

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация ОАО "МАНТОМБ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство приборов для контроля прочих физических величин

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) г.Томск, пр-кт.Комсомольский, д.62, 634061

Дата (число, месяц, год)

По ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКФС/

ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710001

27 03 2024

00225590

7021000501

26.51.5

12247 16

384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора КГ "Баланс", АО

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН

5406170683

ОГРН/

ОГРНИП

1025402453020

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5100	Нематериальные активы	1110	64 867	58 418	30 228
5140	Результаты исследований и разработок	1120	50 996	49 609	28 376
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200	Основные средства	1150	224 015	228 610	226 821
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5302	Финансовые вложения	1170	19	19	19
	Отложенные налоговые активы	1180	36 939	18 747	22 343
	Прочие внеоборотные активы	1190	23 620	3 425	2 332
	в том числе: расходы будущих периодов в рамках полученной субсидии	1191	21 469	-	-
	прочие расходы будущих периодов	1192	2 151	3 425	2 332
	Итого по разделу I	1100	400 456	358 828	310 119
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400	Запасы	1210	126 002	76 969	83 488
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5510	Дебиторская задолженность	1230	64 474	70 057	59 804
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	10 000	124
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	29 052	7 001	2 035
	Прочие оборотные активы	1260	889	23 198	32 605
	Итого по разделу II	1200	220 417	187 225	178 056
	БАЛАНС	1600	620 873	546 053	488 175

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ⁴	На 31 декабря 2021 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	117	117	117
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	50 978	50 978	50 978
	Резервный капитал	1360	117	117	117
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(53 933)	(13 507)	(7 300)
	Итого по разделу III	1300	(2 721)	37 705	43 912
5552	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	1 795	39 362	4 087
	Отложенные налоговые обязательства	1420	37 710	21 060	23 486
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	88 427	54 321	66 223
	в том числе:				
	обязательства по договорам лизинга	1451	20 340	54 321	66 223
	доходы будущих периодов по полученной субсидии	1452	68 087	-	-
	Итого по разделу IV	1400	127 932	114 743	113 796
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	89 109	11 561	43 120
	Кредиторская задолженность	1520	342 032	288 481	233 898
	Доходы будущих периодов	1530	26 707	93 563	53 449
	в том числе:				
	доходы будущих периодов от полученной субсидии	1531	26 707	93 563	53 449
5701	Оценочные обязательства	1540	22 109	-	-
	Прочие обязательства	1550	15 705	-	-
	в том числе:				
	Обязательства по договорам лизинга	1551	15 705	-	-
	Итого по разделу V	1500	495 662	393 605	330 467
	БАЛАНС	1700	620 873	546 053	488 175



Метальников А.Ю.
(подпись) (расшифровка подписи)

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/09, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к Бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за 2023 г.

Организация ОАО "МАНТОМЬ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство приборов для контроля прочих физических величин

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

По ОКПО

ИНН

по ОКВЭд 2

по ОКОПФ/

ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710002

27 03 2024

00225590

7021000501

26.51.5

12247 16

384

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	901 420	758 350
	Себестоимость продаж	2120	(646 177)	(570 625)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	255 243	187 725
	Коммерческие расходы	2210	(11 938)	(8 483)
	Управленческие расходы	2220	(255 034)	(173 721)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(11 729)	5 541
	Доходы от участия в других организациях	2310	3	-
	Проценты к получению	2320	199	627
	Проценты к уплате	2330	(13 771)	(14 049)
	Прочие доходы	2340	57 066	71 933
	Прочие расходы	2350	(72 397)	(65 289)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(40 630)	(1 237)
	Налог на прибыль	2410	1 542	(2 349)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(-)	(1 179)
	отложенный налог на прибыль	2412	1 542	(1 170)
	Прочее	2460	(1 336)	(2 621)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(40 424)	(6 207)

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2023 г. ³	За 2022 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	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 ⁶	2500	(40 424)	(6 207)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «МАНОТОМ» Метальников А.Ю.

(подпись) (расшифровка подписи)

" 27 марта 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
 1. Указанная информация является частью бухгалтерской отчетности организации.
 2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указан отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.

Организация ОАО "МАНОТОМЪ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство приборов для контроля прочих физических величин

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

По ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКПФ/

ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710004

27 03 2024

00225590

7021000501

26.51.5

12247 16

384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре- деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. ¹	3100	117	-	50 978	117	(7 300)	43 912
за 2022 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код НИ/ стат	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре- деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(6 207)	(6 207)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(6 207)	(6 207)
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. ²	3200	117	-	50 978	117	(13 507)	37 705
за 2023 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(40 426)	(40 426)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(40 424)	(40 424)
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшения количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
корректировка амортизации при переводе ОС в малоценное оборудование	3328	-	-	-	-	(2)	(2)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. ³	3300	117	-	50 978	117	(53 933)	(2 721)

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

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2021 г. ¹	Изменения капитала за 2022 г. ²		На 31 декабря 2022 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	6 112	(22 414)	-	(16 302)
до корректировок	3410	20 825	-	-	20 825
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3420	16 975	16 207	-	33 182
исправлением ошибок после корректировок	3500	43 912	(6 207)	-	37 705
в том числе:	3401	(45 100)	(22 414)	-	(67 514)
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):	3411	20 825	-	-	20 825
до корректировок	3421	16 975	16 207	-	33 182
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3501	(7 300)	(6 207)	-	(13 507)
исправлением ошибок после корректировок					
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)	3402	-	-	-	-
до корректировок	3412	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3422	-	-	-	-
исправлением ошибок после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код НИ/ стат	На 31 декабря 2023 г. ³	На 31 декабря 2022 г. ²	На 31 декабря 2021 г. ¹
Чистые активы	3600	92 072	131 268	97 361

Руководитель Метальников А.Ю.

(подпись)

(расшифровка подписи)



Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.

2. Указывается предыдущий год.

3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.

Организация ОАО "МАНТОМЬ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство приборов для контроля прочих физических величин

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

По ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКПО/

ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710005

27 03 2024

00225590

7021000501

26.51.5

12247 16

384

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 035 978	908 566
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	992 259	853 176
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	15 964	13 230
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	27 755	42 160
Платежи - всего	4120	(1 041 493)	(914 736)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(392 175)	(437 192)
в связи с оплатой труда работников	4122	(328 264)	(277 210)
процентов по долговым обязательствам	4123	(7 914)	(6 292)
налога на прибыль организаций	4124	(226)	(5 087)
НДС	4125	(108 596)	(68 744)
Иных налогов и сборов	4126	(189 643)	(105 633)
прочие платежи	4129	(14 675)	(14 578)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(5 515)	(6 170)

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	43 297	16 758
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	43 165	16 137
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	-	124
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	132	497
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(26 409)	(32 458)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(26 309)	(32 268)
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	(100)	(190)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	16 888	(15 700)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	401 552	342 716
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	401 552	216 666
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	-	125 850

Наименование показателя	Код НИ/стат	За 2023 г. ¹	За 2022 г. ²
Платежи - всего	4320	(390 874)	(315 880)
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 (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(361 571)	(180 030)
прочие платежи	4329	(29 303)	(135 850)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	10 678	26 836
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	22 051	4 966
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	7 001	2 035
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	29 052	7 001
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ Метальников А.Ю.



1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду

Расчет стоимости чистых активов

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "МАНОТОМЬ"

(наименование организации)

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Активы				
Нематериальные активы	1110	64 867	58 418	30 228
Результаты исследований и разработок	1120	50 996	49 609	28 376
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	224 015	228 610	226 821
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения долгосрочные	1170	19	19	19
Отложенные налоговые активы	1180	36 939	18 747	22 343
Прочие внеоборотные активы	1190	23 620	3 425	2 332
Запасы	1210	126 002	76 969	83 488
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность*	1230	64 474	70 057	59 804
Финансовые вложения краткосрочные	1240	-	10 000	124
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	29 052	7 001	2 035
Прочие оборотные активы	1260	889	23 198	32 605
ИТОГО активы	-	620 873	546 053	488 175
Пассивы				
Заемные средства долгосрочные	1410	1 795	39 362	4 087
Отложенные налоговые обязательства	1420	37 710	21 060	23 436
Оценочные обязательства долгосрочные	1430	-	-	-
Прочие обязательства долгосрочные	1450	20 340	54 321	86 223
Заемные средства краткосрочные	1510	89 109	11 561	43 120
Кредиторская задолженность	1520	342 032	288 481	233 898
Доходы будущих периодов**	1530	-	-	-
Оценочные обязательства краткосрочные	1540	22 109	-	-
Прочие обязательства краткосрочные	1550	15 705	-	-
ИТОГО пассивы	-	528 801	414 785	390 814
Стоимость чистых активов	-	92 072	131 268	97 361

* - За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.
 ** - За исключением целевого финансирования и доходов будущих периодов, признанных организацией в связи с получением государственной помощи, а также в связи с безвозмездным получением имущества.

**Корректировка данных отчетного периода
в связи с изменениями учетной политики**

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	58 418	58 418
Результаты исследований и разработок	1120	-	49 609	49 609
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	228 610	-	228 610
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	19	-	19
Отложенные налоговые активы	1180	18 747	-	18 747
Прочие внеоборотные активы	1190	3 425	-	3 425
Итого по разделу I	1100	250 801	108 027	358 828
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	76 969	-	76 969
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	70 057	-	70 057
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	10 000	-	10 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7 001	-	7 001
Прочие оборотные активы	1260	3 215	19 982	23 197
Итого по разделу II	1200	167 243	19 982	187 225
БАЛАНС	1600	418 044	128 009	546 053
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	117	-	117
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	50 978	-	50 978
Резервный капитал	1360	117	-	117
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(46 689)	33 182	(13 507)
Итого по разделу III	1300	4 523	33 182	37 705
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	39 362	-	39 362
Отложенные налоговые обязательства	1420	21 060	-	21 060
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	54 321	-	54 321
Итого по разделу IV	1400	114 743	-	114 743
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	11 561	-	11 561
Кредиторская задолженность	1520	287 217	1 264	288 481
Доходы будущих периодов	1530	-	93 563	93 563
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	298 778	94 827	393 605
БАЛАНС	1700	418 044	128 009	546 053
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	-	30 228	30 228
Результаты исследований и разработок	1120	-	28 376	28 376
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	135 710	87 844	226 821
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Финансовые вложения	1170	19	-	19
Отложенные налоговые активы	1180	8 927	13 415	22 342
Прочие внеоборотные активы	1190	2 332	-	2 332
Итого по разделу I	1100	146 989	159 864	310 119

II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	83 488	-	83 488
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	59 804	-	59 804
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	124	-	124
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 035	-	2 035
Прочие оборотные активы	1260	4 373	28 233	32 605
Итого по разделу II	1200	149 824	28 233	178 056
БАЛАНС	1600	296 812	188 096	488 175
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	117	-	117
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
Добавочный капитал (без переоценки)	1350	50 978	-	50 978
Резервный капитал	1360	117	-	117
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(45 100)	37 800	(7 300)
Итого по разделу III	1300	6 112	37 800	43 912
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1410	4 087	-	4 087
Отложенные налоговые обязательства	1420	4 864	18 621	23 485
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	5 042	81 182	86 223
Итого по разделу IV	1400	13 993	99 803	113 796
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Заемные средства	1510	43 120	-	43 120
Кредиторская задолженность	1520	233 588	311	233 899
Доходы будущих периодов	1530	-	53 449	53 449
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
Итого по разделу V	1500	276 708	53 760	330 467
БАЛАНС	1700	296 812	191 363	488 175

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	Переоценка			
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего в том числе: Изобретения	5100	за 2023г.	-	-	74 134	-	-	-	(9 267)	-	-	74 134	(9 267)
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5101	за 2023г.	-	-	45 982	-	-	-	(5 748)	-	-	45 982	(5 748)
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Полезные модели	5102	за 2023г.	-	-	28 152	-	-	-	(3 519)	-	-	28 152	(3 519)
	5112	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	74 134	-	-
в том числе:				
Изобретения	5121	45 982	-	-
Полезные модели	5122	28 152	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	15 641	-	44 378	-	-	60 019	(9 023)
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Секреты производства (ноу-хау)	5141	за 2023г.	15 641	-	44 378	-	-	60 019	(9 023)
	5151	за 2022г.	-	-	15 641	-	-	15 641	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов						
Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	33 968	10 410	-	33 968
	5170	за 2022г.	28 376	21 233	(15 641)	-
в том числе:						
	5161	за 2023г.	33 968	10 410	-	-
Секреты производства (ноу-хау)	5171	за 2022г.	28 376	21 233	(15 641)	33 968
	5180	за 2023г.	58 418	15 716	(74 134)	58 418
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	за 2022г.	30 228	28 190	-	-
в том числе:						
	5181	за 2023г.	36 511	9 470	(45 982)	-
Изобретения	5191	за 2022г.	19 143	17 388	-	36 511
	5182	за 2023г.	21 907	6 246	(28 152)	-
Полезные модели	5192	за 2022г.	11 035	10 821	-	21 907

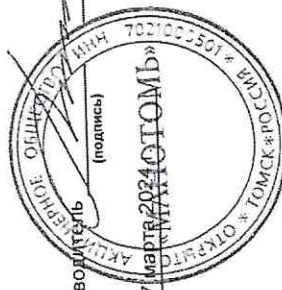
Метальников Андрей

Юрьевич

(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

27 марта 2024 года



2. Основные средства

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

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 незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2023г.	4 808	35 117	(6 552)	(33 209)	163
в том числе:	5250	за 2022г.	3 334	39 532	(5 998)	(32 060)	4 808
Резервный склад топлива, по адресу: г.Томск, пр.Комсомольский, 62.	5241	за 2023г.	4 664	1 073	-	(5 736)	-
Промышленный pH-метр "КВАРЦ-рН/2-220"	5251	за 2022г.	3 190	1 474	-	-	4 664
Принтер струйный Epson L1250, А4, цветной, 5760x1440, 33 стр./мин.,	5242	за 2023г.	144	-	-	-	144
Монитор 27" Philips 273V7QDAB (00/01) черный (273V7QDAB)	5252	за 2022г.	144	-	-	-	144
Склад металлических конструкций, по адресу: г.Томск, пр.Комсомольский, 62., пл. 1050 кв.м.	5243	за 2023г.	-	19	-	-	19
Источник бесперебойного питания SNR MXP131V2	5253	за 2022г.	-	15	-	(15)	-
ВТРМ № 22 «Предварительная настройка и проверка электронных блоков»	5244	за 2023г.	-	-	-	-	-
Компьютер Athlon 3000g/8gb/240ssd	5254	за 2022г.	-	1 717	-	(1 717)	-
ВТРМ № 21 "Прошивка электронных блоков"	5255	за 2023г.	-	11 681	-	(11 681)	-
ВТРМ № 20 "Настройка электронных блоков"	5246	за 2022г.	-	340	-	(340)	-
Токарный обрабатывающий центр Victor VTII-23/60 (Кап.ремонт)	5256	за 2023г.	-	594	-	(594)	-
ВТРМ № 25 «Видеоизмерительная система»	5257	за 2022г.	-	-	-	-	-
Компрессорная установка ДЭН-45Ш (7,5м3/мин, 0,8МПа) с сепаратором 10105	5248	за 2023г.	-	382	-	(382)	-
ВТРМ № 24 "Оборка электронных приборов"	5258	за 2022г.	-	651	-	(651)	-
Планшетный УФ-плоттер Mimaki UJF3042 (Кап.ремонт)	5249	за 2023г.	-	745	-	(745)	-
ВТРМ № 23 "универсальное рабочее место для длительного испытания электронных приборов"	5259	за 2022г.	-	621	-	(621)	-
Монитор 23.8" Philips 243V7QDAB (00/01) черный 1920*1080	-	за 2023г.	-	2 834	-	(2 834)	-
Вольтметр АКП-2101	-	за 2022г.	-	126	-	(126)	-
Монитор 27" Philips 273V7QDAB (00/01) черный	-	за 2023г.	-	697	-	(697)	-
Кондиционер Сплит-система Logi	-	за 2022г.	-	456	-	(456)	-
Шкаф телекоммуникационный настенный разборный 12U	-	за 2023г.	-	1 993	-	(1 993)	-
	-	за 2022г.	-	109	-	(109)	-
	-	за 2023г.	-	145	-	(145)	-
	-	за 2022г.	-	13	-	-	-
	-	за 2023г.	-	74	-	(74)	-
	-	за 2022г.	-	27	-	(27)	-

600x450, стекло, TWT	за 2022г.	-	-	-	-	-
Полка для шкафа архивного	за 2023г.	15	15	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
	за 2023г.	904	-	-	-	(904)
Здание пр. Комсомольский 62, стр. 10 (Устройство односкатной кровли покрытой профилированным листом) (Комсомол	за 2022г.	-	-	-	-	-
Датчик контактный МСР	за 2023г.	157	157	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Калибратор	за 2023г.	145	145	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Стойка Реселшен	за 2023г.	39	-	-	-	(39)
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Терминал сбора данных Mindeo M40	за 2023г.	71	-	-	-	(71)
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Здание: Корпус № 3 г. Томск, пр. Комсомольский 62, стр. 9, (Ремонт рулонной кровли S=620 кв.м.)	за 2023г.	1 503	-	-	-	(1 503)
Кресло руководителя ОС	за 2022г.	47	-	-	-	(47)
	за 2023г.	-	-	-	-	-
МАТЕРИНСКАЯ ПЛАТА	за 2022г.	70	70	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Кулер для процессора	за 2022г.	8	8	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Коммутатор SNR	за 2022г.	35	-	-	-	(35)
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Мышь	за 2022г.	7	7	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Мультиметр	за 2022г.	4	4	-	-	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Шкаф телекоммуникационный напольный 22U 600x1000, стекло, DR-700131	за 2022г.	24	-	-	-	(24)
Размагничивающее устройство	за 2023г.	63	-	-	-	(63)
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Тестер кабельный Lanmaster LAN-PRO-L	за 2023г.	18	-	-	-	(18)
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Рабочее место поверителя/метролога № 5	за 2023г.	214	214	-	-	-
	за 2022г.	105	105	-	-	-
Промышленный увлажнитель воздуха ГТ-2,0	за 2023г.	98	-	-	-	(98)
	за 2022г.	-	-	-	-	-
МАГАЗИН СОПРОТИВ.	за 2023г.	85	85	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Источник питания постоянного тока АКПТ-1125	за 2023г.	32	-	-	-	(32)
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Стол гранитный	за 2023г.	95	95	-	-	-
	за 2022г.	86	86	-	-	-
Процессор	за 2023г.	71	71	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Осциллограф	за 2023г.	65	65	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Шкаф для комплектующих	за 2023г.	232	232	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Источник бесперебойного питания on-line, 10 000 VA	за 2023г.	121	121	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-
Твердотельный накопитель SSD	за 2023г.	23	23	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-

Здание: Корпус N1 3,5 эт. пп. 6783 кв.м., пр. Комсомольский, 62, стр.06, (Косм.рем.пом. S=166 кв.м)	за 2023г.	2 581	-	(2 581)
	за 2023г.	21	21	-
Память	за 2023г.	-	-	-
	за 2022г.	210	210	-
Рабочее место поверителя/метролога № 2	за 2023г.	140	140	-
	за 2022г.	21	-	(21)
Телевизор LED 55" IFFALCON IFF55U62 4K Ultra HD, 3840*2160, Smart TV	за 2023г.	339	-	(339)
	за 2022г.	125	-	(125)
Магазин электрического сопротивления	за 2023г.	310	310	-
	за 2022г.	13	13	-
Кондиционер	за 2023г.	1 891	1 891	-
	за 2022г.	81	-	(81)
Набор крепежных "Стандарт II"	за 2023г.	255	255	-
	за 2022г.	133	133	-
Кронштейн	за 2023г.	12	12	-
	за 2022г.	85	85	-
Видеоизмерительная система NVMII-3020D	за 2023г.	33	33	-
	за 2022г.	28	-	(28)
Набор концевых мер длины № 1	за 2023г.	339	-	(339)
	за 2022г.	14	-	(14)
Рабочее место поверителя/метролога № 4	за 2023г.	85	85	-
	за 2022г.	30	-	(30)
Блок питания	за 2023г.	196	196	-
	за 2022г.	151	151	-
Стеллаж архивный	за 2023г.	24	24	-
	за 2022г.	76	-	(76)
Полка для степлажа	за 2023г.	22	-	(22)
	за 2022г.	245	245	-
Кондиционер Сплит-система Rapid	за 2023г.	133	133	-
	за 2022г.	604	-	(604)
Здание: пр. Комсомольский 62, стр.11, 3-й эт. (Косметический ремонт кабинета ОГМ(35) S=21,5 кв.м.)	за 2023г.	44	-	(44)
	за 2022г.	-	-	-
Цифровой мегаомметр	за 2023г.	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-
Источник питания	за 2023г.	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-
Мебель промышленная DELL-100-15H вытяжное устройство	за 2023г.	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-
Рабочее место поверителя/метролога № 6	за 2023г.	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-
Модуль удаленного мониторинга для ИБП 6 И 10 кВА	за 2023г.	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-
Кондиционер Сплит-система Midea	за 2023г.	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-
Ноутбук 15,6" Acer Extensa EX215-31C3FF Celeron	за 2023г.	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-
Рабочее место поверителя/метролога № 3	за 2023г.	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-
Здание: Корпус N2, пр. Комсомольский, 62, стр.11 (с эрозионным участком ИП(3253) (Ремонт кровли ЭУ)	за 2023г.	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-
Платформенные весы Скейл	за 2023г.	-	-	-
	за 2022г.	-	-	-

Здание Комсомольский 62, стр. 11, 2-й эт. (Устройство светограждающей перегородки в ПНП S=26,5 кв.м.)	за 2023г.	-	549	-	-	(549)	-
Анализатор спектра АКП-4212	за 2022г.	-	-	-	-	-	-
Контроллер СОМ	за 2023г.	-	152	-	-	(152)	-
Холодильник DEXP S2-0160AMA	за 2022г.	-	6	-	6	-	-
Шкаф архивный (метал.)	за 2023г.	-	35	-	-	(35)	-
Ноутбук 15 6" Acer Aspire A315-43 Ryzen 5	за 2022г.	-	86	-	86	-	-
Корпус системного блока	за 2023г.	-	43	-	43	-	-
Облучатель - рециркулятор медицинский "Armed" СН211-115, металлический корпус	за 2022г.	-	18	-	18	-	-
СЕТЕВОЙ ФИЛЬТР	за 2023г.	-	11	-	-	(11)	-
Блок батарей SNR-UPS-BCRT-610-MPLV2	за 2022г.	-	3	-	3	-	-
Клавиатура	за 2023г.	-	195	-	195	-	-
Принтер лазерный Kuoseta Ecosys P2335d A4 Duplex, 1102V3RU0	за 2022г.	-	13	-	13	-	-
Монитор 23 8" Philips 243V7QDAB (00/01) черный	за 2023г.	-	38	-	-	(38)	-
Здание: Корпус N1 3,5 эт. пл. 6783 кв.м., пр. Комсомольский, 62, стр.06. (Косм.ремонт пом. S=36 кв.м)	за 2022г.	-	261	-	131	(130)	-
Грузопоршневой манометр МПТ-25 кл.т. 0,02. Диапазон измерения 0,02...2,5 МПа	за 2023г.	-	917	-	-	(917)	-
Осциллограф-мультиметр	за 2022г.	-	790	-	790	-	-
Рабочее место поверителя/метролога № 1	за 2023г.	-	107	-	-	(107)	-
Здание: пр. Комсомольский 62, стр.11, 2-й эт. (Косметический ремонт помещений ПНП(1650) S=158 кв.м.)	за 2022г.	-	210	-	210	-	-
Источник питания постоянного тока АКП-1160	за 2023г.	-	140	-	140	-	-
Рабочее место поверителя/метролога № 7	за 2022г.	-	2 591	-	-	(2 591)	-
Котел Турботерм-3150.Котел водогрейный стальной жаротрубный мощностью 3150 кВт	за 2023г.	-	44	-	-	(44)	-
Горелка газовая Чиб Унигаз для котла ТТ-3150	за 2022г.	-	351	-	351	-	-
ВТМ №19 «Проведение испытаний приборов под воздействием давления»	за 2023г.	-	115	-	115	-	-
ВТМ №13 Проведение тех.наработки электронных приборов малых и средних давлений до 1 Мпа	за 2022г.	-	2 830	-	-	(2 830)	-
ВТМ №14 Проведение тех.наработки электронных приборов	за 2023г.	-	1 406	-	-	(1 406)	-
исполнителей и выходящий из 750 МПа	за 2022г.	-	510	-	-	(510)	-
	за 2023г.	-	668	-	-	(668)	-
	за 2022г.	-	-	-	-	-	-

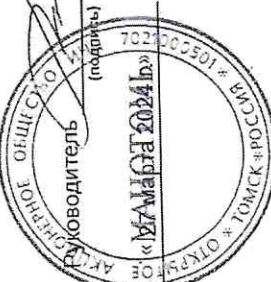
ВТРМ №15 Проведение тех.наработки электронных приборов под воздействием переменных температур	за 2022г.	-	635	-	(635)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
	за 2022г.	-	1 005	-	(1 005)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
ВТРМ №12 Система лазерной сварки	за 2022г.	-	2 402	-	(2 402)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
ВТРМ №16 Настройка электронных приборов избыточного давления до 250 кПа	за 2022г.	-	884	-	(884)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
ВТРМ №17 Сборка и проверка на стабильность приборов абсолютного давления	за 2022г.	-	628	-	(628)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
ВТРМ №18 «Сборка и предварительная настройка приборов»	за 2022г.	-	732	-	(732)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Кран мостовой электрический однобалочный подвесной г/п 5 т., Lп-6000 мм.Lo-8400 (в компл. эл. таль)	за 2022г.	-	2 978	-	(2 978)	-
Линия порошковой окраски	за 2022г.	-	3 200	-	(3 200)	-
	за 2023г.	-	-	-	-	-
Тележка металлическая подкатная для транспортировки поверяемых приборов ТМ-900	за 2022г.	-	20	20	-	-
Устройство для создания давления к грузопоршневому манометру МГП	за 2022г.	-	171	171	-	-
Стойка-коллектор для подключения СИ давления МС 105-5 METROCALIBRATION	за 2022г.	-	432	432	-	-
Устройство для создания высокого давления Альфакаль	за 2022г.	-	302	302	-	-
УСД-2500 в комплекте с переходниками	за 2022г.	-	626	626	-	-
Грузопоршневой манометр МГП-2,5 кл.т. 0,02. Диапазон измерения 3...250 кПа	за 2022г.	-	373	373	-	-
Грузопоршневой манометр МП-60 кл.т.0,02. Диапазон измерения 0,02...6 МПа или 0,2...60 кгс/см2	за 2022г.	-	750	750	-	-
Испытательная камера КТХ-60	за 2022г.	-	-	-	-	-
Система лазерной сварки "Фотон Компакт РА"	за 2022г.	-	2 318	2 318	-	-
Кран мостовой электрический однобалочный подвесной г/п 2 т., Lп-6000 мм. Lo-6600 (в компл. эл. таль)	за 2022г.	-	509	-	(509)	-
Термопластаваomat Haitian MARS Golden Classic MA 1200/370G	за 2022г.	-	6 228	-	(6 228)	-

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	2 921	11 681
в том числе:			
Компрессорная установка ДЭН-45Ш (7.5м3/мин,0.8МПа) с сепаратором	5261	126	-
Планшетный УФ-плоттер Mimaki UJF3042	5262	456	-
Токарный обрабатывающий центр Victor VTII-23/60	5263	621	-
Производственно-складское здание, пл. 1342,4 кв.м., г.Томск,пр.Комсомольский,62, к.п.70210200018-5963	5264	1 717	11 681
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

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	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	20 244
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	713	771	786
	5288	-	-	-



 Руководитель _____ (подпись)

 Метальников Андрей Юрьевич

 _____ (расшифровка подписи)

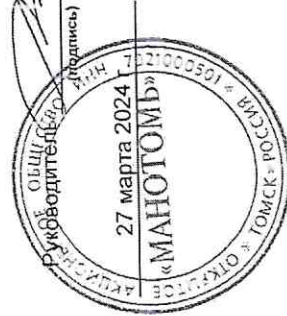
3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	19	-	-	-	-	-	-	19	-
	5311	за 2022г.	19	-	-	-	-	-	-	19	-
в том числе: Вклад в уставный капитал сторонних организаций	5302	за 2023г.	19	-	-	-	-	-	-	19	-
	5312	за 2022г.	19	-	-	-	-	-	-	19	-
	5305	за 2023г.	10 000	-	-	(10 000)	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	124	-	135 850	(125 974)	-	-	-	10 000	-
в том числе: Выданные займы	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	124	-	-	(124)	-	-	-	-	-
Краткосрочные депозитные вклады	5307	за 2023г.	10 000	-	-	(10 000)	-	-	-	-	-
	5317	за 2022г.	-	-	135 850	(125 850)	-	-	-	10 000	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	10 019	-	-	(10 000)	-	-	-	19	-
	5310	за 2022г.	143	-	135 850	(125 974)	-	-	-	10 019	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5326	-	-	-
	5329	-	-	-


 Руководитель Метальников Андрей Юрьевич
 (подпись) (расшифровка подписи)



4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			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			себе- стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2023г.	76 969	-	76 969	1 715 617	(1 665 267)	-	X	(1 318)	127 320	(1 318)	126 002	
	5420	за 2022г.	83 488	-	83 488	1 493 297	(1 499 816)	-	X	-	76 969	-	76 969	
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	36 673	-	36 673	283 957	(272 874)	-		(1 318)	47 755	(1 318)	46 437	
	5421	за 2022г.	45 936	-	45 936	267 767	(277 031)	-		-	36 673	-	36 673	
Готовая продукция	5402	за 2023г.	20 452	-	20 452	642 739	(607 619)	-		-	55 573	-	55 573	
	5422	за 2022г.	19 144	-	19 144	546 513	(545 205)	-		-	20 452	-	20 452	
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	2 292	-	2 292	35 748	(34 591)	-		-	3 448	-	3 448	
	5423	за 2022г.	2 163	-	2 163	33 003	(32 874)	-		-	2 292	-	2 292	
Товары в готовую продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	17 552	-	17 552	741 237	(738 244)	-		-	20 544	-	20 544	
	5425	за 2022г.	16 246	-	16 246	637 549	(636 243)	-		-	17 552	-	17 552	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	11 938	(11 936)	-		-	-	-	-	
	5426	за 2022г.	-	-	-	8 463	(8 463)	-		-	-	-	-	
	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-		-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

Руководитель
27 марта 2024 г.

Метальников Андрей
Юрьевич
(расшифровка подписи)

ОКРБТО
«МАНОТОМЪ»
ТОМСК * РОССИЯ

7021000501

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Написи и движение дебиторской задолженности

5. Дебиторская и кредиторская задолженность														
5.1. 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	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло	восстановление резерва	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5502	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5503	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5504	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2023г.	70 057	-	83 944	-	(70 057)	-	-	-	-	-	83 944	(19 470)
	5530	за 2022г.	59 804	-	70 057	-	(59 804)	-	-	-	-	-	70 057	-
	5511	за 2023г.	45 850	-	54 844	-	(45 850)	-	-	-	-	-	54 844	(19 470)
	5531	за 2022г.	32 089	-	45 850	-	(32 089)	-	-	-	-	-	45 850	-
Авансы выданные	5512	за 2023г.	22 738	-	26 896	-	(22 738)	-	-	-	-	-	26 896	-
	5532	за 2022г.	22 986	-	22 738	-	(22 986)	-	-	-	-	-	22 738	-
	5513	за 2023г.	1 469	-	2 204	-	(1 469)	-	-	-	-	-	2 204	-
	5533	за 2022г.	4 729	-	1 469	-	(4 729)	-	-	-	-	-	1 469	-
Прочая	5514	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5500	за 2023г.	70 057	-	83 944	-	(70 057)	-	-	X	-	-	83 944	(19 470)
	5520	за 2022г.	59 804	-	70 057	-	(59 804)	-	-	X	-	-	70 057	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

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		-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5540	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5541	-	-	-	-	-	-
прочая	5542	-	-	-	-	-	-
	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности												
Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	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	Остаток на конец периода
				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 5571	за 2023г. за 2022г.	39 362 4 087	67 738 40 000	4 525 1 548	(75 831) (6 272)	-	-	(34 000)	-	-	1 795 39 362
в том числе:												
кредиты	5552	за 2023г.	36 571	67 738	4 525	(74 835)	-	-	(34 000)	-	-	36 571
	5572	за 2022г.	-	40 000	1 548	(4 976)	-	-	-	-	-	1 795
займы	5553	за 2023г.	2 791	-	-	(996)	-	-	-	-	-	2 791
	5573	за 2022г.	4 087	-	-	(1 296)	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023г.	300 041	691 551	3 603	(582 350)	-	-	34 000	-	-	446 846
в том числе:												
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	55 811	75 645	-	(55 811)	-	-	-	-	-	75 645
	5581	за 2022г.	96 053	55 811	-	(96 053)	-	-	-	-	-	55 811
авансы полученные	5562	за 2023г.	133 563	190 966	-	(133 563)	-	-	-	-	-	190 966
	5582	за 2022г.	71 503	133 563	-	(71 503)	-	-	-	-	-	133 563
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	82 679	57 770	-	(82 679)	-	-	-	-	-	57 770
	5583	за 2022г.	43 675	82 679	-	(43 675)	-	-	-	-	-	82 679
кредиты	5564	за 2023г.	1 561	292 614	1 613	(283 879)	-	-	34 000	-	-	46 109
	5584	за 2022г.	10 000	146 866	971	(146 276)	-	-	-	-	-	1 561
займы	5565	за 2023г.	43 120	41 000	1 990	(9 990)	-	-	-	-	-	43 000
	5585	за 2022г.	359	30 000	3 989	(67 109)	-	-	-	-	-	10 000
прочая	5566	за 2023г.	2 667	1 802	-	(359)	-	-	-	-	-	1 802
	5586	за 2022г.	359	359	-	(2 667)	-	-	-	-	-	359
расчеты с персоналом по оплате труда	5567	за 2023г.	16 068	15 849	-	(16 068)	-	-	-	X	X	15 849
	5587	за 2022г.	19 690	16 068	-	(19 690)	-	-	-	X	X	16 068
текущие лизинговые платежи	5568	за 2023г.	-	15 705	-	-	-	-	-	X	X	15 705
	5588	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5550	за 2023г.	339 404	759 289	8 128	(658 160)	-	-	X	-	-	448 641
	5570	за 2022г.	280 795	505 347	6 507	(453 244)	-	-	X	-	-	339 404

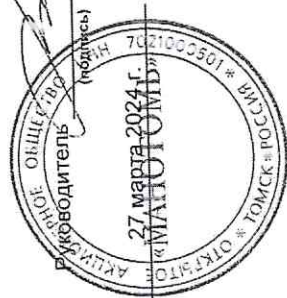
5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Метальников Андрей

Юрьевич

(расшифровка подписи)



6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	269 035	269 689
Расходы на оплату труда	5620	369 324	264 183
Отчисления на социальные нужды	5630	102 571	73 757
Амортизация	5640	51 163	30 061
Прочие затраты	5650	160 325	117 864
Итого по элементам	5660	952 418	755 553
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост (-)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(39 269)	(2 744)
Изменение остатков (уменьшение (+)): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	913 149	752 809

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров



Метальников Андрей

Юрьевич

(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	-	22 109	-	-	22 109
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	-	22 109	-	-	22 109

Руководитель
(подпись)

Метальников Андрей Юрьевич
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

«МАНОТОМЪ»

ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
70210000501 «ТОМСК» РОССИЯ

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:				
Выданные - всего	5801	-	-	-
в том числе:	5810	34 046	47 418	-
ТОМСКПРОМСТРОЙБАНК ПАО Договор об ипотеке № 629-22/1-043/3-01 от 09.09.22	5811	-	47 418	-
БАНК ВТБ (ПАО) Договор об ипотеке № ВЛК/РЦ4023-256382-301 от 29.06.2023	5812	34 046	-	-



Метальников Андрей
Юрьевич
(расшифровка подписи)

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	16 813	41 334
в том числе:			
на текущие расходы	5901	-	-
на вложения во внеоборотные активы	5905	16 813	41 334
		На начало года	Получено за год
Бюджетные кредиты - всего	5910	-	-
	5920	-	-
в том числе:			Возвращено за год
за 2023г.	5911	-	-
за 2022г.	5921	-	-



Р/ководитель **Метальников Андрей Юрьевич**
(расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.



пр. Комсомольский, 62, г. Томск, Россия, 634061
Генеральный директор (3822) 28 88 88, e-mail: priem@manotom.com
Отдел продаж (3822) 28 88 99, 90 34 54, e-mail: sbt@manotom.com
Отдел маркетинга (3822) 28 88 79, 90 34 45, e-mail: marketing@manotom.com
Факс (3822) 28 88 48, 28 88 49
<http://www.manotom.com>
ОКПО 00225590 ИНН/КПП 7021000501/701701001

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период,
окончившийся 31 декабря 2023 года

1. Общие сведения об Обществе.

Полное фирменное наименование Общества: Открытое акционерное общество «Манотомъ»
на русском языке: *Открытое акционерное общество «Манотомъ»*
на английском языке: *не предусмотрено.*
Сокращенное фирменное наименование Общества: **ОАО «Манотомъ»**
на русском языке: **ОАО «Манотомъ»**
на английском языке: *не предусмотрено.*
Открытое акционерное общество «Манотомъ» зарегистрировано 16.06.1993 г. Муниципальным учреждением «Томская регистрационная палата», государственный регистрационный номер 1027000868685, дата внесения сведений в ЕГРЮЛ 04.10.2002 г. ИНН 7021000501, КПП 701701001;

Общество является правопреемником государственного предприятия - Томский манометровый завод, который располагался по адресу г. Томск, пр. Комсомольский, д. 62;
Юридический адрес: 634061, Томская область, г. Томск, пр. Комсомольский, д. 62
Адрес места нахождения: 634061, Томская область, г. Томск, пр. Комсомольский, д. 62

Общество имеет обособленное подразделение «Представительство открытого акционерного общества «Манотомъ» в городе Москве», дата внесения сведений в ЕГРЮЛ 05.10.2018 г., ИНН 7021000501, КПП 771844001
Юридический адрес: 107076, г. Москва, пер. Колодезный, д. 1
Представительство не выделено на самостоятельный баланс.

Основной вид деятельности общества - Производство приборов для контроля прочих физических величин (ОКВЭД 26.51.5)

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган - генеральный директор;
- ликвидационная комиссия.

Органом контроля за финансово- хозяйственной и правовой деятельностью Общества является ревизионная комиссия

Уставный капитал Общества составляет 117 тыс. руб. Он состоит из номинальной стоимости акций, приобретённых акционерами, а именно из 116711 штук обыкновенных акции номинальной стоимостью 1 рубль.

По состоянию на 31.12.2023 задолженность учредителей по вкладу в Уставный капитал отсутствует. В течение 2023 г. вкладов в Уставный капитал не производилось.

Общее количество акционеров – 212 человек
В т.ч. акционеры с долей свыше 5%
Гетц Александр Юрьевич - 29.93%
Гетц Татьяна Владимировна – 29.86%
Гетц Сергей Александрович – 24.13%
Соловьева Ольга Александровна – 5.38%
Юридических лиц в составе акционеров не имеется.

Состав Совета директоров:
Председатель: Гетц Александр Юрьевич
Члены: Мачкинис Виктор Иванович
Метальников Андрей Юрьевич
Лукашов Андрей Юрьевич
Соловьева Ольга Александровна

Состав ревизионной комиссии:

Председатель: Чебунина Дарья Николаевна

Члены: Коробейникова Ирина Александровна

Чернов Андрей Юрьевич

В течение 2023 г. генеральным директором Общества являлся Метальников Андрей Юрьевич, главным бухгалтером – Нелюбина Галина Геннадьевна.

Сведения об аудитор:

Наименование: АО Консультационная группа «Баланс»

Место нахождения: 630132, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1, подъезд 1, этаж 4.

Почтовый адрес: 630132, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1, подъезд 1, этаж 4.

Адрес электронной почты: info@balans.ru

в Реестре аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером 11606046546

Вознаграждение аудитору за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год составляет 500 000,00 руб. (500 тыс. руб.) согласно заключенному договору. Иные аудиторские услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги в отчетном году указанной аудиторской организацией не оказывались.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил и стандартов бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с требованиями ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н).

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

2. Данные об учетной политике Общества.

Учетная политика ОАО «Манотомь» утверждена и введена в действие приказом генерального директора за № 129 от 30.12.2022 г. для целей бухгалтерского учета и для целей налогового учета.

Основные элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета

№	Объект учетной политики	Способ организации и ведения бухгалтерского учета
1	Организация бухгалтерского учета	Бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером
2	Форма бухгалтерского учета	Автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы: 1-С Предприятие
3	Переоценка ОС	Не проводится
4	Порядок учета ОС	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 10 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.
5	Начисление амортизации ОС	Амортизация начисляется линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды
6	Отражение затрат на ремонт основных средств	Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб.
7	Переоценка НМА	Не проводится

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период, окончившийся 31.12.2023 г.

№	Объект учетной политики	Способ организации и ведения бухгалтерского учета
8	Порядок учета НМА	Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.
9	Начисление амортизации НМА	Амортизация начисляется линейным способом исходя из установленных сроков полезного использования с применением счета 05. Срок полезного использования объектов НМА определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды
10	Оценка МПЗ	Затраты на приобретение материалов, включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), отражаются непосредственно на счете 10 "Материалы", формируя фактическую себестоимость материалов. Счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" не используются, учетные цены не применяются
11	Оценка МПЗ при списании и выбытии	При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов
12	Проведение инвентаризации имущества и обязательств	Порядок и сроки определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.
13	Списание расходов будущих периодов	Метод равномерного списания

№	Объект учетной политики	Способ организации и ведения бухгалтерского учета
14	Учет расходов по обычным видам деятельности	В составе прямых расходов отражаются: - расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы; - расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции; - амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции; - расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции. На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно: - расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования; - расходы на содержание производственных помещений; - оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы; - другие расходы, связанные с обслуживанием производства В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно: - заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы; - затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения; - стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг; - амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт; - другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных). Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по нормативной (плановой) себестоимости
15	Учет выпуска готовой продукции	Готовая продукция оценивается по нормативной (плановой) себестоимости, включающей нормальные (обычно необходимые) затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции. Разница между фактической себестоимостью готовой продукции и ее нормативной (плановой) себестоимостью, относится на себестоимость реализации (счет 90 "Продажи") в отчетном периоде, в котором эта разница была выявлена. Плановые (нормативные) затраты регулярно пересматриваются в соответствии с текущими условиями производства, с тем чтобы отклонения между фактической и нормативной (плановой) себестоимостью были незначительны.
16	Расчеты с бюджетом	Общество осуществляет налоговый учет и расчеты с бюджетом в соответствии с Положениями по учетной политике для целей налогообложения. Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» - балансовый метод с отражением постоянных и временных разниц.
17	Доходы (выручка) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, основных средств и иного имущества.	В бухгалтерском учете Общество применяет метод определения дохода (выручки) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, ОС и иного имущества в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления), т. е. «по отгрузке» - на дату отгрузки товаров, продукции, выполнения работ, оказания услуг, ОС и иного имущества при условии перехода права собственности на них покупателю и выполнении других необходимых условий.

№	Объект учетной политики	Способ организации и ведения бухгалтерского учета
18	Уровень существенности	Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения
19	Учет банковских депозитов	Банковские депозиты учитываются в составе денежных средств.

Существенные изменения учетной политики на 2024 год

Общество не осуществляет досрочный переход на ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Общество начинает применять с 1 января 2024г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (далее, НМА). Последствия изменения учетной политики, обусловленные переходом на ФСБУ 14/2022, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности альтернативным способом (п.53 ФСБУ 14/2022).

Установить лимит в отношении единицы несущественных (малоценных) НМА – 100 тыс. руб. (п.7 ФСБУ 14/2022).

3. Финансово-хозяйственная деятельность Общества.

3.1 Характеристика деятельности общества за отчетный год

Выручка от обычных видов деятельности за 2023 г. составила 901 420 тыс. рублей без НДС, в 2022 г. – 758 350 тыс. рублей без НДС. Объем выручки в 2023 году увеличился на 18,87 % по сравнению с 2022 годом.

Выручка от обычных видов деятельности		
Выручка по видам деятельности	Выручка без НДС за 2023 г., тыс. руб.	Выручка без НДС за 2022 г., тыс. руб.
1	2	3
Выручка от реализации товаров собственного производства	860 453	720 849
Выручка от реализации покупных товаров	40 967	37 501
Итого	901 420	758 350

Расходы по обычным видам деятельности за 2023 г. составили 913 149 тыс. руб., в 2022 г. – 752 809 тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности		
Расходы по элементам затрат	Сумма за 2023 г., тыс. руб.	Сумма за 2022 г., тыс. руб.
1	2	3
Материальные затраты	269 035	269 689
Затраты на оплату труда	369 324	264 183
Отчисления на социальные нужды	102 571	73 757
Амортизация	51 163	30 061
Иные затраты	121 056	115 119
Итого	913 149	752 809

Помимо обычных видов деятельности Общество в 2023 году осуществляло иные виды деятельности:

- оказывало услуги аренды;
- реализовывало товарно-материальные ценности;
- прочее.

Структура прочих доходов и расходов за 2023 год (за исключением процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств организации; процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов)) представлена в таблице:

Доходы/расходы	Результат от прочей деятельности по видам (тыс. руб.)		Доходы без НДС (тыс. руб.)		Расходы без НДС (тыс. руб.)	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
1	2	3	4	5	6	7
Аренда и ком. услуги арендаторам и сторонним потребителям	19 398	17 581	16 783	15 270	10 314	12 376
Реализация основных средств	15 502	52 014	15 342	46 526	256	1 577
Реализация материалов и отходов производства	6 288	5 133	6 163	5 128	6 042	5 119
Доходы в виде субсидии по 109 Постановлению	16 029	1 220	16 029	1 220		
Расходы на ДМС						11 059
Резерв по сомнительным долгам					19 470	
Налоги взносы в прочих расходах					5 696	5 832
Прочие внереализационные доходы/расходы	3 009	3 906	2 748	3 789	5 216	3 947
Прочие расходы (кол. договор, мат. помощь и пр.)					25 403	25 379
Итого	60 226	79 854	57 065	71 933	72 397	65 289

Строку «Налоги взносы в прочих расходах» формирует начисление налога на имущество, платы за негативное воздействие на окружающую среду и корректировка начисленных налогов прошлых лет.

Информация о затратах энергетических ресурсов

Совокупные затраты Общества на приобретение энергетических ресурсов для нужд производства в 2023 году составили 23 205 тыс. руб.

Наименование	За 2023 год		За 2022 год	
	Использовано, в нат. выражении	Использовано, тыс. руб.	Использовано, в нат. выражении	Использовано, тыс. руб.
1	2	3	4	5
Электроэнергия	3 426 645 кВт.ч	19 545	4 043 921 кВт.ч	19 380
Газ:	1 023 тыс.куб.м.	3 660	1 216 тыс.куб.м.	4 003
Всего		23 205		23 383

Информация о затратах, связанных с экологической деятельностью

В течение 2023 года Общество понесло расходы, связанные с экологической деятельностью в размере 115 тыс. руб., том числе:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 115 тыс. руб.

3.2 Анализ численности и заработной платы

Среднесписочная численность работников Общества за 2023 г. составила 483 человек, за 2022 г. – 479 человек.

Совокупная сумма расходов на оплату труда за 2023 г. составила 375 358,7 тыс. руб., за 2022 г. – 307 456,4 тыс. руб.

Общество признает в бухгалтерском учете оценочные обязательства по оплате отпусков. Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы каждого сотрудника, а также суммы страховых взносов, исчисленных на сумму резерва на оплату отпусков.

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом сформировано оценочное обязательство по неиспользованным отпускам на сумму 22 109 тыс. руб., на 31.12.2022 – оценочное обязательство по неиспользованным отпускам не формировалось.

3.3 Расшифровка отдельных показателей

Сведения о внеоборотных активах

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 по строке 1110 «Нематериальные активы» отражены НМА, созданные в рамках Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение части затрат на создание научно-технического задела по Соглашению № 020-11-220-1817 от 18.12.2020 г. между ОАО «Манотомь» и Минпромторгом России:

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период, окончившийся 31.12.2023 г.

Показатели	Стоимость, отраженная в балансе, тыс. руб.	
Группы учета	на 31.01.2023	на 31.01.2022
Изобретения	40 234	
Полезные модели	24 633	
Незаконченные операции приобретения НМА		58 418
Итого	64 867	58 418

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» отражены НИОКРы, проведенные в рамках Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение части затрат на создание научно-технического задела по Соглашению № 020-11-220-1817 от 18.12.2020 г. между ОАО "Манотомь" и Минпромторгом России:

Показатели	Стоимость, отраженная в балансе, тыс. руб.	
Группы учета	на 31.01.2023	на 31.01.2022
Секреты производства (ноу-хау)	50 996	15 641
Незаконченные операции по разработкам		33 968
Итого	50 996	49 609

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 по строке 1150 «Основные средства» отражены основные средства и незавершенные операции по их строительству и приобретению:

Показатели	Стоимость, отраженная в балансе, тыс. руб.	
Группы учета	на 31.01.2023	на 31.01.2022
Здания	96 667	99 026
Сооружения	15 304	11 079
Машины и оборудование (кроме офисного)	92 308	102 820
Офисное оборудование	3 325	2 255
Транспортные средства	5 591	7 798
Производственный и хозяйственный инвентарь	235	53
Земельные участки	713	771
Другие виды основных средств	9 709	-
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению ОС	163	4 808
Итого	224 015	228 610

Сведения по учету аренды

Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договорами аренды, не установлены.

Основная деятельность Общества предполагает наличие в составе основных средств арендованного имущества.

Наименование	Строка баланса	На 31.12.2022	На 31.12.2023
Автомат токарный продольного точения XD12III с ЧПУ Hanwha Fanuc		7 111	8 557
Автомат токарный продольного точения XD12III с ЧПУ Hanwha Fanuc		7 111	8 557
Горелка газовая Чиб Унигаз для котла ТТ-3150		1 359	0
Котел Турботерм-3150. Котел водогрейный стальной жаротрубный мощностью 3150 кВт		2 736	0
Плоттер MIMAKI UJF-6042MKII		0	1 873
Плоттер MIMAKI UJF-6042MKII		0	1 873
Пресс гидравлический П6330Б, ус. 100 тн.		2 041	2 295
Пресс гидравлический П6332Б, ус. 160 тн.		2 534	2 850
Пресс кривошипный, ненаклоняемый КД2132М.01 ус. 160 тн.		3 755	4 223
Пятиосевой обрабатывающий центр с ЧПУ с компл. реж. инст. и		6 370	8 758

зажимной оснастки DMU 50 ecoline			
Пятиосевой обрабатывающий центр с ЧПУ с компл. реж. инст. и зажимной оснастки DMU 50 ecoline		6 371	8 758
Распределительный пункт в блочно-модульном здании К.Н. 70:21:0200018:5975 в комплекте 10 кВт № 562		9 620	10 360
Термопластавтомат Haitian MARS Golden Classic MA 1200/370G		2 163	2 681
Термопластавтомат Haitian MARS Golden Classic MA 1200/370G		2 163	2 681
Универсальный токарный станок с ЧПУ с компл. реж. инст. и зажимной оснастки СТХ 310 V3ecoline		5 275	7 251
Универсальный токарный станок с ЧПУ с компл. реж. инст. и зажимной оснастки СТХ 310 V3ecoline		5 275	7 251
ЭКСКАВАТОР-ПОГРУЗЧИК NEW HOLLAND B115B		5 075	6 163
ИТОГО ППА	1150	68 959	84 131

Обязательство по аренде	Строка баланса	На 31.12.2023	На 31.12.2022
ДЕЛЬТАЛИЗИНГ ООО			
103170-ФЛ/ТМ-23 от 15.05.2023		1 264	-
103413-ФЛ/ТМ-23 от 15.05.2023		644	-
67462-ФЛ/ТМ-19 от 12.04.2019		2 591	-
88602-ФЛ/ТМ-21 от 05.07.2021		1 071	-
90305-ФЛ/ТМ-21 от 02.08.2021		2 006	-
90945-ФЛ/ТМ-21 от 09.08.2021		4 039	-
91259-ФЛ/ТМ-21 от 13.08.2021		1 478	-
91434-ФЛ/ТМ-21 от 01.09.2021		2 612	-
ИТОГО Срок погашения в течение 12 мес.	1550	15 705	0
ДЕЛЬТАЛИЗИНГ ООО			
103170-ФЛ/ТМ-23 от 15.05.2023		624	-
103413-ФЛ/ТМ-23 от 15.05.2023		317	
67462-ФЛ/ТМ-19 от 12.04.2019		880	13 135
88602-ФЛ/ТМ-21 от 05.07.2021		2 209	4 158
90305-ФЛ/ТМ-21 от 02.08.2021		3 683	7 481
90945-ФЛ/ТМ-21 от 09.08.2021		7 844	15 492
91259-ФЛ/ТМ-21 от 13.08.2021		2 869	5 667
91434-ФЛ/ТМ-21 от 01.09.2021		1 914	6 860
ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ ДЕЛЬТА ООО			
Договор финансовой аренды (лизинга) № 6600/фл от 29.07.2021			1 528
ИТОГО Срок погашения более чем 12 мес.	1450	20 340	54 321

Сумма признанного процентного расходов по договорам аренды составила в 2023 году 5 643 тыс. руб., в 2022 г. – 7 542 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов, имеющих период списания, превышающий 12 месяцев после отчетной даты, в т.ч. расходы на подготовку и освоение производства, произведенные в рамках Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение части затрат на создание научно-технического задела по Соглашению № 020-11-220-1817 от 18.12.2020 г. между ОАО "Манотомь" и Минпромторгом России в сумме 21 469 тыс. руб.

Сведения о запасах

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 по строке 1210 «Запасы» отражены остатки ТМЦ:

Показатели	Стоимость, отраженная в балансе, тыс. руб.	
	на 31.01.2023	на 31.01.2022
Группы учета		
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	46 437	36 673
Готовая продукция	55 573	20 452
Товары для перепродажи	3 448	2 292
Затраты в незавершенном производстве	20 544	17 552
Итого	126 002	76 969

По состоянию на 31.12.2023 г. Обществом сформирован резерв под снижение стоимости материалов в сумме 1 318 тыс. руб., на 31.12.2022 г. резерв не формировался.

Сведения о финансовых вложениях

Финансовые вложения Общество в течение года не осуществляло.

Сведения о полученных кредитах и займах

Задолженность по кредитам и займам классифицируются как долгосрочная или краткосрочная исходя из срока погашения, предусмотренного договором – более 12 месяцев или менее 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31.12.2023 г. Общество имеет долгосрочную задолженность по займам в размере 1 795 тыс. руб.; краткосрочную в размере – 89 109 тыс. руб.

Показатели	Стоимость, отраженная в балансе, тыс. руб.	
	на 31.01.2023	на 31.01.2022
Кредиторы		
Краткосрочные кредиты и займы в т.ч.	89 109	11 561
БАНКИ	46 109	1 561
Коммерческие предприятия (не финансовый сектор)	7 000	
Частные лица	36 000	10 000
Долгосрочные кредиты и займы в т.ч.	1 795	39 362
БАНКИ		36 571
Частные лица	1 795	2 791
Итого	90 904	50 923

Сумма процентов по кредитам и займам, включенная в состав процентов к уплате, в 2023 г. составила 8 128 тыс. руб., в 2022 г. – 6 507 тыс. руб.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность отражается по строке 1230 «Дебиторская задолженность» с учетом следующих особенностей:

- с учетом задолженности по выданным займам;
- с учетом авансов, выданных поставщикам;
- с учетом сформированного резерва по сомнительным долгам

Дебиторская и кредиторская задолженность классифицируется в качестве долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Задолженность классифицируется в качестве краткосрочной если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствует., на 31.12.2022 г. – отсутствует. Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила 64 474 тыс. руб., на 31.12.2022 – 70 057 тыс. руб.

Расшифровка дебиторской задолженности по срокам обращения (погашения) и видам приведена в Таблице 5.1 пояснений к бухгалтерскому балансу.

По состоянию на 31.12.2023 г. сумма авансов, уплаченных поставщикам, составила 26 896 тыс. руб., на 31.12.2022 г. – 22 738 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. обществом сформирован резерв по сомнительным долгам на сумму 19 470 тыс. руб., на 31.12.2022 г. не формировался.

Кредиторская задолженность отражается по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. отсутствует, на 31.12.2022 – отсутствует. Краткосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила 342 032 тыс. руб., на 31.12.2022 – 288 481 тыс. руб.

Расшифровка кредиторской задолженности по срокам обращения (погашения) и видам приведена в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу.

Сведения о прочих оборотных активах

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2023 г. по строке 1260 «Прочие оборотные активы» отражены расходы будущих периодов, имеющие период списания, не превышающий 12 месяцев после отчетной даты).

Обеспечения и обязательства, выданные и полученные

По состоянию на 31.12.2023 г. полученные и выданные поручительства и гарантии у Общества отсутствуют. В обеспечение исполнения обязательств перед БАНК ВТБ (ПАО) по Кредитному соглашению № ВЛК/РЦ4023-256382 от 29.06.2023 г. Обществом передано в залог недвижимое имущество и земельный участок на общую сумму 34 046 тыс. руб.

Налог на прибыль.

В течение 2023 года Общество уплачивало налог на прибыль по ставке 20%

Показатели, влияющие на расход (доход) по налогу на прибыль приведены в таблице:

Показатель	За период 2023 г., тыс. руб.	За период 2022 г., тыс. руб.
1	2	3
Прибыль (убыток) до налогообложения	(40 630)	(1 237)
Отложенный налог на прибыль за период:	1 542	(1 170)
1) Эффект изменения временных разниц	1 542	(1 170)
2) Эффект изменения ставки текущего налога	-	-
3) Эффект изменения ставки будущего налога	-	-
Текущий налог на прибыль	-	(1 179)
Прочее (строка 2460 ОФР)	(1 336)	(2 621)
Чистая прибыль	(40 424)	(6 207)

Изменений налоговых ставок в периоде не было.

Отложенный налог за 2023 г.:

Показатель	Признано, тыс. руб.		Погашено, тыс. руб.	
	Сумма разницы	ОНА/ОНО	Сумма разницы	ОНА/ОНО
Вычитаемые временные разницы по:	116 514	23 303	25 554	5 111
Внеоборотные активы			5	1
Готовая продукция	4	1		
Доходы будущих периодов	39 250	7 850		
Материалы	1 318	263	602	120
Основные средства	356	71	53	11
Оценочные обязательства и резервы	22 109	4 422		
Резервы сомнительных долгов	19 470	3 894		
Убытки прошлых лет	30 623	6 125		
Арендные обязательства	3 384	677	24 894	4 979
Налогооблагаемые временные разницы по:	115 184	23 036	31 932	6 386
Готовая продукция	32 403	6 480	8 980	1 796
Недостачи и потери от порчи ценностей			55	11
Незавершенное производство	16	3		
Нематериальные активы	50 996	10 199		
Основные средства	9 766	1 953	15 596	3 119
Расходы будущих периодов	21 469	4 294		

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период, окончившийся 31.12.2023 г.

Арендные обязательства			1 967	11 393
Проценты по обязательствам	534	107	5 334	1 067

В 2023 году сумма отложенных налоговых активов, отнесенных в уменьшение чистой прибыли и отраженных по статье «Прочее» (строка 2460) отчета о финансовых результатах, составила 1 336 тыс. руб.

3.4 Операции со связанными сторонами

Организации и лица, признаваемые связанными сторонами, с которыми Общество в течение 2023 г. осуществляло хозяйственные операции

Наименование связанной стороны	Основание для определения связанности сторон
ООО "МАНОТОМЬ-СЕРВИС" ИНН 7017388916	Руководитель - Лукашов Андрей Юрьевич является членом Совета директоров ОАО «Манотомь» и сыном бенефициара ОАО «Манотомь» Гетц Татьяны Владимировны
ООО "ТОМСКИЙ НАУЧНО-ПРОМЫШЛЕННЫЙ КЛАСТЕР" ИНН 7017479916	ОАО «Манотомь» является учредителем со вкладом в УК – 19 %
ООО "НПК ИР" ИНН 7017476721	Руководитель – Гетц Александр Юрьевич является бенефициаром ОАО «Манотомь» Учредители: Гетц Александр Юрьевич – 51% является бенефициаром ОАО «Манотомь», Метальников Андрей Юрьевич – 15% является Генеральным директором ОАО «Манотомь»

Операции со связанными сторонами (без учета операций по займам)

Наименование показателя	Сумма сделок за 2023 г. (без НДС), тыс. руб.	Сумма сделок за 2022 г. (без НДС), тыс. руб.
1	2	3
Продажа:	23 175	18 395
Товары, сырье, материалы, услуги	23 175	18 395
Прочие операции	-	-
Приобретение:	8 556	1 517
Товары, сырье и материалы, услуги	8 556	1 517
Прочие операции	-	-

Операции по займам со связанными сторонами в 2023 году не проводились.

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон

Наименование показателя	на 31.12.2023, тыс. руб.	на 31.12.2022, тыс. руб.
1	2	3
дебиторская задолженность:	1 094	679
В т.ч. сумма начисленного резерв по сомнительным долгам	40	0
кредиторская задолженность	10 349	2 749

Сведения о вознаграждениях, основному управленческому персоналу

Показатель	Общая величина вознаграждений за 2023 г., тыс. руб.	Общая величина вознаграждений за 2022 г., тыс. руб.
1	2	3
Основная заработная плата	24 919	22 586
Обучение	334	5
Больничные листы	1 719	618

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период, окончившийся 31.12.2023 г.

		12
Премии	31 807	22 139
Командировки	1 545	1 732
Материальная помощь	8 749	7 723
Отпуска	5 809	4 299
Районный коэффициент	12 007	8 729
Возмещение процентов по кредитам	152	54
Итого	87 041	67 885

Долгосрочные вознаграждения, вознаграждения по окончании трудовой деятельности основному управленческому персоналу внутренними локальными нормативными актами не предусмотрены.

Всего со всех видов доходов, выплаченных основному управленческому персоналу, в течение 2023 года удержан НДФЛ в размере 1 489 тыс. руб., начислены Страховые взносы на сумму 17 721 тыс. руб.

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и сотрудников Дирекции.

3.5 Прочие сведения

Сведения о государственной помощи

В течение 2023 года Общество получило из Федерального бюджета 16 813 тыс. руб. в рамках Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение части затрат на создание научно-технического задела по Соглашению № 020-11-220-1817 от 18.12.2020 г. между ОАО "Манотомь" и Минпромторгом России.

Всего получено средств субсидии за период 2020-2023 гг. - 111 978 тыс. руб. Полученная субсидия отражена на сч. 98.01 «Доходы, полученные в счет будущих периодов». В 2023 году списано на доходы за 2020 – 2022 годы – 1 602 тыс. руб., списано на доходы за 2023 год – 15 583 остаток средств целевого финансирования в части предоставленных организации бюджетных средств; - на 31.12.2023 – 94 793 тыс. руб. из них 26 707 тыс. руб. краткосрочные обязательства (строка 1530 баланса), которые будут списаны в течение 2024 года и 68 087 долгосрочные обязательства (строка 1450 баланса)

Сведения об исправлении ошибок прошлых лет

В течение 2023 г. Обществом были выявлены существенные ошибки прошлых лет в части отражения фактов хозяйственной жизни, связанных с доходами и расходами в рамках Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение части затрат на создание научно-технического задела по Соглашению № 020-11-220-1817 от 18.12.2020 г. между ОАО "Манотомь" и Минпромторгом России. В 2020-2022 годах Обществом были неправомерно в полном объеме отнесены на доходы денежные средства субсидии по Соглашению и учтены в расходах затраты, связанные с выполнением Соглашения.

В 2023 году затраты, понесенные в рамках исполнения Соглашения в 2020-2022 годах были разделены на группы:

1. Научно-исследовательские работы;
2. Подготовка и освоение производства;
3. Создание высокотехнологичных рабочих мест (ВТРМ)

Расходы на создание ВТРМ изначально учитывались правильно и в корректировке не нуждались. Расходы на научно-исследовательские работы были разделены на расходы на создание НМА и НИОКРы и отражены на сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы». Расходы на подготовку производства были собраны на сч. 97 «Расходы будущих периодов». Доходы в виде полученной субсидии были отражены на сч. 98 «Доходы, полученные в счет будущих периодов». Доходы от полученной Субсидии в размере начисленной амортизации по ВТРМ (в части, созданной за счет средств субсидии) за 2021-2022 годы были признаны доходом и учтены в финансовом результате. Соответствующие корректировки были внесены в отчетность за 2020, 2021 и 2022 годы.

Доходы и расходы в рамках полученной субсидии были перераспределены по счетам учета за счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)"

Счета бухгалтерского учета	2020, руб.	2021, руб.	2022, руб.	ИТОГО	Комментарии
08.05, Приобретение нематериальных активов	5 898 823,95	24 329 542,00	28 189 701,27	58 418 067,22	отнесены затраты на создание НМА
08.08, Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	8 322 486,36	20 053 440,91	21 233 288,73	49 609 216,00	отнесены затраты на НИОКР
97.21, Прочие расходы будущих периодов		12 131 031,44	7 850 947,16	19 981 978,60	отнесены затраты на подготовку и освоение производства
98.01, Доходы, полученные в счет будущих периодов		382 085,70	1 219 547,28	1 601 632,98	признана доходом часть субсидии в рамках 109 Постановления (амортизация ВТРМ, созданных за счет средств субсидии)
98.01, Доходы, полученные в счет будущих периодов	-10 364 000,00	-43 466 799,96	-41 334 038,00	-95 164 837,96	уменьшена прибыль в части неправильного отнесения на доходы субсидии в рамках 109 Постановления
68.04.1, Расчеты с бюджетом		-311 025,00	-952 902,00	-1 263 927,00	доначислен налог на прибыль
ВСЕГО	3 857 310,31	13 118 275,09	16 206 544,44	33 182 129,84	

Корректировка данных отчетного периода в связи с исправлением ошибок

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка, тыс. руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.
На 31 декабря 2022 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110		58 418	58 418
Результаты исследований и разработок	1120		49 609	49 609
Итого по разделу I	1100	250 801	108 027	358 828
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	3 216	19 982	23 198
Итого по разделу II	1200	167 243	19 982	187 225
БАЛАНС	1600	418 044	128 009	546 053
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-46 689	33 182	-13 507
Итого по разделу III	1300	4 523	33 182	37 705
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Итого по разделу IV	1400	114 743		114 743
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период, окончившийся 31.12.2023 г.

Кредиторская задолженность	1520	287 217	1 264	288 481
Доходы будущих периодов	1530	0	93 563	93 563
Итого по разделу V	1500	298 778	94 827	393 605
БАЛАНС	1700	418 044	128 009	546 053
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110		30 228	30 228
Результаты исследований и разработок	1120		28 376	28 376
Итого по разделу I	1100	251 515	58 604	310 119
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Прочие оборотные активы	1260	20 474	12 131	32 605
Итого по разделу II	1200	165 925	12 131	178 056
БАЛАНС	1600	417 440	70 735	488 175
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-24 275	16 975	-7 300
Итого по разделу III	1300	26 937	16 975	43 912
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Итого по разделу IV	1400	113 796		113 796
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	1520	233 587	311	233 898
Доходы будущих периодов	1530		53 449	53 449
Итого по разделу V	1500	276 707	53 760	330 467
БАЛАНС	1700	417 440	70 735	488 175

Сведения о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в отчетном году Общество не имело.

Информация о прекращаемой деятельности

В течение 2023 года отсутствовали операции, которым следовало бы присвоить статус прекращенных.

Участие в совместной деятельности

Общество в течение 2023 г. не принимало участие в совместной деятельности.

Изменения в размере уставного капитала

В течение 2023 г. увеличение уставного капитала Общества не осуществлялось.

Распределение прибыли

У Общества отсутствует нераспределенная прибыль. В течение 2023 г. не принимались решения об использовании прибыли, остающейся в распоряжении организации.

Расчет базового убытка на акцию.

Базовый убыток на акцию определяется как отношение базового убытка отчетного периода к средневзвешенному количеству акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Чистый убыток за 2023 г. составил (40 424) тыс. руб., количество акций 116 711 шт. Базовый убыток на акцию составил (345) руб.

Информация об обособленных структурных подразделениях.

В составе Общества нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс

Информация об инвентаризации.

Инвентаризация основных средств, товарно-материальных ценностей, денежных средств, дебиторской и кредиторской задолженности, прочих активов проводится по приказу руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Результаты инвентаризаций отражаются на счетах учета соответствующих видов активов и обязательств, прочих доходов и расходов.

4. Анализ рисков

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию различных рисков, способных существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Валютный риск

Это риск того, что стоимость активов и обязательств компании будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Валютный риск связан с активами, обязательствами, операциями и финансированием, выраженными в иностранной валюте.

Общество реализует и приобретает товары, работы, услуги преимущественно на внутреннем рынке Российской Федерации (валюта Российской Федерации), в связи с чем существенно не подвержено рискам колебания валютных рисков.

Общество на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний курсов валют и их влияние на операционные, финансовые и инвестиционные решения.

Риск изменения процентных ставок

Это риск возникновения неблагоприятных последствий в связи с изменением кредиторами условий предоставления заемных средств.

Общество на отчетную дату имеет полученные кредиты и займы.

Общество подвержено риску изменения процентной ставки по полученным кредитам и займам главным образом в связи с увеличением ключевой ставки ЦБ РФ. Руководство Общества оценивает влияние рисков изменения процентных ставок на финансово-хозяйственную деятельность Общества как несущественное.

Общество на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний ключевой ставки, ставок кредитования, их влияние на операционные, финансовые и инвестиционные решения.

Риск изменения цен на товары

Это риск возможного изменения цен на реализуемые товары (работы, услуги) и его влияние на будущие показатели доходов и прибылей.

Общество регулярно оценивает динамику изменения цен на материалы и энергоносители и ежегодно пересматривает цены на собственную продукцию.

Кредитный риск

Это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме предоставления отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности покупателей) и финансовой деятельностью.

Общество периодически оценивает дебиторскую задолженность, учитывая финансовое положение контрагентов, их кредитную историю и прочие факторы. Регулярно оценивает дебиторскую задолженность по срокам ее возникновения, отслеживает остатки просроченной дебиторской задолженности.

Руководство считает, что резерв по сомнительной задолженности надежно оценивает потенциальные кредитные риски.

Риски ликвидности

Это риск того, что общество не сможет своевременно и в полном объеме выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую из заемных средств и кредиторской задолженности.

Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи с использованием инструментов планирования текущей ликвидности.

По мнению руководства Общество способно своевременно рассчитываться по всем текущим обязательствам, в связи с чем риск ликвидности оценивается как низкий.

Налоговые риски

По мнению руководства по состоянию на 31.12.2023 положения законодательства в областях, касающиеся сфер деятельности Общества, интерпретированы корректно и положение Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

Правовые риски

В течение 2023 года Общество участвовало в судебных разбирательствах и по состоянию на 31.12.2023 г. у Общества существуют незакрытые разбирательства

№	Краткое изложение судебного или иного разбирательства	Сумма, тыс. руб.
1.	Арбитражный суд Томской области (дело № А67-11270/2023).	0
	ОАО «Манотомь» обжалует решение Томского УФАС России от 29.08.2023 № 070/01/14.6-5/2023 которым, в действиях компании-конкурента не было установлено акта недобросовестной конкуренции, выразившегося в использовании товарного знака ОАО «Манотомь» в составе ключевых фраз для осуществления рекламирования услуг в сети «Интернет»	
2.	Арбитражный суд Томской области (дело № А67-10897/2023).	1 203
	ОАО «Манотомь» взыскивает с индивидуального предпринимателя Комарова И.В. задолженность и пеню по оплате тепловой энергии	
3	Арбитражный суд Томской области (дело № А67-8536/2023).	298
	ОАО «Манотомь» взыскивает с индивидуального предпринимателя Комарова И.В. задолженность и пеню по оплате электрической энергии	
4	Арбитражный суд города Москвы (дело № А40-188503/2023).	2 518
	ПАО «МОЭК» взыскивает с ОАО «Манотомь» неустойку за нарушение срока поставки товара	

Страновые риски

Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране в целом. Характер и частота событий и явлений, связанных со страновыми рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, трудно прогнозируемы. Однако Общество предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты компании.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

5. Раскрытие информации о событиях после отчетной даты

В декабре 2023 года был заключен договор купли-продажи недвижимого имущества от 27.12.2023 г. с ООО «Инженерный центр «Техника дела» ИНН 7024014686 на общую сумму 70 000 тыс. руб. Государственная регистрация сделки по Договору купли-продажи состоялась в январе 2024 г. Доход от реализации имущества будет отражен в 2024 году.

Других фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, не было.

Руководству Общества на момент составления отчетности не известно о каких-либо фактах хозяйственной деятельности, рисках, или иных обстоятельствах, которые могли бы нарушить режим функционирования Организации либо поставить под сомнение допущение непрерывности деятельности Организации в обозримом будущем.

6. Сведения о чистых активах

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составили 92 072 тыс. руб. Уменьшение чистых активов по отношению к 31.12.2022 г. произошло в результате убытка, полученного по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год.

7. Прогнозы развития. Непрерывность деятельности

Стратегией развития Общества на 2024 год предусмотрено расширение рынка сбыта продукции, привлечение новых клиентов, продвижение новой продукции, разработанной в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение части затрат на создание научно-технического задела по Соглашению № 020-11-220-1817 от 18.12.2020 г. между ОАО "Манотомь" и Минпромторгом России. При этом руководством Общества ведется работа по снижению производственных и управленческих затрат, реализуются непрофильные активы. Все это позволит выйти на безубыточный финансовый результат по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год.

Генеральный директор
ОАО «Манотомь»



А. Ю. Метальников
«27» марта 2024 г.

Открытое акционерное общество
«Манотомь»

П Р И К А З

30 декабря 2022 г. № 129

г. Томск

Об утверждении Положений об учетной политике
для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2023 год

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, а так же в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах

ПРИКАЗЫВАЮ:

утвердить Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения на 2023 год согласно приложениям к настоящему приказу.

Генеральный директор



А. Ю. Метальников

Учетная политика
ОАО «Манотомь»
для целей бухгалтерского учета

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ, Закон "О бухгалтерском учете");
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее - Положение № 34н);
- Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций";
- Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998.

(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)

1.2. Рабочий план счетов разработан с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

1.3. Настоящая Учетная политика применяется равным образом и в равной мере всеми подразделениями организации.

(Основание: ч. 13 ст. 21 Закона № 402-ФЗ)

1.4. Бухгалтерский учет в организации ведет самостоятельная бухгалтерская служба как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации. Ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)

1.5. Метод и форма ведения бухгалтерского учета

1.5.1. Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы: 1-С Предприятие.

1.5.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения № 34н)

1.5.3. Рабочий план счетов организации приведен в Приложении к Учетной политике.

1.6. Первичные учетные документы

1.6.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете".

(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.6.2. Для оформления некоторых фактов хозяйственной жизни применяется форма универсального передаточного документа (УПД), рекомендованная ФНС России в Письме от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@. Такими фактами хозяйственной жизни являются:

- отгрузка товаров без транспортировки;
- отгрузка товаров с транспортировкой;
- передача имущественных прав;
- передача результатов выполненных работ;
- подтверждение факта оказания услуги;
- отгрузка (передача) комитенту (принципалу) приобретенных в его интересах товаров (работ, услуг).

1.6.3. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе или в виде электронных документов, подписанных электронной подписью. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление на бумажном носителе первичного учетного документа, составленного в виде электронного документа, изготавливается его копия на бумажном носителе.

(Основание: ч. 5, 6 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)

1.6.4. Исправления в первичные учетные документы на бумажном носителе вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

Исправления в первичные учетные документы в электронной форме вносятся путем составления нового электронного документа с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и документ подписывается электронными подписями лиц, составивших первоначальный документ, с указанием должностей и Ф.И.О.

(Основание: п. п. 18, 19, 20, 21 ФСБУ 27/2021)

1.6.5. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота.

1.7. Регистры бухгалтерского учета

1.7.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

1.7.2. Регистры бухгалтерского учета, сформированные с применением специализированной бухгалтерской программы, распечатываются ежеквартально, не позднее последнего дня месяца, следующего за окончанием квартала, а по итогам года - не позднее 30 марта следующего года и подписываются ответственными лицами. Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в

государственный орган, регистр выводится на печать по требованию до истечения отчетного периода.

(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)

1.7.3. Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

1) путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. В регистре делается надпись "Исправлено", указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.);

2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

(Основание: п. п. 18, 19, 21, 22 ФСБУ 27/2021)

1.7.4. Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета установлен в Приложении к Учетной политике.

(Основание: п. п. 23, 26 ФСБУ 27/2021, п. 4 ПБУ 1/2008)

1.8. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)

1.9. Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя организации в случаях, когда ее проведение обязательно, и в порядке, определенном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

(Основание: ч. 3 ст. 11, ч. 1 ст. 30 Закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения № 34н).

2. Основные средства и капитальные вложения

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

2.1. Принятие ОС к учету

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 10 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)

2.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)

2.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 100 тыс. руб.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)

2.2. Срок полезного использования ОС

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)

2.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- здания, строения, помещения;
- сооружения;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды основных средств.

2.4. Переоценка ОС

2.4.1. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

(Основание: п. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)

2.4.2. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)

2.5. Амортизация ОС

2.5.1. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)

2.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.6. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 76), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020).

3. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 № 87н).

3.1. Квалификация объектов в составе НМА

3.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

(Основание: п. 7 ФСБУ 14/2022)

3.1.2. Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;

(Основание: п. 12 ФСБУ 14/2022)

3.2. Переоценка и обесценение НМА

3.2.1. Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

(Основание: п. 15 ФСБУ 14/2022)

3.3. Амортизация НМА

3.3.1. Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

(Основание: п. 30 ФСБУ 14/2022)

3.3.2. Амортизация НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

(Основание: п. 38 ФСБУ 14/2022)

3.3.3. Амортизация НМА, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

(Основание: п. 40 ФСБУ 14/2022)

3.4. Переходные положения

3.4.1. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный период применения ФСБУ 14/2022 организация не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному. При этом проводится единовременная корректировка балансовой стоимости НМА на начало отчетного периода (в межотчетный период) в соответствии с переходными положениями ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы". Аналогичный порядок применяется в отношении капитальных вложений в НМА.

(Основание: п. 53 ФСБУ 14/2022, п. 25.1 ФСБУ 26/2020)

3.4.2. При проведении единовременной корректировки также пересчитываются первоначальная стоимость, накопленная амортизация, накопленное обесценение нематериальных активов и первоначальная стоимость, накопленное обесценение капитальных вложений в нематериальные активы.

4. Сырье и материалы

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

4.1. Учет приобретения материалов

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

(Основание: п. 9 ФСБУ 5/2019, Инструкция по применению Плана счетов)

4.1.2. ТЗР, понесенные в связи с приобретением материалов с разными наименованиями, распределяются пропорционально стоимости приобретения этих материалов.

(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008)

4.1.3. Единицей бухгалтерского учета материалов является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

4.2. Учет списания материалов

4.2.1. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способом ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

(Основание: п. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

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

(Основание: п. 8 ФСБУ 5/2019)

4.3. Тара и тарные материалы учитываются по фактической себестоимости на счете 10 "Материалы", субсчет "Тара и тарные материалы", учетные цены не применяются.

5. Учет затрат. Незавершенное производство

5.1. В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26))

5.2. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 26), п. "г" п. 26 ФСБУ 5/2019)

5.3. На счете 25 "Общепроизводственные расходы" отражаются расходы по обслуживанию производства, а именно:

- расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования;
- расходы на содержание производственных помещений;
- оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, и начисленные на нее страховые взносы;
- другие расходы, связанные с обслуживанием производства.

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 25))

5.4. В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты предварительно аккумулируются на счетах учета затрат на производство, обособляются в аналитическом учете (или определяются расчетным путем) и списываются на прочие расходы.

(Основание: п. "а" п. 26 ФСБУ 5/2019, п. 11 ПБУ 10/99)

5.5. Себестоимость производства продукции

5.5.1. В составе прямых расходов отражаются:

расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, и начисленные на такую оплату страховые взносы;

расходы на приобретение сырья и материалов, потребляемых в процессе производства продукции;

амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства продукции;

расходы на оплату работ (услуг) сторонних организаций, непосредственно используемых в производстве продукции.

5.5.2. Относить на балансовый счет «20» (основное производство):

- заработную плату основных рабочих цеха «Производство приборов», основных рабочих коммерческой службы (отдел продаж): укладчиков-упаковщиков, основных рабочих цеха производства новых приборов, производственно-коммерческой службы, заработную плату контролеров и испытателя деталей и приборов отдела технического контроля и отдела главного метролога, кроме контролеров по инструментальному производству.

Относить на балансовый счет «25» (общепроизводственные расходы):

- заработную плату аппарата управления и вспомогательных рабочих подразделений основного производства.

Относить на балансовый счет «26» (общехозяйственные расходы):

- заработную плату управленческого персонала и других служащих заводоуправления.

Относить на балансовый счет «23» (вспомогательное производство):

- заработную плату рабочих и служащих вспомогательного производства.

5.5.3. Раздельный учет:

Раздельный учет ведется по группам приборов: манометры и специальные приборы

5.5.4. Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по нормативной (плановой) себестоимости.

(Основание: пп. "б" п. 27 ФСБУ 5/2019)

6. Готовая продукция

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

6.1. Учет выпуска готовой продукции

6.1.1. Готовая продукция оценивается по нормативной (плановой) себестоимости, включающей нормальные (обычно необходимые) затраты, связанные с использованием в процессе производства основных средств, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты на производство продукции.

Разница между фактической себестоимостью готовой продукции и ее нормативной (плановой) себестоимостью, относится на себестоимость реализации (счет 90 "Продажи") в отчетном периоде, в котором эта разница была выявлена.

Плановые (нормативные) затраты регулярно пересматриваются в соответствии с текущими условиями производства, с тем чтобы отклонения между фактической и нормативной (плановой) себестоимостью были незначительны.

(Основание: пп. "б", абз. 4 п. 27 ФСБУ 5/2019)

6.1.2. Для учета выпущенной продукции применяется счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

(Основание: Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 40))

6.1.3. Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является номенклатурный номер.

(Основание: п. 6 ФСБУ 5/2019)

6.2. Учет отгрузки (отпуска) готовой продукции

6.2.1. При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

(Основание: пп. "а" п. 36 ФСБУ 5/2019)

При отпуске готовой продукции ее оценка производится организацией по себестоимости первой по времени изготовления готовой продукции (способом ФИФО). Оценка готовой продукции, находящейся на складе (в иных местах хранения) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последней по времени изготовления готовой продукции.

(Основание: пп. "в" п. 36, п. 40 ФСБУ 5/2019)

7. Резервы под обесценение запасов

7.1. Резерв под обесценение материалов, готовой продукции создается по каждой единице запасов (в зависимости от установленной единицы учета соответствующего вида запасов).

7.2. Организация отражает создание резерва под обесценение запасов на счетах учета затрат, на которые обычно списывает стоимость соответствующих запасов (относит на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчете о финансовых результатах уменьшались те же статьи, которые ранее были увеличены при создании резерва.

(Основание: п. 7 ПБУ 1/2008, п. 31 ФСБУ 5/2019, п. 22 ПБУ 4/99)

8. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н.

8.1. При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО), что подразумевает списание ценных бумаг в последовательности их поступления.

(Основание: абз. 4 п. 26, п. 29 ПБУ 19/02)

8.2. Стоимость выбывающих ценных бумаг определяется путем вычитания из суммы стоимости остатков ценных бумаг на дату предшествующей операции и стоимости поступивших за период с даты совершения предшествующей операции ценных бумаг стоимости остатка ценных бумаг на дату выбытия. Оценка ценных бумаг, находящихся в остатке на дату выбытия, производится по фактической стоимости последних по времени приобретения.

(Основание: посл. абз. п. 3 Приложения к ПБУ 19/02)

9. Резервы по сомнительным долгам

9.1. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

9.1.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

(Основание: п. п. 6, 35, 50 ПБУ 4/99)

9.1.2. Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

(Основание: п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

9.1.3. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

9.2. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

10. Займы и кредиты. Расходы по займам и кредитам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

10.1. Учет процентов по займам и кредитам

10.1.1. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

(Основание: п. 7 ПБУ 15/2008)

10.2. Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов в момент их возникновения.

(Основание: п. 6, абз. 2 п. 8 ПБУ 15/2008)

11. Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

11.1. Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета,

в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

(Основание: абз. 2 п. 3 ПБУ 18/02)

11.2. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

(Основание: абз. 4 п. 22 ПБУ 18/02)

12. Оценочные обязательства

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

12.1. Оценочные обязательства по выплате отпускных

Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается по формуле:

$$\text{ОценОбяз}_{\text{ОП}} = \text{ЗОТ}_{\text{ОП}} \times \text{НормОтп} \times (1 + \text{НормВз}),$$

где $\text{ОценОбяз}_{\text{ОП}}$ - сумма оценочного обязательства, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату;

$\text{ЗОТ}_{\text{ОП}}$ - фактические затраты на оплату труда за период с предыдущей отчетной даты;

НормОтп - норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года;

НормВз - норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года.

Норматив расходов на оплату отпусков, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$\text{НормОтп} = \text{РОТ}_{\text{ПП}} / \text{ЗОТ}_{\text{ПП}},$$

где $\text{РОТ}_{\text{ПП}}$ - фактические расходы на оплату отпусков за предыдущий год;

$\text{ЗОТ}_{\text{ПП}}$ - фактические затраты на оплату труда за предыдущий год.

Норматив расходов на уплату взносов на обязательное социальное страхование, определенный на начало года, рассчитывается по формуле:

$$\text{НормВз} = \text{Вз}_{\text{ПП}} / \text{ЗОТ}_{\text{ПП}},$$

где $\text{Вз}_{\text{ПП}}$ - фактически начисленные за предыдущий год взносы на обязательное социальное страхование со всей суммы затрат на оплату труда.

(Основание: абз. 3 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар}_1 \times \text{Дн}_1 \times (1 + \text{СтВз}_1 / 100) + \text{СрЗар}_2 \times \text{Дн}_2 \times (1 + \text{СтВз}_2 / 100) + \dots + \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100) + \dots + \text{СрЗар}_n \times \text{Дн}_n \times (1 + \text{СтВз}_n / 100),$$

где

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного года;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на конец отчетного года в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на конец отчетного года;

$СтВз_i$ - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i -му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, меньше определенного по указанной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на конец отчетного года оценочное обязательство, отраженное в бухгалтерском учете, превышает определенное по указанной выше формуле, оценочное обязательство доводится до рассчитанной величины сторнировочной записью.

(Основание: п. 15 ПБУ 8/2010, абз. 4 разд. V Рекомендации БМЦ Р-23/2011 КнР "Оценочные обязательства по расчетам с работниками", п. п. 16, 17 МСФО (IAS) 19)

12.2. Если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев, оно оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины.

(Основание: п. 20 ПБУ 8/2010)

13. Аренда (лизинг)

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

13.1. Учет при получении имущества в аренду

13.1.1. Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

(Основание: п. п. 10, 17, 18 ФСБУ 25/2018)

13.1.2. В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

(Основание: п. 15 ФСБУ 25/2018, Рекомендация БМЦ № Р-133/2021-ОКЛизинг "Справедливая стоимость предмета лизинга")

14. Расходы

Учет расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

14.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.

(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

15. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте" (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

15.1. Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет по среднему курсу за период не производится.

(Основание: п. п. 4, 5, 6 ПБУ 3/2006)

15.2. Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится только на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

(Основание: п. 7 ПБУ 3/2006)

16. Государственная помощь

Учет государственной помощи ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет государственной помощи" ПБУ 13/2000, утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

16.1. Бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- имеется уверенность, что организация выполнит условия предоставления средств;
- имеется уверенность, что средства будут получены.

При отсутствии такой уверенности бюджетные средства признаются в бухгалтерском учете по мере их фактического получения.

(Основание: п. п. 5, 7, 12 ПБУ 13/2000)

16.2. Поступление бюджетных средств на финансирование уже понесенных расходов отражается с использованием счета 86 "Целевое финансирование" в том же порядке, что и поступление бюджетных средств на финансирование предстоящих расходов.

(Основание: п. п. 7, 10 ПБУ 13/2000, п. 6 Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008)

17. Бухгалтерская отчетность

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому

учету "Отчет о движении денежных средств" ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

17.1. Промежуточная бухгалтерская отчетность для представления органам управления, учредителям (участникам, акционерам), кредиторам и иным заинтересованным пользователям составляется ежеквартально.

(Основание: ч. 4, 5 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете")

17.2. Существенность показателей отчетности и ошибок

17.2.1. Показатель является существенным и приводится обособленно в бухгалтерской отчетности, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 5% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 5% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

(Основание: абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, Письмо Минфина России от 24.01.2011 № 07-02-18/01 (разд. "Существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности"))

17.2.2. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению статьи отчетности за отчетный год не менее чем на 5%. С учетом характера статьи бухгалтерской отчетности существенной может быть признана ошибка, приводящая и к меньшему размеру искажения.

(Основание: п. 3 ПБУ 22/2010)

17.3. Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС, учитываемые на счетах 08 "Вложения во внеоборотные активы" и 07 "Оборудование к установке", включаются в показатель строки 1150 "Основные средства" (1160 "Доходные вложения в материальные ценности") бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей соответствующий показатель.

Вложения в объекты НМА, учитываемые на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", включаются в показатель строки 1110 "Нематериальные активы" бухгалтерского баланса и в случае существенности отражаются обособленно по строке, расшифровывающей этот показатель.

(Основание: п. 20 ПБУ 4/99, таблица 2.2 "Незавершенные капитальные вложения" разд. 2 "Основные средства", таблица 1.5 "Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов" разд. 1 "Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)" Примера оформления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (Приложение № 3 к Приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н))

Учетная политика ОАО «Манотомь» для целей налогообложения

1. Организационные положения

1.1. ОАО «Манотомь» (далее - организация) осуществляет производство и реализацию собственной продукции

1.2. Настоящая Учетная политика, принятая организацией (далее - Учетная политика), является обязательной для всех обособленных подразделений организации.

Положения Учетной политики применяются в полном объеме для всех обособленных подразделений, создаваемых в будущем.

1.3. Учет данных для целей налогообложения ведется силами бухгалтерской службы.

1.4. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С-Бухгалтерия.

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.

(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

2.2. Раздельный учет по НДС

2.2.1. Организация ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, с использованием субсчетов счета 19, утвержденных Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. 10 ст. 165 НК РФ)

2.2.2. Организация осуществляет операции, подлежащие обложению НДС по ставке 0%, в отношении которых предусмотрено ведение раздельного учета сумм "входного" НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для использования в указанных операциях.

(Основание: п. 10 ст. 165 НК РФ)

Сумма "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, которые используются в облагаемой деятельности, подлежит распределению на суммы НДС, относящиеся к операциям, облагаемым по ставке 0% (за исключением операций по реализации товаров, указанных в пп. 1 (кроме сырьевых товаров) и пп. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ), и к прочим облагаемым НДС операциям.

"Входной" НДС по товарам, работам или услугам, имущественным правам, которые относятся к операциям, облагаемым по ставке 0% (за исключением операций по реализации товаров, указанных в пп. 1 (кроме сырьевых товаров) и пп. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ), выделяется из общей суммы "входного" НДС по облагаемым операциям пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), реализация которых облагается по ставке 0% (за исключением стоимости товаров, указанных в пп. 1 (кроме сырьевых товаров) и пп. 6 п. 1 ст. 164

НК РФ), в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых облагается НДС, за квартал.

(Основание: п. 10 ст. 165 НК РФ)

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Общие положения

3.1.1. Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в специально разработанных регистрах налогового учета.

3.1.2. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

(Основание: п. 2 ст. 285, п. 2 ст. 286 НК РФ)

3.1.3. Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений.

По месту нахождения обособленных подразделений налог (авансовый платеж) уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации.

(Основание: п. п. 1, 2 ст. 288 НК РФ)

3.2. Учет доходов и расходов

3.2.1. Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

3.2.2. Если вследствие проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость. В случаях, когда в соответствии с ГК РФ результат интеллектуальной деятельности признается и охраняется при условии его государственной регистрации, признание нематериального актива осуществляется на дату такой государственной регистрации.

(Основание: п. 9 ст. 262 НК РФ, Письмо ФНС России от 01.10.2019 № СД-4-3/19955)

3.2.3. Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в первоначальную стоимость амортизируемых нематериальных активов без применения повышающего коэффициента.

(Основание: п. 7 ст. 262 НК РФ)

3.2.4. Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента.

(Основание: п. 7 ст. 262 НК РФ)

3.2.5. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

(Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ)

3.3. Учет прямых и косвенных расходов

3.3.1. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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, начисленных на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 254, пп. 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ)

3.3.2. Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

(Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ)

3.3.3. Организация осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) пропорционально доле прямых затрат в плановой стоимости продукции.

(Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.3.4. Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), распределяются организацией пропорционально заработной плате персонала, занятого в производстве соответствующих видов продукции (выполнении работ, оказании услуг).

(Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.4. Учет товарно-материальных ценностей

3.4.1. Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов,

связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин.

(Основание: ст. 320 НК РФ)

3.4.2. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет метод оценки по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

(Основание: абз. 2 пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ)

3.4.3. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

(Основание: абз. 4 п. 8 ст. 254 НК РФ)

3.4.4. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

3.5. Учет амортизируемого имущества

3.5.1. Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ) и используются для извлечения дохода.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

(Основание: п. 1 ст. 256 НК РФ)

3.5.2. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

3.5.3. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

3.6. Начисление амортизации

3.6.1. По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

3.6.2. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

3.6.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

(Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ)

3.6.4. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

3.7. Формирование резервов

3.7.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

3.7.2. Резерв по сомнительным долгам организация не формирует.

(Основание: ст. 266 НК РФ)

3.7.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует.

(Основание: ст. 267 НК РФ)

3.7.4. Резерв на оплату отпусков организация не формирует.

(Основание: ст. 324.1 НК РФ)

3.7.5. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

3.7.6. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

3.7.7. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация не формирует.

(Основание: ст. 267.2 НК РФ)



БАЛАНС

консультационная группа

630132, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1. Тел./факс: (383) 319-18 97.
E-mail: info@balans.ru, http://www.balans.ru

Исходящий № 261
от «23» апреля 2024 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Открытого акционерного общества
«Манотомь»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Манотомь» (ОГРН 1027000868685, дом 62, проспект Комсомольский, город Томск, 634061), 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, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Манотомь» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Нам не была предоставлена информация, подтверждающая достоверность оценки незавершенного производства по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ввиду данного обстоятельства мы не имеем возможность подтвердить данные по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса на сумму незавершенного производства в размере 20 544 тыс. руб.

В связи с ошибочным исправлением бухгалтерской ошибки прошлых периодов в части определения элементов амортизации искажены следующие показатели годовой бухгалтерской отчетности:

- Занижен показатель по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года на сумму 33 237 тыс. руб.;

- Занижен показатель по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года на сумму 33 237 тыс. руб.

Данное нарушение также оказывает влияние на показатели финансового результата текущего периода и на сравнительные показатели, представленные в годовой бухгалтерской отчетности.

Открытое акционерное общество «Манотомь» не осуществило тестирование основных средств на наличие признаков обесценения. Мы не имеем возможности достоверно определить степень влияния неосуществления процедуры по тестированию основных средств на предмет обесценения на показатель нераспределенной прибыли, т.к. нам не была предоставлена информация о возмещаемой стоимости основных средств. В связи с наличием таких факторов как: устаревание основных средств, снижение эффективности их использования, снижение реализаций, убытки, отрицательное сальдо денежных потоков от текущих операций, мы делаем вывод о наличии факторов, указывающих на то, что основные средства, отраженные по строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса не способны генерировать положительный денежный поток от их использования в значительной степени. Нам также не был предоставлен расчет возмещаемой стоимости основных средств, формирующих показатель строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса. Таким образом мы не способны произвести точную оценку завышения стоимости основных средств, а также оценить влияние данного фактора на показатель нераспределенной прибыли на 31 декабря 2023 года.

Открытое акционерное общество «Манотомь» ошибочно не внесло исправление в сравнительные показатели предыдущих отчетных периодов при формировании оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков в ходе подготовки годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год. Мы не имеем возможности достоверно оценить количественное искажение сравнительных показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним ввиду отсутствия информации для расчета указанных величин.

Отсутствие необходимых первичных документов, подтверждающих формирование добавочного капитала, а также отсутствие аналитического учета по добавочному капиталу не позволяет сделать вывод о достоверности показателей по строкам 1340 «Добавочный капитал (без переоценки)» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса в сумме 50 978 тыс. руб.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, 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 с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

В дополнение к вопросам, изложенным в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Дебиторская задолженность, резерв сомнительных долгов – пояснение 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год

Открытое акционерное общество «Манотомь» имеет существенные остатки дебиторской задолженности. Оценка вероятности погашения данной задолженности (в частности, платежеспособность дебиторов) основывается на допущениях руководства.

Информация о структуре дебиторской задолженности и величине резерва сомнительных долгов приведена в пояснении 5 к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год и в п. 3.3 «Расшифровка отдельных показателей» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год (текстовая часть).

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва сомнительных долгов, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, а также используя наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «Манотомь» за 2022 год был проведен другим аудитором, который отказался от выражения мнения в отношении данной отчетности 27 апреля 2023 года.

Основанием для отказа от выражения мнения послужили следующие обстоятельства:

- Представлена не полная годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «Манотомь». Также нам не предоставлены ответы на запросы, в результате мы не смогли подтвердить или проверить остатки бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31.12.2022 года.

- ОАО «Манотомь» не провело инвентаризацию имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Как следствие, мы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении как отраженных, так и не отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности величин и связанных с ними показателей отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств.

- В нарушение положений Учетной политики и требований законодательства, ОАО «Манотомь» не осуществили переход на применение положений Федерального стандарта бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства». Нам не были предоставлены надлежащие аудиторские доказательства в части определения элементов амортизации ОАО «Манотомь» как на 31.12.2021 г., так и на 31.12.2022 г. Ввиду невозможности получения достаточной информации, мы не можем подтвердить строку 1150 «Основные средства», величина которой на 31.12.2022 г. составляет 228 610 тыс. руб.

- ОАО «Манотомь» не осуществляет начисление оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков. ОАО «Манотомь» не была осуществлена инвентаризация неиспользованных дней отпуска по сотрудникам, а также нам не была предоставлена информация о величине среднего заработка по сотрудникам. Как следствие, мы не имели возможности определить величину необходимой корректировки в отношении не отраженных показателей в прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

- ОАО «Манотомь» затраты, понесенные в рамках формирования НИОКР, отражало в составе прочих расходов периода. Нам не были предоставлены надлежащие доказательства, подтверждающие величину понесенных расходов за период с 2020 по 2022 г. Таким образом, мы не имели возможности определить величину необходимой корректировки в отношении показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также величины корректировки в бухгалтерском балансе, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, а также отчета о движении денежных средств.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской

Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 годовой бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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 аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой бухгалтерской 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Кизь Владимир Владимирович
Генеральный директор АО КГ «Баланс»
(ОРНЗ 21606045107)

Исаков Андрей Михайлович
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606090906)



Аудиторская организация:

Акционерное общество Консультационная группа «Баланс»

ОГРН 1025402453020

630132, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1,
подъезд 1, этаж 4

ОРНЗ 11606046546

«23» апреля 2024 года