном режиме.

**3. Коммерческие риски**

Коммерческие риски данного проекта включают в себя:

- риск, связанный с платежеспособностью покупателя. Один из рисков, который как Заказчик, так и Потребитель пытаются свести к минимуму.

**4. Экологические риски**

Экологические риски на предприятии отсутствуют.

## **7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)**

Согласно утвержденной Учетной политики, предприятие должно создавать следующие резервы:

### **7.1 Резерв по сомнительным долгам.**

После инвентаризации взаиморасчетов с контрагентами сделана оценка сомнительной и безнадежной задолженностей.

*Оценка сомнительной задолженности.*

Резерв по сомнительным долгам на конец года равен 8 438 тыс. руб.

Сумма сомнительной задолженности, не подкрепленная гарантиями:

со сроком от 45 до 90 дней, сумма резерва: 0,00 руб.

со сроком более 90 дней, сумма резерва: 8 438 тыс. руб.,

Итого сумма резерва в бухгалтерском учете: 8 438 тыс. руб.

Согласно Учетной политике в БУ и НУ создаются резерв по срокам возникновения:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 % от суммы, выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

В налоговом учете данный резерв создается.

Максимальная сумма резерва по налоговому учету (по данным за 2022г.):  $\text{выручка} \times 10\% = 51\,362 \text{ тыс.} \times 10\% = 5\,136,2 \text{ тыс. руб.}$

Сумма резерва по налоговому учету: 4 184 тыс. руб.

*Оценка безнадежной задолженности.*

В 2023 году безнадежная (нереальная для взыскания) дебиторская задолженность списана на сумму 155,4т.руб..

## **7.2 Резерв под снижение стоимости МПЗ.**

Учет создаваемого резерва ведется с применением счета 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей". Величина резерва под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете рассматривается как оценочное значение, что влечет за собой обязательное применение Положений бухгалтерского стандарта "Изменение оценочных значений" (ПБУ 21/2008), утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н.

На 31.12.2023 года была произведена оценка неликвидных (без движения больше года) запасов предприятия и продажи запасов ниже себестоимости. По результатам проверки выявлено, что учетная цена неликвидов (сумма без движения запасов в течение года), а также цена продажи соответствует рыночной стоимости. Таким образом, признаков снижения стоимости продажи МПЗ нет.

В налоговом учете данный резерв не создается.

## **7.3 Резерв на оплату отпусков.**

По правилам ПБУ 8/2010 сформировано оценочное обязательство (строка 1540 баланса) по оплате отпускных работникам. Сумма обязательств представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения обязательств по состоянию на 31.12.2023г., и определена исходя из расчетного количества дней заработанных отпусков и средней заработной платы по категориям персонала.

Резерв создается по всем сотрудникам в сумме причитающихся им отпускных и налогов с ФОТ по счету 96 «Резервы предстоящих расходов» с отнесением их на тот же счет затрат, что и заработная плата сотрудников.

В налоговом учете данный резерв также создается.

В результате проведенной инвентаризации отпусков сумма резерва на оплату отпусков (оценочные обязательства) по состоянию на 31.12.2023г. оценена в размере 308 тыс. руб. На 31.12.2022г – 985 тыс. руб.

## **7.4 Резерв материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера**

Согласно «Положению об организации обеспечения населения средствами индивидуальной защиты» (в ред. Приказ МЧС России от 31.07.2017 № 309) территория организации не включена в пределы границ зон, указанных в п. 6 настоящего Положения, подлежащих обязательному обеспечению СИЗ.

В соответствии с постановлениями Правительства РФ от 10 ноября 1996 г. N 1340 "О порядке создания и использования резервов материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера" сотрудники предприятия обеспечены средствами индивидуальной защиты: противогазы и спецодежда, в расчете на среднесписочную численность.

Резерв на средства индивидуальной защиты не создается.

## **7.5 Резерв под обесценение финансовых активов**



На б/с 58.01 отражен вклад в УК ЗАО «Березка» в размере 24 000 тыс. руб.

На 31.12.2023г признаки обесценения не выявлены в связи с тем, что согласно Протоколу № 9 годового общего собрания акционеров ЗАО «Березка» от 28.03.2014 г. было принято решение об уменьшении уставного капитала на 96 000 тыс. руб. Сумма уменьшения УК ЗАО «Березка» была отражена на б/с 76.09. ЗАО «Березка» ежегодно гасит образовавшийся долг перед АО «Союз». В 2023 г. сумма перечисления денежных средств от ЗАО «Березка» на р/с АО «Союз» составила 11 746 тыс. руб. Следовательно, ЗАО «Березка» является платежеспособной организацией.

В налоговом учете данный резерв не создается.

## 8 Внеоборотные активы

Данные по внеоборотным активам подтверждены данными результатов инвентаризации по состоянию на 31.12.2023г. Инвентаризация ОС и НМА проводится ежегодно.

### 8.1.Основные средства, руб.

Наличие и движение основных средств

| Наименование показателя   | Код  | Период    | На начало года           |   | Изменения за период |                          |   |                       |                       |   | На конец периода |           |                          |
|---|------|-----------|--------------------------|---|---------------------|--------------------------|---|-----------------------|-----------------------|---|------------------|-----------|--------------------------|
|   |      |           |                          |   | Поступило           | Выбыло объектов          |   | начислено амортизации | убыток от обесценения | Переоценка  |                  |           |                          |
|   |      |           | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |                     | первоначальная стоимость | накопленная амортизация и убытки от обесценения |                       |                       | Наименование показателя   | Код              | Период    | первоначальная стоимость |
| Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего<br>в том числе: | 5200 | за 2023г. | 95 379                   | (36 935)  | 1 824               | (30 642)                 | 29 310  | (1 624)               |                       | Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5200             | за 2023г. | 95 379                   |
|   |      |           |                          |   |                     |                          |   |                       |                       | Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего |                  |           |                          |
|   | 5210 | за 2022г. | -                        | -   | -                   | -                        | -   | (36 935)              |                       | Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего | 5210             | за 2022г. | -                        |
|   |      |           |                          |   |                     |                          |   |                       |                       | в том числе:  |                  |           |                          |

|  |      |           |        |          |       |          |        |          |  |      |           |        |
|--|------|-----------|--------|----------|-------|----------|--------|----------|--|------|-----------|--------|
| Офисное оборудование   | 5201 | за 2023г. | 3 439  | (3 327)  | -     | (3 127)  | 3 127  | (101)    | Офисное оборудование   | 5201 | за 2023г. | 3 439  |
|  | 5211 | за 2022г. | -      | -        | -     | -        | -      | (3 327)  | Офисное оборудование   | 5211 | за 2022г. | -      |
| Транспортные средства  | 5202 | за 2023г. | 15 357 | (15 253) | -     | (15 044) | 15 044 | (39)     | Транспортные средства  | 5202 | за 2023г. | 15 357 |
|  | 5212 | за 2022г. | -      | -        | -     | -        | -      | (15 253) | Транспортные средства  | 5212 | за 2022г. | -      |
| Производственный и хозяйственный инвентарь                         | 5203 | за 2023г. | 3 335  | (2 038)  | -     | (2 836)  | 1 836  | (56)     | Производственный и хозяйственный инвентарь                         | 5203 | за 2023г. | 3 335  |
|  | 5213 | за 2022г. | -      | -        | -     | -        | -      | (2 038)  | Производственный и хозяйственный инвентарь                         | 5213 | за 2022г. | -      |
| Машины и оборудование (кроме офисного)                             | 5204 | за 2023г. | 9 802  | (7 221)  | -     | (6 546)  | 6 546  | (311)    | Машины и оборудование (кроме офисного)                             | 5204 | за 2023г. | 9 802  |
|  | 5214 | за 2022г. | -      | -        | -     | -        | -      | (7 221)  | Машины и оборудование (кроме офисного)                             | 5214 | за 2022г. | -      |
| Сооружения   | 5205 | за 2023г. | 12 801 | (7 707)  | -     | (2 496)  | 2 496  | (289)    | Сооружения   | 5205 | за 2023г. | 12 801 |
|  | 5215 | за 2022г. | -      | -        | -     | -        | -      | (7 707)  | Сооружения   | 5215 | за 2022г. | -      |
| Здания   | 5206 | за 2023г. | 8 131  | (972)    | 1 500 | -        | -      | (804)    | Здания   | 5206 | за 2023г. | 8 131  |
|  | 5216 | за 2022г. | -      | -        | -     | -        | -      | (972)    | Здания   | 5216 | за 2022г. | -      |
| Земельные участки  | 5207 | за 2023г. | 42 073 | -        | 324   | (331)    | -      | -        | Земельные участки  | 5207 | за 2023г. | 42 073 |
|  | 5217 | за 2022г. | -      | -        | -     | -        | -      | -        | Земельные участки  | 5217 | за 2022г. | -      |
| Другие виды основных средств                                       | 5208 | за 2023г. | 441    | (417)    | -     | (261)    | 261    | (23)     | Другие виды основных средств                                       | 5208 | за 2023г. | 441    |
|  | 5218 | за 2022г. | -      | -        | -     | -        | -      | (417)    | Другие виды основных средств                                       | 5218 | за 2022г. | -      |
|  | 5220 | за 2023г. | -      | -        | -     | -        | -      | -        | Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5220 | за 2023г. | -      |
| Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5230 | за 2022г. | -      | -        | -     | -        | -      | -        | Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего | 5230 | за 2022г. | -      |
| в том числе:   | 5221 | за 2023г. | -      | -        | -     | -        | -      | -        | в том числе:   | 5221 | за 2023г. | -      |

|      |           |   |   |   |   |   |   |   |   |      |           |   |
|------|-----------|---|---|---|---|---|---|---|---|------|-----------|---|
| 5231 | за 2022г. | - | - | - | - | - | - | - | - | 5231 | за 2022г. | - |
|------|-----------|---|---|---|---|---|---|---|---|------|-----------|---|

Учет основных средств в организации ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020г. №204н.

Изменение стоимости ОС произошло в основном за счет ввода в эксплуатацию, продажи и списания ОС.

К основным средствам принимаются активы стоимостью более 40 000 рублей за единицу, в отношении которых одновременно выполнены все условия признания их основными средствами.

По данным налогового учета к основным средствам принимаются активы стоимостью более 100 000 рублей за единицу, соответственно при принятии к учету образуется временная разница.

К основным средствам независимо от их стоимости относятся вся вычислительная техника и оргтехника.

Налоговый учет ведется в разрезе основных средств только по временным разницам.

Согласно учетной политике предприятие не переоценивает группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Определение сроков полезного использования основных средств определяется согласно Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г. «Квалификация основных средств, включаемых в амортизационные группы». Способ начисления амортизации – линейный.

Балансовая стоимость амортизируемых ОС 15 246 тыс. руб.

Балансовая стоимость не амортизируемых ОС 42 066 тыс. руб.

Результат от выбытия основных средств за отчетный период: - прибыль - 4150 тыс. руб.

- убыток - 1008 тыс. руб.

Срок полезного использования основных средств определяется согласно пп «а» п.9 ФСБУ 6/2020.

Общество провело анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

По результатам анализа признаки обесценения основных средств в 2023г. не установлены, признание обесценения основных средств не требуется.

В 2023г. отсутствует объект учета «Капитальные вложения в основные средства», в связи с чем нет оснований для проведения анализа признаков обесценения капитальных вложений, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации.

Основной вид деятельности организации – аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

Организация при применении ФСБУ 25/2018 учитывает любую аренду как операционную, так как выполняются условия п. 28 ФСБУ 25/2018:

- договор аренды не предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

- арендатор не имеет права на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

Общая сумма дохода по операционной аренде за 2023 г. 21 495 тыс. руб. Общая сумма дохода по переменным арендным платежам – 9 933 тыс. руб.

Общество не применяет нормы ФСБУ 25/2018 в отношении аренды незначительного по площади нежилого помещения и размеру арендной платы стоимостью, не превышающей 300 тыс. руб.

## 8.2. Нематериальные активы, руб.

Нематериальные активы на предприятии отсутствуют.

## 8.3. Прочие внеоборотные активы.

Прочие внеоборотные активы на предприятии отсутствуют.

## 8.4. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения.

По стр.11701 Финансовые отражена сумма вклада в УК дочернего предприятия ЗАО «Березка» в размере его фактической стоимости (п.9 р.11 Учет финансовых вложений ПБУ 19/02) 24 000 тыс. руб., также отражена сумма вклада в УК дочернего предприятия ООО НПП «Защита» - 9 тыс. руб.

Задолженности по взносу в УК дочерних предприятий не имеется.

Также имеются предоставленные долгосрочные процентные займы другим предприятиям (ст.11702) в размере 374 202 тыс. руб., краткосрочные, включая начисленные проценты по всем займам (ст. 12401) – в размере 15 476 тыс. руб. Деление займов произведено по срокам погашения.

### Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя          | Код  | Период    | На начало года           |                           | Изменения за период |                          |                           |  |  | На конец периода         |                           |
|----------------------------------|------|-----------|--------------------------|---------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|--|--------------------------|---------------------------|
|                                  |      |           | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | Поступило           | выбыло (погашено)        |                           | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убыток от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
|                                  |      |           |                          |                           |                     | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |  |  |                          |                           |
| Долгосрочные - всего             | 5301 | за 2023г. | 422 744                  | -                         | 9                   | (24 884)                 | -                         | 342  | -  | 398 211                  | -                         |
|                                  | 5311 | за 2022г. | 415 748                  | -                         | 1 242               | (6 608)                  | -                         | 3 920  | -  | 422 744                  | -                         |
| в том числе:                     |      |           |                          |                           |                     |                          |                           |  |  |                          |                           |
| Займы предоставленные процентные | 5302 | за 2023г. | 398 744                  | -                         | -                   | (24 884)                 | -                         | 342  | -  | 374 202                  | -                         |
|                                  | 5312 | за 2022г. | 391 748                  | -                         | 1 242               | (6 608)                  | -                         | 3 920  | -  | 398 744                  | -                         |
| Краткосрочные - всего            | 5305 | за 2023г. | 1 599                    | -                         | 14 919              | (1 043)                  | -                         | -  | -  | 15 475                   | -                         |
|                                  | 5315 | за 2022г. | 10 086                   | -                         | 75                  | (8 638)                  | -                         | 76   | -  | 1 599                    | -                         |
| в том числе:                     |      |           |                          |                           |                     |                          |                           |  |  |                          |                           |
| Займы предоставленные процентные | 5306 | за 2023г. | 1 599                    | -                         | 14 919              | (1 043)                  | -                         | -  | -  | 15 475                   | -                         |
|                                  | 5316 | за 2022г. | 10 086                   | -                         | 75                  | (8 638)                  | -                         | 76   | -  | 1 599                    | -                         |
| Финансовых вложений - итого      | 5300 | за 2023г. | 424 343                  | -                         | 14 928              | (25 927)                 | -                         | 342  | -  | 413 686                  | -                         |
|                                  | 5310 | за 2022г. | 425 834                  | -                         | 1 317               | (15 246)                 | -                         | 3 996  | -  | 424 343                  | -                         |

## 8.5 Отложенные налоговые активы

Отложенный налоговый актив - это часть отложенного налога на прибыль, которая уменьшит налог, подлежащий уплате в бюджет в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

В учете по 09 счету отражены активы по убытку текущего периода, резервам по сомнительным долгам, доходам будущего периода.

## **9. Оборотные активы**

### **9.1. Запасы.**

#### **9.1.1. Сырье и материалы.**

Данные по оборотным активам подтверждены данными результатов инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетных периодов и соответствуют данным бухгалтерского баланса.

Учет МПЗ на предприятии ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 5/2019 «ЗАПАСЫ».

Единица учета запасов: номенклатурный номер.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Процесс приобретения и заготовления материалов отражается без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Отпуск материально-производственных запасов в производство и иное их выбытие производится по средней себестоимости согласно Учетной политике Общества. Списание материалов со склада в производство Обществом производится на основании требований-накладных. Основание для списания материалов в производство и на прочие расходы указываются в требовании-накладной

Материалы приходятся на склад по приходному ордеру. В приходном ордере наименование номенклатуры соответствует номенклатуре, используемой в Обществе при формировании Спецификации на продукцию, и она может отличаться от наименования, указанные в товарной накладной от поставщика.

Расходы по СИЗ списываются сразу при вводе в эксплуатацию. По ним ведется количественный учет. Срок службы по СИЗ – не более одного года.

Запасов в залоге Общество не имеет.

На дату 31.12.2023г. оплаченные поставщикам авансы на приобретение запасов отсутствуют.

## Наличие и движение запасов

| 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         |                               | убытков от снижения 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. | 343            | -                                       | 343                  | 5 022                 | (4 921)        | -                             | -                             | X   | 445              | -                                       | 445                  |
|  | 5420 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | 343                   | -              | -                             | -                             | X   | 343              | -                                       | 343                  |
| в том числе:                                   |      |           |                |   |                      |                       |                |                               |                               |   |                  |   |                      |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5401 | за 2023г. | 343            | -                                       | 343                  | 896                   | (796)          | -                             | -                             | 736                                       | 443              | -                                       | 443                  |
|  | 5421 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | 343                   | -              | -                             | -                             | -   | 343              | -                                       | 343                  |
| Готовая продукция                              | 5402 | за 2023г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
|  | 5422 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
| Товары для перепродажи                         | 5403 | за 2023г. | -              | -                                       | -                    | 4 127                 | (4 125)        | -                             | -                             | 71  | 2                | -                                       | 2                    |
|  | 5423 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
| Товары и готовая продукция отгруженные         | 5404 | за 2023г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
|  | 5424 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
| Затраты в незавершенном производстве           | 5405 | за 2023г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
|  | 5425 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
| Прочие запасы и затраты                        | 5406 | за 2023г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
|  | 5426 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
|  | 5407 | за 2023г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |
|  | 5427 | за 2022г. | -              | -                                       | -                    | -                     | -              | -                             | -                             | -   | -                | -                                       | -                    |

### 9.1.2. Товары.

Определение фактической себестоимости товаров для перепродажи, списываемых на реализацию, производилось по усредненной стоимости.

Хозяйственные операции по реализации товаров, отражаются согласно заключенным договорам и отражаются в учете в момент перехода права собственности (приемки товара покупателем или перевозчиком). Себестоимость товара списывается на субсчет 91-2 «Реализация ТМЦ».

### 9.2. НДС.

На 31 декабря 2023 года остаток на счете 19.04 – 6 тыс. руб.

### 9.3. Учет расходов.

Бухгалтерский учет расходов не противоречит ПБУ 10/99 «Расходы организации».

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета Общество использует метод «директ-костинг».

### Затраты на производство

| Наименование показателя   | Код  | за 2023г. | за 2022г. |
|---|------|-----------|-----------|
| Материальные затраты  | 5610 | 657       | 1 289     |
| Расходы на оплату труда   | 5620 | 8 508     | 18 624    |
| Отчисления на социальные нужды  | 5630 | 1 678     | 3 445     |
| Амортизация   | 5640 | 1 624     | 1 623     |
| Прочие затраты  | 5650 | 19 317    | 47 559    |
| Итого по элементам  | 5660 | 31 784    | 72 540    |
| Фактическая себестоимость проданных товаров   | 5665 | -         | -         |
| Изменение остатков (прирост [-]):<br>незавершенного производства, готовой<br>продукции и др.    | 5670 | (2)       | -         |
| Изменение остатков (уменьшение [+]):<br>незавершенного производства, готовой<br>продукции и др. | 5680 | -         | -         |
| Итого расходы по обычным видам деятельности   | 5600 | 31 782    | 72 540    |

#### 9.4. Дебиторская задолженность.

Данные по ДЗ подтверждаются данными инвентаризации и актами сверок с контрагентами.

Данные по платежам в бюджет подтверждается актом сверки по платежам в бюджет.

См. также раздел 8 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010).

Беспроцентные займы согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» к финансовым вложениям не относятся, соответственно, отражаются в дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность в балансе показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Данные по взаимозависимым лицам отражены в п.4.5 настоящих Пояснений.

## Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                         | Код  | Период    | На начало года                |   | Изменения за период   |  |             |                                  |                          |   |   |   | На конец периода              |   |
|---|------|-----------|-------------------------------|---|---|--|-------------|----------------------------------|--------------------------|---|---|---|-------------------------------|---|
|   |      |           | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление   |  | выбыло      |                                  |                          | перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность | перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность | перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнитель- ным долгам |
|   |      |           |                               |   | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше- ние | списание на финансовый результат | восста- новление резерва |   |   |   |                               |   |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего  | 5501 | за 2023г. | -                             | -                                       | -   | -  | -           | -                                | -                        | 31 097  | -   | -   | 31 097                        | (8 403)                                   |
| в том числе:                                    | 5521 | за 2022г. | -                             | -                                       | -   | -  | -           | -                                | -                        | -   | -   | -   | -                             | -   |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5502 | за 2023г. | -                             | -                                       | -   | -  | -           | -                                | (8 403)                  | 8 403   | -   | -   | 8 403                         | (8 403)                                   |
| Авансы выданные                                 | 5522 | за 2022г. | -                             | -                                       | -   | -  | -           | -                                | -                        | -   | -   | -   | -                             | -   |
|   | 5503 | за 2023г. | -                             | -                                       | -   | -  | -           | -                                | -                        | 64  | -   | -   | 64                            | -   |
|   | 5523 | за 2022г. | -                             | -                                       | -   | -  | -           | -                                | -                        | -   | -   | -   | -                             | -   |
| Прочая  | 5504 | за 2023г. | -                             | -                                       | -   | -  | -           | -                                | -                        | 22 631  | -   | -   | 22 631                        | -   |
|   | 5524 | за 2022г. | -                             | -                                       | -   | -  | -           | -                                | -                        | -   | -   | -   | -                             | -   |
|   | 5505 | за 2023г. | -                             | -                                       | -   | -  | -           | -                                | -                        | -   | X   | X   | -                             | -   |
|   | 5525 | за 2022г. | -                             | -                                       | -   | -  | -           | -                                | -                        | -   | X   | X   | -                             | -   |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2023г. | 153 477                       | (4 031)                                 | 11 218  | -  | (25 419)    | (1 124)                          | 3 996                    | (31 097)  | -   | 681   | 107 736                       | (35)                                      |
| в том числе:                                    | 5530 | за 2022г. | 288 692                       | (10 557)                                | 81 658  | -  | (195 807)   | -                                | (19 854)                 | -   | 1 151   | 8 194   | 153 477                       | (4 031)                                   |
| Расчеты с покупателями и заказчиками            | 5511 | за 2023г. | 22 222                        | (4 031)                                 | 1 085   | -  | (8 188)     | (155)                            | 3 996                    | (8 403)   | -   | -   | 6 562                         | (35)                                      |
| Авансы выданные                                 | 5531 | за 2022г. | 187 273                       | (10 557)                                | 39 592  | -  | (175 045)   | -                                | (19 041)                 | -   | -   | -   | 22 222                        | (4 031)                                   |
|   | 5512 | за 2023г. | 1 904                         | -                                       | 892   | -  | (1 511)     | (68)                             | -                        | (64)  | -   | -   | 1 153                         | -   |
|   | 5532 | за 2022г. | 5 061                         | -                                       | 1 123   | -  | (4 066)     | -                                | (214)                    | -   | -   | -   | 1 904                         | -   |
| Прочая  | 5513 | за 2023г. | 129 351                       | -                                       | 9 241   | -  | (15 720)    | (901)                            | -                        | (22 631)  | -   | 681   | 100 021                       | -   |
|   | 5533 | за 2022г. | 96 358                        | -                                       | 40 943  | -  | (16 696)    | -                                | (599)                    | -   | 1 151   | 8 194   | 129 351                       | -   |
|   | 5514 | за 2023г. | -                             | -                                       | -   | -  | -           | -                                | -                        | -   | X   | X   | -                             | -   |
|   | 5534 | за 2022г. | -                             | -                                       | -   | -  | -           | -                                | -                        | -   | X   | X   | -                             | -   |
| Итого   | 5500 | за 2023г. | 153 477                       | (4 031)                                 | 11 218  | -  | (25 419)    | (1 124)                          | 3 996                    | X   | -   | 681   | 138 833                       | (8 438)                                   |
|   | 5520 | за 2022г. | 288 692                       | (10 557)                                | 81 658  | -  | (195 807)   | -                                | (19 854)                 | X   | 1 151   | 8 194   | 153 477                       | (4 031)                                   |

### 9.5. Денежные средства.

Остатки денежных средств и денежных документов подтверждены результатами инвентаризации и соответствуют данным бухгалтерского баланса.

На валютных счетах в проверяемом периоде не осуществлялись операции по покупке иностранной валюты и по расчетам с поставщиками.



## **9.6. Прочие оборотные активы.**

В данных активах отражаются денежные документы и краткосрочные расходы будущих периодов - затраты, произведенные организацией в отчетном периоде (относящиеся к следующим отчетным периодам), отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания РБП регулируются предприятием самостоятельно (устанавливаются Приказом или распоряжением руководителя), если иное не следует из законодательных или нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

## **10. Долгосрочные обязательства**

### **10.1. Заемные средства.**

Бухгалтерский учет соответствует требованиям ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Аналитический учет кредитов и займов в Обществе ведется в разрезе кредиторов (займодавцев) и договоров.

Для целей бухгалтерского учета начисленные проценты ежемесячно включались Обществом в состав прочих расходов. Сумма начисленных процентов по кредиту отражается Обществом в бухгалтерском учете в соответствии с расчетами банка в краткосрочных обязательствах.

### **10.2. Отложенные налоговые обязательства.**

Сальдо по счету 77 Отложенные налоговые обязательства соответствуют отражению временных разниц в БУ согласно ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций.

Данные обязательства образовались ввиду списания на затраты расходов по начислению амортизации по основным средствам. Остаточная стоимость по ОС, по которым образовалась временная разница при принятии его на учет ввиду разницы первоначальной стоимости, что соответствует Учетной политике.

## **11. Краткосрочные обязательства**

### **11.1. Кредиторская задолженность.**

Данные по КЗ подтверждаются данными инвентаризации и актами сверок с контрагентами.

Данные по платежам в бюджет подтверждается актом сверки по платежам в бюджет.

Данные по взаимозависимым лицам отражены в п.4.5 настоящих Пояснений, в том числе по займам.

## Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя                          | Код  | Период    | Остаток на начало года | Изменения за период   |  |             |                                  |   |   |   | Остаток на конец периода |
|--|------|-----------|------------------------|---|--|-------------|----------------------------------|---|---|---|--------------------------|
|  |      |           |                        | поступление   |  | выбыло      |                                  | перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность | перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность | перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность |                          |
|  |      |           |                        | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше- ние | списание на финансовый результат |   |   |   |                          |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего  | 5551 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5571 | за 2022г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | -   | -   | -                        |
| в том числе:                                     |      |           |                        |   |  |             |                                  |   |   |   |                          |
| кредиты  | 5552 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5572 | за 2022г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | -   | -   | -                        |
| займы  | 5553 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5573 | за 2022г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | -   | -   | -                        |
| прочая   | 5554 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5574 | за 2022г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5555 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | X   | X   | -                        |
|  | 5575 | за 2022г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | X   | X   | -                        |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2023г. | 72 514                 | 4 464   | 341  | (21 000)    | (735)                            | -   | -   | 681   | 56 265                   |
|  | 5580 | за 2022г. | 166 357                | 228 327   | 4 957  | (336 268)   | (204)                            | -   | 1 151   | 8 194   | 72 514                   |
| в том числе:                                     |      |           |                        |   |  |             |                                  |   |   |   |                          |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 5561 | за 2023г. | 19 936                 | 2 636   | 13   | (12 584)    | (26)                             | -   | -   | -   | 9 975                    |
|  | 5581 | за 2022г. | 17 625                 | 11 515  | -  | (9 000)     | (204)                            | -   | -   | -   | 19 936                   |
| авансы полученные                                | 5562 | за 2023г. | 4 480                  | 1 181   | -  | (1 686)     | (623)                            | -   | -   | -   | 3 372                    |
|  | 5582 | за 2022г. | 7 543                  | 2 701   | -  | (4 673)     | -                                | -   | -   | -   | 4 480                    |
| расчеты по налогам и взносам                     | 5563 | за 2023г. | 7 916                  | 248   | 3  | (2 023)     | -                                | -   | -   | 681   | 6 825                    |
|  | 5583 | за 2022г. | 44 452                 | (484)   | 1 686  | (47 093)    | -                                | -   | 1 151   | 8 194   | 7 916                    |
| кредиты  | 5564 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | -   | -   | -                        |
|  | 5584 | за 2022г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | -   | -   | -                        |
| займы  | 5565 | за 2023г. | 4 037                  | 732   | 141  | (4 459)     | -                                | -   | -   | -   | 451                      |
|  | 5585 | за 2022г. | 16 487                 | 215 476   | 3 271  | (231 197)   | -                                | -   | -   | -   | 4 037                    |
| прочая   | 5566 | за 2023г. | 36 144                 | (332)   | 184  | (266)       | (86)                             | -   | -   | -   | 35 642                   |
|  | 5586 | за 2022г. | 80 250                 | -   | -  | (44 106)    | -                                | -   | -   | -   | 36 144                   |
|  | 5567 | за 2023г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | X   | X   | -                        |
|  | 5587 | за 2022г. | -                      | -   | -  | -           | -                                | -   | X   | X   | -                        |
| Итого  | 5550 | за 2023г. | 72 514                 | 4 464   | 341  | (21 000)    | (735)                            | X   | -   | 681   | 56 265                   |
|  | 5570 | за 2022г. | 166 357                | 228 327   | 4 957  | (336 268)   | (204)                            | X   | 1 151   | 8 194   | 72 514                   |

### 11.2. Доходы будущих периодов.

По данной статье отражены невозмещаемые затраты в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором согласно п.п. 32 пункта 1 статьи 251 НК РФ.

### 11.3. Оценочные обязательства.

Все данные соответствуют п.4 Резерв по отпускам раздела 8 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

#### Оценочные обязательства

| Наименование показателя         | Код  | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | 985                    | 438      | (983)    | (132)                        | 308                      |

### 12. Уставный капитал

Размер уставного капитала, предусмотренный в Уставе Общества, соответствует размеру уставного капитала, который отражен на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

### 13. Забалансовые счета

На 007 счете: Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов. Данные суммы были списаны на расходы, не принимаемые в целях налогообложения или за счет резерва по сомнительным долгам.

Сумма арендованного имущества по договору аренды не определена.

### 14. Доходы

В 2023г. работы (услуги, продукция), выручка от выполнения (оказания, продажи) которых признается по мере готовности, отсутствуют. В 2023г. выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует.

Выручка от реализации работ, услуг 33 706 тыс. руб.

Доходы, связанные с реализацией прочего имущества 3984 тыс. руб.

Доходы, связанные с ликвидацией основных средств 4 150 тыс. руб.

Доходы, связанные с безвозмездным получением имущества 1650 тыс. руб.

Восстановление резерва по сомнительным долгам 4 273 тыс. руб.

Проценты к получению 342 тыс. руб.

Прочие доходы 1125 тыс. руб.

Итого по счету 91.01: 15 524 тыс. руб.

## 15. Расходы

Управленческие расходы списываются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи». Управленческие расходы в 2023 г. составили 31 784 тыс. руб.

Состав прочих расходов:

- Проценты к уплате 129 тыс. руб.
- Расходы, связанные с реализацией основных средств 1008 тыс. руб.
- Расходы, связанные с реализацией прочего имущества 4060 тыс. руб.
- Расходы на услуги банков 163 тыс. руб.
- Налоги и сборы 2906 тыс. руб.
- Резервы по сомнительным долгам 8679 тыс. руб.
- Прочие расходы, не принимаемые в целях налогообложения прибыли 5500 тыс. руб.
- Прочие расходы 907 тыс. руб.
- Расходы в виде списанной дебиторской задолженности 12 тыс. руб.
- Штрафные санкции по хоз. договорам 197 тыс. руб.
- Резервы по отпускам 97 тыс. руб.

Итого по счету 91.02: 23 658 тыс. руб.

## 16. Отчет о движении денежных средств (ДДС).

Данный отчет соответствует требованиям ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

В отчете о движении денежных средств поступления по строкам 4111, 4119, а также платежи по строкам 4121, 4129 отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

## 17. Прибыль (убыток) на акцию.

Базовая прибыль на акцию показывает, какая величина чистой прибыли компании приходится на одну привилегированную акцию, находящуюся в обращении.

Предприятие имеет на 31.12.2023 г 865 726 акций, из них: 649 295 обыкновенных и 216 431 привилегированных.

По итогам годового общего собрания акционеров, проведенного 27 июня 2023г., было принято решение о выплате дивидендов по привилегированным акциям типа «А» в размере 649,0 тыс.руб. из нераспределенной прибыли 2022года (на одну привилегированную акцию тип «А» - 03 рубля). По обыкновенным акциям дивиденды не начислять.

### 18 Налоговый учет.

При ведении налогового учета предприятие использует принцип максимального сближения налогового учета с бухгалтерским. Все, что не оговорено в данном разделе или выше, считается аналогичным бухгалтерскому учету.

В качестве налоговых регистров организацией используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского учета.

На предприятии применяется Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 (утверждено Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. N 114н (далее - ПБУ 18/02)), с применением счетов бухгалтерского учета 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». В балансе данные суммы показаны в свернутом виде.

В случаях различия между бухгалтерским и налоговым учетом ведутся самостоятельные регистры налогового учета.

На предприятии используются следующие самостоятельные налоговые регистры с соответствующими субсчетами:

Счет 91 налоговый в части временных и постоянных разниц.

Данные налоговые регистры в обязательном порядке снабжены дополнительной информацией по различию между соответствующими бухгалтерскими регистрами.

Прибыль (убыток) до налогообложения по данным БУ: (6 212) тыс. руб.

Вычитаемая временная разница: 11 954 тыс. руб.

Налогооблагаемая временная разница: 971 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения по данным НУ: 3 300 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль: 660 тыс. руб.

И.о. генерального директора



Субботина Л.В.

