РОССИЯ, 105064, Г. МОСКВА
ХОМУТОВСКИЙ ТУП., Д. 4, КОРП. 1, ЭТ. 0, ПОМ. V
WWW.SKAUDIT.RU, INFO@SKAUDIT.RU
ТЕЛ.: +7 (495) 651-82-22 (МНОГОКАНАЛЬНЫЙ)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «КОМПАНИЯ «СК-АУДИТ»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора о годовой бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Научно-производственное объединение «Физика» за 2023 год

Акционерам
публичного акционерного общества
«Научно-производственное объединение «Физика»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Научно-производственное объединение «Физика» (ОГРН 1027700321901), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2023 года, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за январь-декабрь 2023 года, пояснений в составе бухгалтерской отчетности за период с 1 января по 31 декабря 2023 года, включая основные положения учетной политики.
По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Научно-производственное объединение «Физика» (далее Организация) 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

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Организации в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», 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.

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.

Описание ключевых вопросов аудита	**Как соответствующий вопрос был изучен в ходе аудита**
Подтверждение сумм дебиторской и кредиторской задолженности, а также финансовых вложений при проведении инвентаризации	
Данный вопрос был определен нами как ключевой в ходе аудита в связи с существенностью сумм финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, и риском существенного влияния на финансовые результаты в случае расхождений с данными контрагентов либо наличия сомнительных или безнадежных долгов. Информация раскрыта в разделах 3.4 «Долгосрочные финансовые вложения», 3.6 «Дебиторская задолженность», 3.7 «Краткосрочные финансовые вложения», 3.10 «Кредиторская задолженность» Пояснений в составе бухгалтерской отчетности.	В ходе аудита мы провели анализ и выборочную проверку по существу, направили запросы контрагентам, проанализировали соответствие полученной информации данным, отраженным в бухгалтерских регистрах, проверили раскрытие информации о финансовых вложениях, дебиторской и кредиторской задолженности в годовой бухгалтерской отчетности, выполнили иные процедуры в соответствии с нашим профессиональным суждением.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Организации, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение по ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.
Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и членов комитета совета директоров по аудиту за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление прилагаемой 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности

деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.
Члены комитета совета директоров по аудиту несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Организации.

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 выпуске 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 выполняем следующее:
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 Организации;
в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Организации, и соответствующего раскрытия информации;
г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации 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 Организация 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 комитета совета директоров по аудиту, 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.

Мы также предоставляем членам комитета совета директоров по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов комитета совета директоров по аудиту, 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.

Генеральный директор
ООО «Компания «Ск-Аудит»
ОРНЗ 21206027283

Никитченко
Оксана Евгеньевна

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 21606082132

Небольсина
Евгения Александровна

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Компания «Ск-Аудит»,
ОГРН 1037739801868,
105064 г. Москва, Хомутовский туп., д. 4, корп. 1, эт. 0, пом. V,
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11206027552

27 марта 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: Публичное акционерное общество "Научно-производственное объединение "Физика"	по ОКПО	07535342		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7726019607		
Вид экономической деятельности: Производство элементов электронной аппаратуры	по ОКВЭД 2	26.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Публичные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
117587, Москва г, ш Варшавское, дом 125Ж

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью "Компания "Ск-Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7714500570
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1037739801868

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
3.1	Результаты исследований и разработок	1120	9 412	5 327	3 165
	в том числе: Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	9 412	5 327	1 335
	Авансы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы		-	-	1 831
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.2	Основные средства	1150	428 140	326 780	264 642
	в том числе: Основные средства в организации	11501	140 389	90 047	68 142
	Оборудование к установке	11502	-	-	1 510
	Строительство объектов основных средств	11503	36 511	13 415	4 212
3.3	Права пользования активами	11504	40 753	32 184	34 134
	Авансы, выданные на приобретение (модернизацию) основных средств	11505	1 720	2 437	3 010
	Инвестиционная недвижимость	11506	208 767	188 697	153 634
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.4	Финансовые вложения	1170	541 314	514 525	444 599
	в том числе: Паи	11701	257 998	257 998	257 998
	Акции	11702	170 884	170 884	94 834

	Долговые ценные бумаги	11702	54 700	85 643	80 684
	Предоставленные займы	11703	-	-	9 100
	Приобретение права в рамках оказания финансовых услуг	11704	57 732	-	1 983
4.2	Отложенные налоговые активы	1180	51 593	51 863	49 499
	в том числе: Оценочные резервы	11801	976	2 373	1 005
	Резервы под обесценение финансовых вложений	11802	1 480	1 826	650
	Оценочные обязательства	11803	1 830	1 646	1 811
	Основные средства	11804	28 861	29 124	29 454
	Курсовые разницы по расчетам в валюте	11805	6	630	-
	Обязательства по аренде	11806	18 440	16 264	16 579
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 030 459	898 495	761 905
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.5	Запасы	1210	42 498	26 424	17 262
	в том числе: Материалы	12101	42 498	26 424	17 262
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	920	666	762
	в том числе: НДС по приобретенным ОС	12201	255	-	87
	НДС по приобретенным материально-производственным запасам	12202	655	459	325
	НДС по приобретенным услугам	12203	10	144	350
	НДС при строительстве ОС	12204	-	63	-
3.6	Дебиторская задолженность	1230	121 239	160 792	89 223
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	30 745	37 928	14 184
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	14 331	13 558	16 465
	Расчеты по налогам и сборам	12303	-	-	3 182
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12304	-	27	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12305	76 163	109 279	55 392
3.7	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	271 628	268 075	207 660
	в том числе: Акции	12401	23 736	3 479	18 680
	Долговые ценные бумаги	12402	100 809	106 280	97 199
	Предоставленные займы	12403	147 083	98 600	21 050
	Приобретение права в рамках оказания финансовых услуг	12404	-	59 716	70 731
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	558 360	238 834	177 352
	в том числе: Расчетные счета	12501	10 055	46 834	16 406
	Валютные счета	12502	50 305	-	37 146
	Депозитные счета		498 000	192 000	123 800
	Прочие оборотные активы	1260	331	267	268
	в том числе: Расходы будущих периодов	12601	331	267	268
	Итого по разделу II	1200	994 976	695 058	492 527
	БАЛАНС	1600	2 025 435	1 593 553	1 254 432

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1.3	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10 831	10 831	10 831
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	218 536	218 536	218 536
	в том числе: Эмиссионный доход	13501	218 536	218 536	218 536
3.8	Резервный капитал	1360	1 625	1 625	1 625
	в том числе: Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13601	1 625	1 625	1 625
3.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 451 024	1 011 722	824 806
	Итого по разделу III	1300	1 682 016	1 242 714	1 055 798
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
4.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	61 803	60 721	61 616
	в том числе: Долгосрочные финансовые вложения	14201	41 203	41 068	41 068
	Краткосрочные финансовые вложения	14202	-	-	31
	Основные средства	14203	10 694	9 903	10 765
	Проценты по обязательствам по аренде	14204	9 906	9 656	9 752
	Курсовые разницы по расчетам в валюте	14205	-	94	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	38 979	30 354	31 690
	в том числе: Обязательства по аренде	15504	38 979	30 354	31 690
	Итого по разделу IV	1400	100 782	91 075	93 306
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.10	Кредиторская задолженность	1520	229 799	248 848	93 829
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	32 431	15 632	6 033
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	108 861	136 160	51 954
	Расчеты по налогам и сборам	15203	56 179	57 003	17 117
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	3 131	15 321	2 544
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	29 197	24 732	16 181
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.11	Оценочные обязательства	1540	9 148	8 230	9 054
	Прочие обязательства	1550	3 690	2 686	2 444
	в том числе: Обязательства по аренде	15501	3 690	2 686	2 444
	Итого по разделу V	1500	242 637	259 764	105 327
	БАЛАНС	1700	2 025 435	1 593 553	1 254 432

Руководитель _____ (подпись) **Гуляев Игорь Михайлович** (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Публичное акционерное общество "Научно-производственное объединение "Физика"**	по ОКПО	07535342		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7726019607		
Вид экономической деятельности **Производство элементов электронной аппаратуры**	по ОКВЭД 2	26.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Публичные акционерные общества** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	1 247 253	705 831
	в том числе: Изготовление м/схем, м/сборок	21101	1 080 465	579 989
3.3	Услуги по аренде и эксплуатации	21102	166 788	125 842
4.1	Себестоимость продаж	2120	(628 066)	(423 347)
	в том числе: Изготовление м/схем, м/сборок	21201	(573 424)	(395 503)
	Услуги по аренде и эксплуатации	21202	(54 642)	(27 844)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	619 187	282 484
	Коммерческие расходы	2210	-	-
4.1	Управленческие расходы	2220	(91 499)	(74 714)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	527 688	207 770
	Доходы от участия в других организациях	2310	159	18 862
	Проценты к получению	2320	58 755	47 820
	Проценты к уплате	2330	(3 636)	(2 896)
	Прочие доходы	2340	253 275	141 070
	в том числе: Доходы, связанные с реализацией основных средств	23401	58	-
	Доходы, связанные с ликвидацией основных средств	23402	468	-
	Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	23403	8 063	1 950
	Курсовые разницы	23404	10 129	9 843
	Прочие внереализационные доходы	23405	3 706	3 250
	Доходы (погашение) по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке	23406	8 018	17 880
	Доходы, связанные с реализацией (погашением) ценных бумаг	23407	212 222	103 138
	Доходы, связанные с продажей (покупкой) валюты	23408	309	1 454
	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	23409	10 302	2 655
	Урегулирование страхового случая	23410	-	890
	Доходы прошых лет	23411	-	10
	Прочие расходы	2350	(241 829)	(150 741)
	в том числе: Расходы, связанные с реализацией основных средств	23501	(128)	-
	Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	23502	(3 568)	(1)
	Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	23503	(7 294)	(1 934)

	Расходы на услуги банков	23504	(733)	(706)
	Штрафы, пени, неустойки к уплате	23505	-	(13)
	Курсовые разницы	23506	(2 904)	(8 080)
	Налоги и сборы	23507	(130)	(132)
	Прочие внереализационные расходы	23508	(1 948)	(10 222)
	Расходы (погашение) по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке	23509	(8 018)	(14 066)
	Расходы, связанные с реализацией (погашением) ценных бумаг	23510	(187 209)	(82 381)
	Списаны в расходы ранее начисленные проценты, связанные с реализацией (погашением) ценных бумаг	23511	(25 013)	(20 816)
	Урегулирование страхового случая	23512	-	(548)
	Расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23513	-	(8)
	Расходы в виде образованных оценочных резервов	23514	(3 822)	(11 834)
	Расходы прошлых лет	23515	(1 062)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	594 412	261 885
4.2	Налог на прибыль	2410	(119 040)	(48 624)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(117 688)	(51 884)
	отложенный налог на прибыль	2412	(1 352)	3 260
	Прочее	2460	-	(8)
	в том числе: Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24601	-	(8)
4.3	Чистая прибыль (убыток)	2400	475 372	213 253

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	475 372	213 253
4.3	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	5	2
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Гуляев Игорь Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: Публичное акционерное общество "Научно-производственное объединение "Физика"	по ОКПО	07535342		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7726019607		
Вид экономической деятельности: Производство элементов электронной аппаратуры	по ОКВЭД 2	26.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Публичные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	10 831	-	218 536	1 625	824 806	1 055 798
За 2022 г. Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	213 995	213 995
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	213 253	213 253
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	742	742
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(27 079)	(27 079)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
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	(27 079)	(27 079)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	10 831	-	218 536	1 625	1 011 722	1 242 714
За 2023 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	476 116	476 116
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	475 372	475 372
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	744	744
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(36 814)	(36 814)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(709)	(709)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(36 105)	(36 105)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	10 831	-	218 536	1 625	1 451 024	1 682 016

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

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

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	1 682 016	1 242 714	1 055 798

Руководитель _____ Гуляев Игорь Михайлович
(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

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

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация: Публичное акционерное общество "Научно-производственное объединение "Физика"	по ОКПО	07535342		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7726019607		
Вид экономической деятельности: Производство элементов электронной аппаратуры	по ОКВЭД 2	26.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Публичные акционерные общества / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	1 276 610	843 328
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	1 061 386	668 615
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	177 063	126 707
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	12 100
проценты по депозиту	4114	16 419	15 272
ндс	4115	14 225	18 332
прочие поступления	4119	7 517	2 302
Платежи - всего	4120	(861 733)	(534 950)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(522 534)	(350 161)
в связи с оплатой труда работников	4122	(191 228)	(135 190)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(127 647)	(33 830)
налог на имущество	4125	(5 767)	(3 821)
транспортный налог	4126	(65)	(87)
платежи в связи с приобретением финансовых вложений, предназначенных для перепродажи	4127	(10 000)	(5 000)
проценты по арендным обязательствам	4128	(3 582)	(3 038)
прочие платежи	4129	(910)	(3 823)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	414 877	308 378
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	291 249	77 144
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	258 476	51 388
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	32 773	25 756
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(351 768)	(305 427)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(111 406)	(81 210)
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	(240 362)	(224 217)

процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(60 519)	(228 283)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(40 168)	(22 246)
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	(35 984)	(19 802)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
погашение арендных обязательств	4324	(4 184)	(2 444)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(40 168)	(22 246)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	314 190	57 849
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	238 834	177 352
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	558 360	238 834
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	5 336	3 633

Руководитель _____ **Гуляев Игорь Михайлович**
(подпись) (расшифровка подписи)

22 марта 2024 г.

ПАО НПО "ФИЗИКА"

Публичное акционерное общество «Научно-производственное объединение «Физика»

Пояснения
в составе бухгалтерской отчетности за период
с 1 января по 31 декабря 2023 г.

г. Москва

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ... 4
1.1. Общая информация ... 4
1.2. Основные виды деятельности ... 4
1.3. Структура акционерного капитала, основные акционеры Общества ... 5
1.4. Информация об органах управления ... 6
1.5. Информация о контрольных органах ... 6
1.6. Информация о реестродержателе и аудиторе ... 7
1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах ... 7
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ ... 8
2.1. Основа представления ... 8
2.2. Организация и формы бухгалтерского учета ... 8
2.3. Инвентаризация имущества и обязательств ... 9
2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте ... 9
2.5. Основные средства ... 9
2.6. Учет аренды ... 10
2.7. Капитальные вложения ... 11
2.8. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы ... 11
2.9. Запасы ... 11
2.10. Финансовые вложения ... 12
2.11. Порядок формирования доходов ... 13
2.12. Порядок формирования расходов ... 13
2.13. Незавершенное производство и готовая продукция ... 14
2.14. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ... 14
2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами ... 15
2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 15
2.17. Оценочные резервы ... 15
2.18. Отложенные налоги ... 15
2.19. Прибыль, приходящаяся на одну акцию ... 16
2.20. Информация о связанных сторонах ... 16
2.21. События после отчетной даты ... 16
3. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА ... 17
3.1. Результаты исследований и разработок ... 17
3.2. Основные средства ... 18
3.3. Аренда ... 21
3.4. Долгосрочные финансовые вложения ... 23
3.5. Запасы ... 24
3.6. Дебиторская задолженность ... 25
3.7. Краткосрочные финансовые вложения ... 27
3.8. Резервный капитал ... 28
3.9. Нераспределенная прибыль ... 28
3.10. Кредиторская задолженность ... 29
3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ... 30
4. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ... 31
4.1. Расходы по обычным видам деятельности ... 31
4.2. Налог на прибыль ... 31
4.3. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию ... 32
5. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ ... 33
5.1. Связанные стороны ... 33
5.2. Операции со связанными сторонами ... 35
5.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу ... 38
5.4. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности ... 38
5.5. События после отчетной даты ... 38

6. ИНФОРМАЦИЯ, СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (БЕЗ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА) 39

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ПАО НПО «Физика» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации. Все числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Публичное акционерное общество «Научно-производственное объединение «Физика», сокращенное название ПАО НПО «Физика», ИНН/КПП 7726019607 / 772601001, зарегистрировано в МИ МНС России № 39 по г. Москве 16.10.2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700321901 (Свидетельство о государственной регистрации серия 77 № 004864859).

Общество с 28.07.1994 г. состоит на учете в ИФНС России № 26 по г. Москве (свидетельство серия 77 № 0118825).

Юридический и фактический адрес: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125Ж.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
116	101	94

1.2. Основные виды деятельности

Основным видом экономической деятельности Общества в 2023 году являлось «Производство элементов электронной аппаратуры» (ОКВЭД – 26.11). К данному виду деятельности отнесены: производство микросхем, микросборок, опытно-конструкторских разработок, научно-исследовательских и технологических работ, производство изделий специального назначения в интересах Министерства обороны, силовых министерств России и предприятий военно-промышленного комплекса.

К дополнительным видам экономической деятельности Общества в 2023 году отнесены:

- предоставление во временное пользование активов (собственного нежилого недвижимого имущества);
- предоставление услуг по обеспечению режима и безопасности предприятий;
- поставка очищенной воды, сжатого воздуха, обеспечение форвакуумом.

Общество имеет следующие лицензии:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Серия, номер лицензии	Дата выдачи	Срок действия лицензии
1	Проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну	УФСБ России по г. Москве и Московской области	0116959	28.10.2020 г.	28.10.2025 г.

1.3. Структура акционерного капитала, основные акционеры Общества

Уставный капитал Общества на 31.12.2023 г. составляет 10 831 440 руб., что соответствует учредительным документам.

Уставный капитал Общества оплачен полностью. Изменений уставного капитала в течение 2023 г. не производилось.

Уставный капитал Общества разделен на:

- 90 262 шт. обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 120 рублей.

В соответствии со списком лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров от 09.06.2023 г., владельцами обыкновенных именных бездокументарных акций являются 152 акционера.

На 31.12.2023 г. основными акционерами являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
ЗАО «ФИЗИКА»	50 292	55,72 %
АО «Оптима-Альянс»	23 671	26,22 %
Прочие акционеры	16 299	18,06 %
Итого:	**90 262**	**100 %**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. лица, отвечающие признакам бенефициарного владельца, отсутствуют.

В соответствии со списком лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров от 25.04.2022 г., владельцами обыкновенных именных бездокументарных акций являются 156 акционеров.

На 31.12.2022 г. основными акционерами являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
ЗАО «ФИЗИКА»	50 292	55,72 %
KRYSTALROAD HOLDINGS LIMITED (доверительный управляющий)	23 671	26,22 %
Прочие акционеры	16 299	18,06 %
Итого:	**90 262**	**100 %**

По состоянию на 31 декабря 2022 г. косвенное участие в Обществе имеет Зотов Петр Константинович отвечающий признакам бенефициарного владельца (владеющий 26,22% акций Общества через доверительного управляющего KRYSTALROAD HOLDINGS LIMITED).

В соответствии со списком лиц, имеющих право на участие в Общем собрании акционеров от 06.05.2021 г., владельцами обыкновенных именных бездокументарных акций являются 156 акционеров.

На 31.12.2021 г. основными акционерами являются:

Наименование	Количество акций	Доля в УК
ЗАО «ФИЗИКА»	49 658	55,02 %
KRYSTALROAD HOLDINGS LIMITED (доверительный управляющий)	23 671	26,22 %
Прочие акционеры	16 933	18,76 %
Итого:	**90 262**	**100 %**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. косвенное участие в Обществе имеет Зотов Петр Константинович отвечающий признакам бенефициарного владельца (владеющий 26,22% акций Общества через доверительного управляющего KRYSTALROAD HOLDINGS LIMITED).

1.4. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции Общего собрания акционеров.

Совет директоров Общества был избран на Общем собрании акционеров (Протокол годового общего собрания акционеров Открытого акционерного общества Научно-производственное объединение «Физика» № 41 от 25.04.2023 г.) в составе 7 (Семи) человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Место работы и должность
1	Власов Владимир Андреевич	Заместитель генерального директора по научной работе ОАО НПО «Физика» (Председатель)
2	Аринушкина Светлана Николаевна	Начальник юридического отдела ООО «Риэл Эстэйт Финанс»», Юрисконсульт ОАО НПО «Физика»
3	Гуляев Игорь Михайлович	Генеральный директор ОАО НПО «Физика»
4	Чубыкина Юлия Викторовна	Генеральный директор ООО «Риэл Эстэйт Финанс»
5	Трунов Сергей Станиславович	Начальник службы «Казначейство» ООО «Риэл Эстэйт Финанс»
6	Савотина Александра Юрьевна	Начальник отдела внутреннего контроля и управления рисками ОАО НПО «Физика»
7	Савотин Константин Юрьевич	Генеральный директор ЗАО «ФИЗИКА», Заместитель генерального директора по экономике и финансам ОАО НПО «Физика»

На 31 декабря 2023 г. изменений в составе Совета директоров не происходило.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором.

Генеральный директор Общества - Гуляев Игорь Михайлович.

В соответствии с Уставом, к компетенции единоличного исполнительного органа относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров или Совета директоров Общества.

1.5. Информация о контрольных органах

Ревизионная комиссия Общества была избрана на Общем собрании акционеров (Протокол годового общего собрания акционеров Открытого акционерного общества Научно-производственное объединение «Физика» № 41 от 25.04.2023 г.) в составе 4 (Четырех) человек:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Федченко Константин Александрович	Финансовый директор ООО «Риэл Эстэйт Финанс» (Председатель)
2	Михайлова Светлана Владимировна	Бухгалтер ООО «Риэл Эстэйт Финанс»
3	Рузаева Елена Дионисиевна	Начальник отдела бухгалтерского учета ООО «Риэл Эстэйт Финанс»
4	Столярова Татьяна Викторовна	Бухгалтер ООО «Риэл Эстэйт Финанс»

11.05.2023 г. зарегистрирована новая редакция Устава, в котором не предусмотрена ревизионная комиссия.

1.6. Информация о реестродержателе и аудиторе

В отчетном году реестродержателем Общества является Акционерное общество «Новый регистратор».

Юридический адрес: 107996, г. Москва, ул. Буженинова, д. 30, стр. 1.

ОГРН 1037719000384.

Аудитором Общества является: ООО «Компания «Ск-Аудит».

Юридический адрес: 105064, Москва г., Хомутовский туп., дом 4, корпус 1, Этаж/Помещение 0/V, т. (495) 651-82-22.

ОГРН 1037739801868.

Аудитор является членом Саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество».

Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: 11206027552.

Свидетельство о членстве: № 4618 от 17.08.2012 г.

1.7. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ПАО НПО «Физика» имеет следующие дочерние и зависимые общества:

По состоянию на 31 декабря 2023 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	АО «Физика-Риэлти»	170 884	7 000	70 %
2	ООО «Технопарк Меридио»	156 817	-	100%
3	ООО «АКСИОН ПЛЮС»	101 181	-	100%

По состоянию на 31 декабря 2022 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	АО «Физика-Риэлти»	170 884	7 000	70 %
2	ООО «Технопарк Меридио»	156 817	-	100%
3	ООО «АКСИОН ПЛЮС»	101 181	-	100%

По состоянию на 31 декабря 2021.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций, тыс. руб.	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	АО «Физика-Риэлти»	94 834	5 700	57 %
2	ООО «Технопарк Меридио»	156 817	-	100%
3	ООО «АКСИОН ПЛЮС»	101 181	-	100%

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства и принципа непрерывности деятельности.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Минфина России, и иными нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета.

Учетная политика на 2023 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 23 декабря 2022 г. № 14.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

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

С февраля 2022 года происходят серьезные изменения на российских и глобальных рынках, в международной торговле и экономических связях, включая введение санкций, влияющих на экономику Российской Федерации. По состоянию на отчетную дату сохраняется неопределенность в отношении развития сложившейся ситуации и ее возможных политико-экономических последствий.

По оценке руководства Общества, указанные события не оказали и не оказывают негативного влияния на деятельность Общества и не ставят под сомнение его способность продолжать непрерывно свою деятельность. Предпринимаются все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях. Ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества, однако, по оценке руководства, такое влияние не будет существенным

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется главным бухгалтером в соответствии с трудовым договором и должностной инструкцией и сторонней организацией на основании договора. Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет руководитель и главный бухгалтер Общества, а также организация, осуществляющая ведение бухгалтерского учета в части ответственности, предусмотренной договором.

Бухгалтерский учет и учетные регистры бухгалтерского учета ведутся на электронных носителях с помощью специализированной программы: 1С:Предприятие 8.3 «1С Бухгалтерия: КОРП МСФО».

2.3. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

2.4. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту РФ – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденного приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетные даты составляет:

Валюта	Курс на 31.12.2023, руб./ед.	Курс на 31.12.2022, руб./ед.	Курс на 31.12.2021, руб./ед.
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6653	84,0695
Юань	12,5762	9,8949	11,6503

2.5. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется критериями, указанными в Федеральном стандарте бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства».

Не устанавливается лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, для следующих видов и групп:

- здания;

- сооружения;

- машины и оборудование (кроме офисного) производственного назначения;

- транспортные средства;

- земельные участки;

- другие виды основных средств.

Установлен лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере более 50 000 рублей, для следующих видов и групп:

- офисное оборудование;

- производственный и хозяйственный инвентарь.

Установлен лимит стоимости активов, которые будут учитываться в составе основных средств, в размере более 100 000 рублей для следующих видов и групп:

- машины и оборудование (кроме офисного) не производственного назначения.

Активы стоимость, которых ниже вышеуказанных лимитов, учитываются в составе расходов периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности и надлежащего контроля, за движением таких активов, используется забалансовый счет учета МЦ.04.

Объекты основных средств после их признания оцениваются в учете по первоначальной стоимости.

Выбранный способ оценки основных средств применяется ко всем видам и группам основных средств, включая объекты инвестиционной недвижимости.

Начисление амортизации по объектам основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств к учету.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с учета.

По всем видам и группам основных средств ежемесячно начисляется амортизация объектов основных средств.

Для всех видов и групп основных средств используется один способ начисления амортизации.

Амортизация по всем видам и группам основных средств начисляется линейным способом.

Самостоятельным инвентарным объектом основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра и техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 40 % первоначальной стоимости основного средства.

Проверка основных средств на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.6. Учет аренды

Бухгалтерский учет по договорам аренды осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Арендные платежи, рассчитываемые на основе кадастровой стоимости, включаются в арендное обязательство в той части, в которой они являются неизбежными, и в вариативной части, которую возможно надежно оценить.

Неизбежной является сумма, рассчитанная на основе текущей кадастровой стоимости на дату начала аренды и коэффициента. Исключениями, указывающими, что неизбежная сумма меньше этой величины, являются:

- опубликованные формулы (алгоритмы) расчета кадастровой стоимости, предполагающие ее уменьшение в будущем;
- отложенные льготы (в том числе зависящие от условий использования арендуемого земельного участка);
- специальные условия договора;
- зависимость порядка расчета арендных платежей от показателей деятельности арендатора в будущем;
- иные основания ожидать снижения размера арендных платежей в будущем.

Вариативная часть арендных платежей — это часть, рассчитываемая на основе прогнозируемых изменений кадастровой стоимости и коэффициента. Она включается в арендное обязательство при соблюдении следующих условий:

- изменения кадастровой стоимости и (или) коэффициента зависят от прогнозируемых рыночных параметров, таких как темпы инфляции, и порядок определения кадастровой стоимости и коэффициента формализован настолько, что их можно рассматривать как аналог ценовых индексов;
- указанные изменения не зависят от показателей деятельности арендатора;
- кадастровая стоимость и (или) коэффициент изменяются на регулярной основе.

В иных случаях вариативная часть арендных платежей учитывается в расходах на момент наступления обязанности по уплате арендных платежей.

При определении приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в случаях, установленных п. 11 ФБСУ 25/2018. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закреплять отдельным приказом руководителя.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

2.7. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020 «Капитальные вложения».

Распределение капитальных вложений в несколько объектов основных средств:
В случае осуществления капитальных вложений в несколько объектов основных средств, объектов нематериальных активов фактические затраты на такие вложения распределяются между объектами одним из способов:

а) прямым способом, в случае возможности отнесения затрат на конкретный объект;

б) пропорционально уже осуществленным фактическим затратам на каждый объект, в случае наличия таких затрат;

в) иным обоснованным способом, соответствующим конкретным видам затрат и объектов основных средств.

Проверка капитальных вложений на обесценение проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.8. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы Общества осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской и технологической работе производится линейным способом.

Срок списания расходов по НИОКР определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

2.9. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Учет запасов» ФСБУ 5/2019.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.
Средняя себестоимость рассчитывается по мере поступления каждой новой партии запасов.

Запасы, предназначенные, для управленческих нужд учитываются в общеустановленном порядке в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Чистая стоимость продаж запасов определяется, как предполагаемая цена, по которой организация может продавать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимать величину, равную приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продавать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение

указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимать цену, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

2.10. Финансовые вложения

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения (паи или акции - вклад в уставный капитал) учитываются в бухгалтерской отчетности как долгосрочные.

Классификация финансовых вложений в качестве долгосрочных или краткосрочных базируется на намерениях Общества в части их дальнейшего использования, а также договорных сроках.

Отнесение финансовых вложений к категории долгосрочных либо краткосрочных пересматривается ежеквартально, исходя из фактически оставшегося срока до реализации (погашения) вложений.

При принятии решения о создании оценочного резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится на последнее число отчетного периода при наличии признаков обесценения.

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв на обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Несущественные затраты при приобретении финансовых вложений признаются прочими расходами. Критерий существенности установлен в размере 10 % от стоимости приобретаемых финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения на финансовый результат не относится.

Проценты отражаются обособленно по каждому векселю или займу как дебиторская задолженность ежемесячно.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежемесячно.

Текущая рыночная стоимость ценной бумаги определяется как средневзвешенная цена бумаги по результатам торгов или, в случае ее отсутствия, иная цена, максимально точно отражающая рыночную цену в соответствии с доступными источниками информации, в том числе данными иностранных организованных рынков или организаторов торговли.

В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

При выбытии ценных бумаг, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

2.11. Порядок формирования доходов

Учет доходов Общества осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» ПБУ 9/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н (далее ПБУ 9/99).

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

- доходы от продажи микросхем, микросборок и опытно-конструкторских разработок;

- доходы от предоставления за плату во временное пользование своих активов (недвижимое имущество) по договору аренды (арендная плата).

Остальные доходы признаются прочими доходами.

2.12. Порядок формирования расходов

Учет расходов Общества осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности:

  - производство микросхем, микросборок и опытно-конструкторских разработок (в рамках договоров с заказчиками);

  - предоставление во временное пользование активов (недвижимое имущество);

  - управленческие расходы;

- прочие расходы.

Расходы, связанные с производством микросхем, микросборок и опытно-конструкторских разработок и предоставлению во временное пользование активов (недвижимого имущества) формируются по дебету счета 20 «Основное производство».

Управленческие расходы формируются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Прочие расходы формируются по дебету счета 91.2 «Прочие расходы».

Расходы, связанные с производством микросхем, микросборок и опытно-конструкторских разработок формируются в разрезе аналитического учета «заказ–наряд». Эти расходы состоят из прямых и общепроизводственных расходов.

В состав прямых расходов включаются расходы на приобретение сырья и материалов и отражаются по дебету счета 20 «Основное производство» по статье затрат «Материалы» в сумме фактически используемых материалов на выпуск определенного «заказ-наряда».

Общепроизводственные расходы формируются по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы» в разрезе статей прямых затрат и ежемесячно распределяются в дебет счета 20 «Основное производство» по заказ - нарядам пропорционально выручке.

По опытно-конструкторским разработкам расходы формируются в пределах сметы предусмотренной договором.

Расходы, связанные с предоставление во временное пользование активов (недвижимое имущество) формируются по дебету счета 20 «Основное производство» в разрезе аналитического учета «Аренда помещений» в разрезе статей прямых затрат. Затраты формируются пропорционально выручке.

Расходы, связанные с производством микросхем, микросборок и опытно-конструкторских разработок и предоставлению во временное пользование активов (недвижимого имущества) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

Расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, учитываются по фактической производственной себестоимости.

Управленческие расходы полностью списываются в отчетном периоде, к которому они относятся, в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90 «Продажи».

Прочие расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

В связи с особенностями производства микросхем и микросборок, предусмотренным коротким циклом технологического процесса незавершенное производство в этом виде производства отсутствует. Неукомплектованной, не прошедшей испытания и технической приемки продукции, относящейся к незавершенному производству, в организации нет.

Незавершенное производство возможно при единичном производстве продукции, при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических разработок.

В этом случае учет незавершенного производства отражать по фактически произведенным затратам.

В целях учета готовой продукции (микросхемы и микросборки) применяется счет бухгалтерского учета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». На этом счете учитывается фактическая себестоимость готовой продукции.

По дебету счета 43 «Готовая продукция» учитывается плановая себестоимость готовой продукции в корреспонденции со счетом 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Отклонение между плановой и фактической себестоимостью списывается с кредита счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» в корреспонденции со счетом 90 «Продажи».

Готовая продукция оценивается по фактической себестоимости.

Раздельный учет расходов по гособоронзаказам:

Общепроизводственные и общехозяйственные (непосредственно относящиеся к производству) расходы относятся на себестоимость гособоронзаказа исходя из доли заработной платы работников, занятых при исполнении гособоронзаказа.

Оставшаяся часть общепроизводственных и общехозяйственных (непосредственно относящихся к производству) расходов после отнесения на гособоронзаказ распределяется в дебет счета 20 «Основное производство» по заказ-нарядам пропорционально выручке.

Административно-управленческие (общехозяйственные) расходы на управление организацией в целом в себестоимость гособоронзаказа не включаются.

2.13. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство оценено по фактической себестоимости без учета управленческих расходов. Управленческие расходы признаются в полном объеме ежемесячно в качестве расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах.

В составе готовой продукции отражены законченные производством изделия, прошедшие испытания и приемку, укомплектованные всеми частями согласно требованиям соответствующих стандартов. Готовая продукция оценена по фактической себестоимости без учета управленческих расходов.

2.14. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, в том числе по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты,

задатков), выраженной в иностранной валюте, в рубли, производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату по курсу Центрального банка Российской Федерации.

2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

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

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

Дебиторская задолженность, списанная в убыток по причинам истечения срока исковой давности или неплатежеспособности дебиторов, отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

2.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н (далее ПБУ 8/2010).

В соответствии с ПБУ 8/2010 оценочным обязательством Общества являются обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации.

Резервирование оценочных обязательств отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство.

2.17. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений.

Резервы по сомнительным долгам создаются по результатам инвентаризации дебиторской задолженности на последнее число отчетного периода.

2.18. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Учет отложенных налоговых активов и обязательств ведется балансовым методом.

Информация о временных разницах формируется в бухгалтерском учете автоматически с помощью специализированной программы: 1С:Предприятие 8.3 «1С Бухгалтерия: КОРП МСФО» и с использованием предусмотренных программой бухгалтерских регистров.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.19. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н, акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию)

2.20. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденного приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н.

2.21. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

3. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1. Результаты исследований и разработок

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Расходы по результатам исследований и разработок - всего	1120	за 2023 г.	5 327	4 085	-	-	9 412
	1120	за 2022 г.	1 335	3 992	-	-	5 327
в том числе: Материалы	11201	за 2023 г.	268	1 502	-	-	1 770
	11201	за 2022 г.	123	145	-	-	268
Оплата труда	11202	за 2023 г.	2 320	1 379	-	-	3 699
	11202	за 2022 г.	928	1 392	-	-	2 320
Страховые взносы	11203	за 2023 г.	628	247	-	-	875
	11203	за 2022 г.	284	344	-	-	628
Услуги сторонних организаций	11204	за 2023 г.	2 111	957	-	-	3 068
	11204	за 2022 г.	-	2 111	-	-	2 111

-34-

3.2. Основные средства

Информация о балансовой стоимости основных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по стр. 1150 «Основные средства».

Информация о первоначальной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации и убытков от обесценения, а также о движении основных средств по группам за 2023 - 2022 гг. представляет собой следующее:

Наличие и движение основных средств за 2023 - 2022 гг.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						Реклассификация по видам и группам		На конец периода	
						Выбыло объектов								
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	убыток от обесценения	пересмотр фактической стоимости ППА	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета капитальных вложений) - всего	11501	за 2023 г.	431 191	(120 263)	90 610	(15 948)	13 639	(22 034)		12 714	-	-	518 567	(128 658)
	11501	за 2022 г.	368 172	(112 263)	66 482	(4 954)	4 509	(12 509)	-	1 491	-	-	431 191	(120 263)
в том числе: Здания и сооружения находящиеся в собственном пользовании	115011	за 2023 г.	82 211	(17 554)	44 452	(525)	448	(4 050)			-	-	126 138	(21 156)
	115011	за 2022 г.	64 137	(18 340)	20 043	(1 215)	1 214	(1 030)	-	-	(754)	602	82 211	(17 554)
Машины и оборудование (кроме офисного) производственного назначения	115012	за 2023 г.	65 832	(43 235)	18 234	(15 271)	13 040	(6 200)	-	-	-	-	68 795	(36 395)
	115012	за 2022 г.	57 879	(39 472)	8 171	(194)	194	(3 958)	-	-	-	-	65 832	(43 235)
Производственный и хозяйственный инвентарь	115013	за 2023 г.	61	(50)	-	-	-	(3)	-	-	-	-	61	(53)
	115013	за 2022 г.	61	(48)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	61	(50)
Офисное оборудование	115014	за 2023 г.	1 068	(496)	1 091	(128)	127	(336)	-	-	-	-	2 031	(705)
	115014	за 2022 г.	805	(311)	263	-	-	(185)	-	-	-	-	1 068	(496)
Земельные участки	115015	за 2023 г.	60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60	-
	115015	за 2022 г.	60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60	-
Транспортные средства	115016	за 2023 г.	4 167	(2 016)	-	-	-	(538)	-	-	-	-	4 167	(2 554)
	115016	за 2022 г.	5 232	(1 863)	-	(1 065)	622	(775)	-	-	-	-	4 167	(2 016)
Права пользования активами	115017	за 2023 г.	35 625	(3 441)	-	-	-	(4 145)	-	12 714	-	-	48 339	(7 586)
	115017	за 2022 г.	34 134	-	-	-	-	(3 441)	-	1 491	-	-	35 625	(3 441)
Инвестиционная недвижимость	115018	за 2023 г.	242 166	(53 469)	26 834	(24)	22	(6 762)	-	-	-	-	268 976	(60 209)
	115018	за 2022 г.	205 863	(52 229)	38 029	(2 480)	2 479	(3 118)	-	-	754	(602)	242 166	(53 469)

В конце отчетного года на основании приказа № 27 от 29.12.2023 г. элементы амортизации проверены на соответствие условиям использования объектов основных средств. В результате проверки пересмотрены сроки полезного использования некоторых объектов.
Переоценка основных средств в отчетном периоде в соответствии с учетной политикой не производилась.
Доля зданий и сооружений, относящихся к инвестиционной недвижимости, определена исходя из соответствующих площадей зданий и сооружений, предназначенных для сдачи в аренду.

-35-

Незавершенные капитальные вложения в основные средства за 2023 - 2022 гг.

Наименование показателя	Период	Балансовая стоимость на начало года		Изменения за период				Рекласси-фикация по видам и группам	Балансовая стоимость на конец года	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	убытки от обесценения		фактические затраты	накопленное обесценение
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	за 2023 г.	15 852	-	114 408	(2 437)	(89 592)			38 231	-
	за 2022 г.	8 732	-	78 122	(3 010)	(67 992)	-	-	15 852	-
в том числе: Машины и оборудование (кроме офисного) производственного назначения	за 2023 г.	-	-	18 565	-	(18 565)	-	-	-	-
	за 2022г.	1 510	-	8 147	-	(9 657)	-	-	-	-
Здания и сооружения находящиеся в собственном пользовании	за 2023 г.	6 549	-	38 080		(30 079)			14 550	-
	за 2022 г.	1 459	-	25 133	-	(20 043)	-	-	6 549	-
Инвестиционная недвижимость	за 2023 г.	6 866	-	54 952		(39 857)			21 961	-
	за 2022 г.	2 753	-	42 142	-	(38 029)	-	-	6 866	-
Офисное оборудование	за 2023 г.	-	-	1 091	-	(1 091)	-	-	-	-
	за 2022 г.	-	-	263	-	(263)	-	-	-	-
Авансы, выданные на приобретение (модернизацию) основных средств	за 2023 г.	2 437	-	1 720	(2 437)	-	-	-	1 720	-
	за 2022 г.	3 010	-	2 437	(3 010)	-	-	-	2 437	-

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	61 999	15 987
в том числе: Автоматическая ус-ка поверхностного монтажа BS384V1	1 576	-
Система электроснабжения (Строение 1)	21 639	-
Система теплоснабжения (Строение 1)	11 956	-
Автоматическая ус-ка поверхностного монтажа BS384V1	-	84
Система вентиляции эт.1 Е-П/1-15 (Строение 1)	1 365	-
Система противопожарной защиты (Строение 1)	3 881	-
СКУД (Строение 1)	2 248	-
Строение 1 (КОП-24)	19 334	15 575
Строение 3 (КОП-25)	-	329

В результате проведенной оценки признаков обесценения капитальных вложений не выявлено.

Иное использование основных средств за 2023 - 2022 гг.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	208 767	188 697
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (права пользования активами)	40 753	32 184
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	-	-
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	389 909	310 868
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	60	60

По состоянию на 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

3.3. Аренда

3.3.1. Общая информация об объектах учета аренды

№ строки	Наименование показателя	Описание
1	Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды	Общество является арендодателем по операциям предоставления в операционную аренду собственных объектов недвижимого имущества (инвестиционной недвижимости). Общество является арендатором по операциям аренды земельного участка, на котором расположены здания Общества, а также ряда офисных помещений.
2	Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам	3 636 тыс. руб.
3	Основание и порядок расчета процентной ставки	Процентная ставка определена исходя из статистики Банка России по долговым обязательствам с аналогичным сроком и по состоянию на 31.12.2023 принята равной 10,23%.
4	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, отсутствуют.
5	Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде	Сумма выплаченных переменных арендных платежей составила 499 тыс. руб. без НДС
6	Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды	Отсутствуют
8	Ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям)	Отсутствуют

3.3.2. Раскрытие информации об Обществе как арендаторе

№ строки	Наименование показателя	Описание
1	Факт использования арендатором права, предусмотренного п. 11 ФСБУ 25/2018, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых он применяется	В отчетном периоде не использовано
2	В отношении права пользования активом - информация, подлежащая раскрытию в отношении соответствующих предмету аренды активов (основных средств, инвестиционной недвижимости)	Раскрыта в примечании 3.2
3	Расходы и будущие арендные платежи арендатора в случае использования арендатором возможности, предусмотренной п. 11 ФСБУ 25/2018, с обособленным раскрытием расходов и будущих арендных платежей, относящихся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	Отсутствуют
4	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Дополнительные затраты отсутствуют
5	Информация о пересмотре фактической стоимости ППА и обязательства по аренде	По состоянию на 31.12.2022 пересмотрена фактическая стоимость ППА в виде земельного участка и соответствующего обязательства по аренде в связи с изменением суммы будущих арендных платежей.

-30-

3.3.3. Раскрытие информации об Обществе как арендодателе

№ строки	Наименование показателя	Описание
1	Сверка валовой и чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду	Операции по предоставлению активов в неоперационную (финансовую) аренду отсутствуют
2	Информация о значительных изменениях чистой стоимости инвестиции в неоперационную (финансовую) аренду	Операции по предоставлению активов в неоперационную (финансовую) аренду отсутствуют
3	Характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Операции по предоставлению активов в неоперационную (финансовую) аренду отсутствуют
4	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренд	Операции по предоставлению активов в неоперационную (финансовую) аренду отсутствуют
5	Распределение, причитающихся арендодателю арендных платежей по срокам погашения с отражением номинальных сумм арендных платежей для первых пяти лет отдельно по каждому году, для оставшегося периода - в общей сумме	Операции по предоставлению активов в неоперационную (финансовую) аренду отсутствуют
6	Доходы и расходы от выбытия предмета аренды	Отсутствуют
7	Общая сумма дохода по операционной аренде с выделением дохода, относящегося к переменным арендным платежам	Сумма дохода по операционной аренде: 166 788 тыс. руб. В том числе, доход, относящийся к переменным арендным платежам: 16 930 тыс. руб.
8	Порядок управления рисками, связанными с правами на предмет аренды	Арендодатель передаёт права пользования помещениями на возмездной основе на краткосрочный период, обусловленный договором. Права владения и распоряжения арендодателя не ограничиваются. В случае нанесения ущерба арендуемому имуществу арендатором договор аренды предусматривает возмещение ущерба арендатором арендодателю

3.3.4. Права пользования активами

В составе прав пользования активами отражено, в числе прочего, право пользования земельным участком, частично относящимся к инвестиционной недвижимости. Доля ППА, относящихся к инвестиционной недвижимости, определена исходя из соответствующих площадей зданий и сооружений, отнесенных к инвестиционной недвижимости.

№ строки	Наименование показателя	На 31.12.2023, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
1.	Права пользования активами (ППА), в том числе:	40 753	32 184
1.1.	ППА, относящиеся к инвестиционной недвижимости	14 018	15 419

3.4. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений за 2023 – 2022 гг.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					Перевод из краткосрочных в долгосрочные вложения	Перевод из долгосрочных в краткосрочные вложения	На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)				
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка					первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	1170	за 2023 г.	514 525	-	81 943	(85 076)	-	-	-	57 733	(27 809)	541 314	-
	1170	за 2022 г.	444 599	-	123 859	(37 891)	-	-	-	-	(16 042)	514 525	-
в том числе: Паи	11701	за 2023 г.	257 998	-	-	-	-	-	-	-	-	257 998	-
	11701	за 2022 г.	257 998	-	-	-	-	-	-	-	-	257 998	-
Акции	11702	за 2023 г.	170 884	-	-	-	-	-	-	-	-	170 884	-
	11702	за 2022 г.	94 834	-	76 050	-	-	-	-	-	-	170 884	-
Долговые ценные бумаги	11703	за 2023 г.	85 643	-	51 000	(54 134)	-	-	-	-	(27 809)	54 700	-
	11703	за 2022 г.	80 684	-	47 809	(37 891)	-	-	-	-	(4 959)	85 643	-
Предоставленные займы	11704	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	11704	за 2022 г.	9 100	-	-	-	-	-	-	-	(9 100)	-	-
Приобретение права в рамках оказания финансовых услуг	11705	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	57 733	-	57 733	-
	11705	за 2022 г.	1 983	-	-	-	-	-	-	-	(1 983)	-	-

Все долгосрочные финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках ценных бумаг, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений не создавался, так как устойчивого существенного снижения стоимости долгосрочных финансовых вложений в 2023 году не выявлено.

3.5. Запасы

В составе запасов за 2023 - 2022 гг. учтено следующее:

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	1210	за 2023 г.	26 424	-	1 505 786	(1 489 712)	-	-	-	42 498	-
	1210	за 2022 г.	17 262	-	970 279	(961 117)	-	-	-	26 424	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	за 2023 г.	26 424	-	294 960	(278 886)	-	-	-	42 498	-
	12101	за 2022 г.	17 262	-	147 539	(138 377)	-	-	-	26 424	-
Затраты в незавершенном производстве	12102	за 2023 г.	-	-	631 205	(631 205)	-	-	-	-	-
	12102	за 2022 г.	-	-	426 931	(426 931)	-	-	-	-	-
Готовая продукция	12103	за 2023 г.	-	-	579 621	(579 621)	-	-	-	-	-
	12103	за 2022 г.	-	-	395 809	(395 809)	-	-	-	-	-

3.6. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Расшифровка дебиторской задолженности за 2023 - 2022 гг.

			На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление			выбыло					
Наименование показателя	Код	Период	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	создание резерва по сомнительным долгам	погашение	списание задолженности	восстановление резерва	перевод из кратко- в долгосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	12306	за 2023 г.	3 845	-	-	9 641	-	(6 310)	-	-	38 954	46 130	-
	12306	за 2022 г.	8 231	-	-	3 280	-	(7 666)	-	-	-	3 845	-
в том числе: Проценты по финансовым вложениям	12306	за 2023 г.	3 845	-	-	9 641	-	(6 310)	-	-	38 954	46 130	-
	12306	за 2022 г.	8 231	-	-	3 280	-	(7 666)	-	-	-	3 845	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	1230	за 2023 г.	168 809	(11 862)	57 330	13 209	(3 822)	(120 403)	643	10 159	(38 954)	79 991	(4 882)
	1230	за 2022 г.	86 017	(5 025)	121 719	8 298	(8 583)	(47 225)	91	1 655	-	168 809	(11 862)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	за 2023 г.	22 166	(8 608)	13 638	-	(3 242)	(19 787)	534	9 630	-	16 017	(1 686)
	12302	за 2022 г.	20 429	(3 964)	8 176	-	(5 498)	(6 439)	3	851	-	22 166	(8 608)
Авансы выданные	12301	за 2023 г.	38 722	(794)	30 870	-	(140)	(38 551)	109	529	-	31 041	(296)
	12301	за 2022 г.	14 972	(788)	37 459	-	(825)	(13 709)	88	731	-	38 722	(794)
Расчеты с персоналом по оплате труда	12302	за 2023 г.	27	-	-	-	-	(27)	-	-	-	-	-
	12302	За 2022 г.	-	-	27	-	-	-	-	-	-	27	-
Прочая	12303	за 2023 г.	107 894	(2 460)	12 822	13 209	(440)	(62 038)	-	-	(38 954)	32 933	(2 900)
	12303	за 2022 г.	47 434	(273)	76 057	8 298	(2 260)	(23 895)	-	73	-	107 894	(2 460)
Расчеты по налогам и сборам	12304	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	12304	за 2022 г.	3 182	-	-	-	-	(3 182)	-	-	-	-	-
Итого	12305	за 2023 г.	172 654	(11 862)	57 330	22 850	(3 822)	(126 713)	643	10 159	-	126 121	(4 882)
	12305	за 2022 г.	94 248	(5 025)	121 719	11 578	(8 583)	(54 891)	91	1 655	-	172 654	(11 862)

На 31.12.2023 г. Обществом был создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности в размере 4 881 648,34 (Четыре миллиона восемьсот восемьдесят одна тысяча шестьсот сорок восемь) рублей 34 копейки.

Просроченная дебиторская задолженность за 2023 – 2022 гг.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	15 347	10 465	56 662	44 800
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5 237	3 552	14 009	5 401
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	384	88	1 588	794
прочие расчеты с поставщиками и заказчиками	-	-	-	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	9 726	6 825	41 065	38 605

-43-

3.7. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движения краткосрочных финансовых вложений за 2023 - 2022 гг.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						выбыло (погашено)		Изменения первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте в связи с изменением курса валюты	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Перевод из краткосрочных в долгосрочные вложения	Перевод из долгосрочных в краткосрочные вложения		
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка					первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
Краткосрочные - всего	1240	за 2023 г.	277 306	(9 231)	325 756	(298 413)	-	-	2 403	(57 733)	27 809	274 725	(3 097)
	1240	за 2022 г.	211 722	(4 062)	186 947	(134 471)	-	(2 934)	(5 169)		16 042	277 306	(9 231)
в том числе: Акции	12401	за 2023 г.	7 210	(3 731)	19 622	(5 499)	-	-	2 403		-	21 333	2 403
	12401	за 2022 г.	19 492	(812)	8 068	(17 416)	-	(2 934)	(2 919)			7 210	(3 731)
Долговые ценные бумаги	12402	за 2023 г.	106 280	-	161 943	(195 223)	-	-	-		27 809	100 809	-
	12402	за 2022 г.	97 199	-	85 433	(81 311)	-	-	-		4 959	106 280	-
Предоставленные займы	12403	за 2023 г.	104 100	(5 500)	144 191	(95 708)	-	-	-		-	152 583	(5 500)
	12403	за 2022 г.	24 300	(3 250)	92 000	(21 300)	-	-	(2 250)		9 100	104 100	(5 500)
Приобретение права в рамках оказания финансовых услуг	12404	за 2023 г.	59 716	-	-	(1 983)	-	-	-	(57 733)	-	-	-
	12404	за 2022 г.	70 731	-	1 446	(14 444)	-	-	-		1 983	59 716	-

На 31.12.2023 г. создан резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений в размере 5 500 000,00 (Пять миллионов пятьсот тысяч) рублей 00 копеек.

3.8. Резервный капитал

По состоянию на отчетную дату Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с учредительными документами в размере 1 625 тыс. руб. Резервный фонд в размере 15 % от величины Уставного капитала сформирован полностью из чистой прибыли прошлых лет.

3.9. Нераспределенная прибыль

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общим собранием акционеров ОАО НПО «Физика» (протокол № 41 от 25.04.2023 г.) принято решение: из прибыли, полученной Обществом по результатам 2022 года, которая составила 213 252 873,42 (Двести тринадцать миллионов двести пятьдесят две тысячи восемьсот семьдесят три) рубля 42 копейки, на выплату дивиденда за 2022 год направить 36 104 800,00 (Тридцать шесть миллионов сто четыре тысячи восемьсот) рублей 00 копеек из расчета 400,00 (Четыреста) рублей 00 копеек на одну акцию. Произвести выплату безналичным платежом почтовым переводом или по представленным реквизитам. Сумму в размере 177 148 073,42 (Сто семьдесят семь миллионов сто сорок восемь тысяч семьдесят три) рубля 42 копейки оставить в распоряжении Общества.

Структура нераспределенной прибыли (непокрытого убытка), отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО:	**1 451 024**	**1 011 722**	**824 806**
в том числе:		-	-
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	475 372	213 253	152 611
Нераспределенная прибыль прошлых лет	1 011 722	824 806	427 713
Корректировка в связи с изменениями УП (переход на ФСБУ 6/2020)	-	-	268 411
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	744	742	748
Расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	(709)	-	-
Списание переоценки имущества при выбытии ОС	-	-	2 402
Направлено на выплату дивидендов	(36 105)	(27 079)	(27 079)

3.10. Кредиторская задолженность

Расшифровка кредиторской задолженности за 2023 - 2022 гг.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2023 г.	248 848	165 035	-	(184 070)	(14)	-	229 799
	5580	за 2022 г.	93 829	218 493	-	(63 426)	(48)	-	248 848
в том числе:									
расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	за 2023 г.	15 632	30 222	-	(13 409)	(14)	-	32 431
	15201	за 2022 г.	6 033	13 719	-	(4 072)	(48)	-	15 632
авансы полученные	15202	за 2023 г.	136 160	117 210	-	(144 509)	-	-	108 861
	15202	за 2022 г.	51 954	142 816	-	(58 610)	-	-	136 160
расчеты по налогам и взносам	15203	за 2023 г.	72 324	12 994	-	(26 008)	-	-	59 310
	15203	за 2022 г.	19 661	52 663	-	-	-	-	72 324
прочая	15204	за 2023 г.	24 732	4 609		(144)			29 197
	15204	за 2022 г.	16 181	9 295	-	(744)	-	-	24 732

Просроченная кредиторская задолженность за 2023 - 2022 гг.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	-	-

- 94 -

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах за 2023 г. представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	1540	8 230	13 233	(12 315)	-	9 148
в том числе: Резерв на оплату отпусков	1540	8 230	13 233	(12 315)	-	9 148

Информация об оценочных обязательствах за 2022 г. представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	Остаток на начало периода	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	1540	9 054	8 849	(9 673)	-	8 230
в том числе: Резерв на оплату отпусков	1540	9 054	8 849	(9 673)	-	8 230

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Расходы по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности за 2023 – 2022 гг. в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	265 441	131 775
Расходы на оплату труда	148 546	114 899
Отчисления на социальные нужды	28 164	32 156
Амортизация	22 031	12 509
Прочие затраты	255 383	206 722
Итого по элементам	719 565	498 061
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	719 565	498 061

4.2. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль (строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины текущего налога на прибыль (строка 2411 Отчета о финансовых результатах), рассчитанного на основе налоговой декларации по налогу на прибыль, и отложенного налога на прибыль (строка 2412 Отчета о финансовых результатах), рассчитанного как суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль.
Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	594 412	261 885
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Расход по налогу на прибыль, тыс. руб. в т.ч.:	(119 040)	(48 624)
- Текущий налог на прибыль	(117 688)	(51 884)
- Отложенный налог на прибыль	(1 352)	3 260
Условный расход (условный доход), тыс. руб.	(118 882)	(52 377)
Постоянный налоговый расход (доход), тыс. руб.	(158)	3 753
Прочее, тыс. руб.	-	(8)
Чистая прибыль, тыс. руб.	475 372	213 253

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц:

Наименование показателей	за 2023 г.	за 2022 г.
Отложенный налог на прибыль на начало отчетного периода (тыс. руб.):	**(8 858)**	**(12 118)**
Изменение отложенного налогового обязательства:		
- Разница по краткосрочным финансовым вложениям (акции)	(135)	207
- Разница в стоимости основных средств	(791)	861
- Разница в процентах по обязательствам	(250)	96
- Разница в курсовых разницах по расчетам в валюте	94	(94)
Изменение отложенного налогового актива:		
- Разница в стоимости основных средств	(263)	(330)
- Разница в резерве по сомнительным долгам	(1 396)	1 368
- Разница в резерве под обесценение финансовых вложений	(346)	1 001
- Разница в резерве по отпускам	183	(165)
- Разница в арендных обязательствах	2 176	(315)
- Разница в курсовых разницах по расчетам в валюте	(624)	631
Итого суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства за период:	*(1 352)*	*3 260*
Отложенный налог на прибыль на конец отчетного периода (тыс. руб.):	**(10 210)**	**(8 858)**

4.3. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Базовая прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, не изменялось.

На 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. средневзвешенное количество акций 90 262 штуки.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств, платежей в бюджет и внебюджетные фонды (тыс. руб.)	475 372	213 253
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт.)	90 262	90 262
Базовая прибыль на одну акцию (рубли)	**5 260**	**2 363**

5. Прочие пояснения

5.1. Связанные стороны

Перечень связанных сторон на 31.12.2023 г. и информация о них приведены в таблице:

Наименование организации, местонахождение	Основание	Характер отношений
ЗАО «ФИЗИКА», ИНН 7726516454, РФ, г. Москва	Основное хозяйственное общество (материнская компания – 55,72% участия)	Контроль
АО «Оптима-Альянс»	Акционер общества (26,22% участия)	Значительное влияние
Гуляев Игорь Михайлович, РФ, г. Москва	Единоличный исполнительный орган, член Совета директоров	Значительное влияние
Аринушкина Светлана Николаевна, РФ г. Москва	Член Совета директоров	Значительное влияние
Власов Владимир Андреевич, РФ, г. Москва	Член Совета директоров	Значительное влияние
Чубыкина Юлия Викторовна, РФ г.Москва	Член Совета директоров	Значительное влияние
Трунов Сергей Станиславович, РФ, г. Москва	Член Совета директоров	Значительное влияние
Савотина Александра Юрьевна, РФ, г. Москва	Член Совета директоров	Значительное влияние
Савотин Константин Юрьевич, РФ г. Москва	Член Совета директоров, Единоличный исполнительный орган ЗАО «ФИЗИКА»	Значительное влияние
АО «Физика-Риэлти», ИНН 7726508661, РФ г. Москва	Дочернее хозяйственное общество (70% участия)	Контроль
ООО «Технопарк-Меридио», ИНН 7726664452, РФ, г. Москва	Дочернее хозяйственное общество (100% участия)	Контроль
ООО «АКСИОН ПЛЮС», ИНН 7726342053, РФ, г. Москва	Дочернее хозяйственное общество (100% участия)	Контроль
Савотин Юрий Иванович, РФ, г.Москва	Акционер ЗАО «ФИЗИКА» (22,86 % участия)	Значительное влияние
ООО «Приватинвест», ИНН 7726503960, РФ, г. Москва	Акционер ЗАО «ФИЗИКА» (27 % участия)	Значительное влияние

Перечень связанных сторон на 31.12.2022 г. и информация о них приведены в таблице:

Наименование организации, местонахождение	Основание	Характер отношений
ЗАО «ФИЗИКА», ИНН 7726516454, РФ, г. Москва	Основное хозяйственное общество (материнская компания – 55,72% участия)	Контроль
KRYSTALROAD HOLDINGS LIMITED (доверительный управляющий), LIMASSOL, CYPRUS (Лимассол, Кипр)	Акционер общества (26,22% участия)	Значительное влияние
Гуляев Игорь Михайлович, РФ, г. Москва	Единоличный исполнительный орган, член Совета директоров	Значительное влияние
Аринушкина Светлана Николаевна, РФ г. Москва	Член Совета директоров	Значительное влияние
Власов Владимир Андреевич, РФ, г. Москва	Член Совета директоров	Значительное влияние
Чубыкина Юлия Викторовна, РФ г.Москва	Член Совета директоров	Значительное влияние
Трунов Сергей Станиславович, РФ, г. Москва	Член Совета директоров	Значительное влияние
Савотина Александра Юрьевна, РФ, г. Москва	Член Совета директоров	Значительное влияние
Савотин Константин Юрьевич, РФ г. Москва	Член Совета директоров, Единоличный исполнительный орган ЗАО «ФИЗИКА»	Значительное влияние
АО «Физика-Риэлти», ИНН 7726508661, РФ г. Москва	Дочернее хозяйственное общество (70% участия)	Контроль
ООО «Технопарк-Меридио», ИНН 7726664452, РФ, г. Москва	Дочернее хозяйственное общество (100% участия)	Контроль
ООО «АКСИОН ПЛЮС», ИНН 7726342053, РФ, г. Москва	Дочернее хозяйственное общество (100% участия)	Контроль
Савотин Юрий Иванович, РФ, г.Москва	Акционер ЗАО «ФИЗИКА» (22,86 % участия)	Значительное влияние
ООО «Приватинвест», ИНН 7726503960, РФ, г. Москва	Акционер ЗАО «ФИЗИКА» (27 % участия)	Значительное влияние
Зотов Петр Константинович	Отвечает признакам бенефициарного владельца (владеет 26,22% акций Общества через доверительного управляющего KRYSTALROAD HOLDINGS LIMITED)	

5.2. Операции со связанными сторонами

Операции по поступлению товаров, работ (услуг) за 2023 год (тыс. руб.):

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам на 31 декабря 2022 г.	Приобретение товаров, принятие работ и услуг	Оплата	Остаток по расчетам на 31 декабря 2023 г.	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
АО «Физика-Риэлти» аренда помещений	62	6 352	(6 323)	91	-	деньги

Операции по поступлению товаров, работ (услуг) за 2022 год (тыс. руб.):

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 г.	Приобретение товаров, принятие работ и услуг	Оплата	Остаток по расчетам на 31 декабря 2022 г.	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
АО «Физика-Риэлти» аренда помещений	59	4 815	(4 812)	62	-	деньги

Операции по займам, выданным с учетом процентов за 2023 год (тыс. руб.):

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам на 31 декабря 2022 г.	Займы выданные (начисленные проценты)	Оплата (выбытие)	Остаток по расчетам на 31 декабря 2023 г.	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
АО «Физика-Риэлти» - займы	7 579	34	(7 613)	-	-	деньги
АО «Физика-Риэлти» - займы	67 569	93 218	(94 052)	66 735	-	векселя
АО «Физика-Риэлти» - займ (приобретен по уступке права требования)	91 883	5 432	-	97 315	-	деньги
ЗАО «ФИЗИКА»- займ	5 567	120	(5 687)	-	-	деньги
Физические лица - займ	11 321	501	(2 000)	9 822	-	деньги

Операции по займам, выданным с учетом процентов за 2022 год (тыс. руб.):

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 г.	Займы выданные (начисленные проценты)	Оплата (выбытие)	Остаток по расчетам на 31 декабря 2022 г.	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
АО «Физика-Риэлти» - займы	10 824	755	4 000	7 579	-	деньги
АО «Физика-Риэлти» - займы	67 797	5 784	6 012	67 569	-	векселя
АО «Физика-Риэлти» - займ (приобретен по уступке права требования)	86 451	5 432	-	91 883	-	деньги
ЗАО «ФИЗИКА»- займ	5 267	300	-	5 567	-	деньги
Физические лица - займ	4 112	7 314	(105)	11 321	-	деньги

Операции по продаже финансовых вложений 2023 год (тыс. руб.):

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам на 31 декабря 2022 г.	Покупка финансовых вложений	Оплата	Остаток по расчетам на 31 декабря 2023 г.	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
ООО «АКСИОН ПЛЮС»	-	5 000	(5 000)	-	-	деньги
Физические лица	-	25 379	(15 379)	10 000	-	деньги

Операции по покупке финансовых вложений 2022 год (тыс. руб.):

Наименование показателя (наименование связанной стороны)	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 г.	Покупка финансовых вложений	Оплата	Остаток по расчетам на 31 декабря 2022 г.	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
ООО «Технопарк «Меридио»	-	910	(910)	-	-	деньги
Физические лица	-	16 634	(16 634)	-	-	деньги

Дивиденды полученные и выплаченные в 2023 год (тыс. руб.):

Вид операции	Связанная сторона	Начислено (с учетом налога)	Выплачено (с учетом налога)	Форма расчетов
Дивиденды полученные	Юридические лица	-	-	-
Дивиденды выплаченные	Юридические лица	29 585	29 585	деньги
	Физические лица	2 158	2 158	деньги

Дивиденды полученные и выплаченные в 2022 год (тыс. руб.):

Вид операции	Связанная сторона	Начислено (с учетом налога)	Выплачено (с учетом налога)	Форма расчетов
Дивиденды полученные	Юридические лица	18 810	18 810	деньги
Дивиденды выплаченные	Юридические лица	21 999	14 897	деньги
	Физические лица	1 908	1 908	деньги

5.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.
1	Оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде (тыс. руб.)	36 331	28 166
	ИТОГО:	**36 331**	**28 166**

Вознаграждения членам Совета Директоров в 2023 – 2022 гг. не начислялись и не выплачивались.

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

5.4. Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности

Существенные ошибки прошлых лет в отчетном периоде не выявлены.

5.5. События после отчетной даты

Датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023 год является 22 марта 2024 года.

Существенных событий после отчетной даты, 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 2023 год, не происходило.

6. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности (БЕЗ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА)

Общество использует системный подход в области управления рисками. Основными элементами политики Общества в области управления рисками являются:

- Идентификация риска;
- Методология оценки риска;
- Разработка и реализация механизмов управления рисками;
- Периодический мониторинг состояния рисков.

6.1. Отраслевые риски

В отношении отраслевых рисков производится оценка состояния отрасли на среднесрочный и долгосрочный период, исходя из макроэкономических прогнозов аналитиков.

Риски, связанные с возможным ростом цен на сырье, материалы, услуги, энергоносители, полагаются значительными. Указанный рост приведет к росту себестоимости производимой продукции, оказываемых услуг и снижению рентабельности. Следует отметить, что в случае роста цен на основное сырье и энергоносители Общество будет иметь возможность адекватного повышения цен на продукцию микроэлектроники ввиду низкой эластичности спроса на нее и в умеренной степени повышение цен возможно в сфере услуг аренды недвижимого имущества. Вероятность внешних факторов, ограничивающих изменение цен на продукцию микроэлектронного производства, полагается очень низкой, ввиду уникального характера производимой продукции.

Риски, связанные со снижением спроса на продукцию микроэлектронного производства, полагаются незначительными, ввиду характера производимой продукции и ограниченного круга заказчиков, действующих преимущественно в рамках договоров государственного заказа.

Риски, связанные со снижением спроса на услуги сдачи в аренду недвижимого имущества, полагаются значительными, ввиду общего ухудшения макроэкономической ситуации для имеющихся, а также потенциальных арендаторов.

6.2. Страновые и региональные риски

Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика в г. Москве.

Основные риски – институциональные, неопределенность в области применения законов и норм, затрудненный доступ к иностранным инвестициям.

В этой области предпринимаются действия, направленные на совершенствование и стандартизацию корпоративной деятельности, повышение прозрачности отчетности, работу с отечественными инвесторами.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения или забастовками в регионе, в котором Общество ведет свою основную деятельность, оцениваются как умеренные. Общество предпринимает все необходимые меры в области гражданской обороны.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество зарегистрировано в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, оцениваются как минимальные. Общество предпринимает все необходимые меры в области гражданской обороны.

6.3. Финансовые риски

Общество, как и иные хозяйствующие субъекты, подвержено влиянию ряда финансовых рисков:

Негативные изменения денежно-кредитной политики в стране, возможное повышение процентных ставок, а также возможный рост темпов инфляции могут привести к росту затрат Общества и, следовательно, отрицательно сказаться на финансовых результатах деятельности.

Изменение курса обмена иностранных валют скажется лишь ограниченно на деятельность Общества, так как Общество имеет незначительный объем активов номинированных в иностранной валюте, и не имеет пассивов, номинированных в иностранной валюте, на дату предоставления отчетности.

Наиболее подвержены влиянию финансовых рисков основные показатели финансовой отчетности Общества – прибыль и кредиторская задолженность. Общество оценивает влияние финансовых рисков и вероятность их негативного воздействия.

В отношении финансовых рисков проводится оценка уровня процентного, валютного, кредитного риска и риска ликвидности.

В отношении процентного риска проводится оценка ликвидности финансовых вложений. Общество не предполагает привлекать заемный капитал в существенном размере. Доходность имеющихся финансовых вложений обеспечивает достаточный уровень покрытия возможных потерь ликвидности в связи со снижением качества дебиторской задолженности. Процентный риск оценивается как умеренный.

В отношении валютного риска оцениваются прогнозы аналитиков в отношении возможного изменения курсов валют и принимаются решения относительно допустимого размера и направления валютной позиции. Общество всю выручку и заимствования получает в рублях Российской Федерации и по итогам отчетного периода не имеет пассивов, номинированных в иностранной валюте. Незначительная валютная позиция сформирована в качестве остатков на валютных счетах, таким образом, валютный риск оценивается как умеренный.

В отношении кредитных рисков применяется анализ финансового состояния контрагентов Общества. По отдельным обязательствам основных контрагентов финансовые учреждения или бенефициары предоставят гарантии. В целом кредитный риск оценивается как умеренный.

Риск ликвидности связан с невозможностью незамедлительно продать финансовые активы по цене, близкой к его справедливой стоимости. Общество управляет риском ликвидности путем постоянного мониторинга прогнозируемого фактического движения денежных средств и сравнения сроков погашения финансовых активов и обязательств. Общество имеет значительные вложения в дочерние компании и ценные бумаги, не обращающиеся на организованном рынке. Кроме того, риск ликвидности связан с качеством дебиторской задолженности. При ухудшении финансового состояния арендаторов-дебиторов возможны потери, связанные с низкой ликвидностью дебиторской задолженности. Общество принимает меры по взысканию дебиторской задолженности и снижению рисков путем формирования авансов полученных и обеспечительных платежей. В целом риск ликвидности оценивается как значительный.

6.4. Правовые риски

Управление правовыми рисками основано на соблюдении действующего законодательства Российской Федерации, распространяющегося на Общество. Используемые Обществом юридические службы отслеживают все изменения законодательства, касающиеся видов деятельности компании, и проводят правовую экспертизу всех договоров и соглашений.

Генеральный директор И.М. Гуляев

22 марта 2024 г.