







**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
ООО «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН»
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
ПАО НПО «Наука» за 2023 год**

 127473, г. Москва, ул. Селезневская, д.32, офис 308, 3 этаж, кабинет I, ч. 13
 +7 (499) 110-01-67
 info@interconaudit.ru
 www.interconaudit.ru



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО НПО «Наука»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества Научно-производственное объединение «Наука» (ОГРН:1027700037420), далее по тексту - Общество, состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и нами выполнены прочие надлежащие обязанности в соответствии с данными требованиями. 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 (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

| Ключевой вопрос аудита | Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита |
|---|---|
| <p>Отражение в учете и отчетности величины выручки</p> <p>Выручка является одним из основных показателей, характеризующих хозяйственную деятельность аудируемого лица и определяющих ее прибыльность. Динамика изменений показателя годовой выручки, в том числе по сравнению с предыдущим отчетным периодом, отражает значимые процессы в осуществлении Обществом своей основной деятельности. Выявляемые в ходе сравнительного анализа тенденции демонстрируют уровень системы внутреннего контроля и экономические характеристики деятельности аудируемого лица. Поэтому динамика показателя выручки аудируемого лица с учетом влияния внутренних факторов и внешних экономических условий определена нами как один из ключевых вопросов аудита.</p> <p>Информация о видах доходов (направлениях видов деятельности), стоимостных показателях выручки приведена в п. 5.1 «Доходы по обычным видам деятельности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p> | <p>Наши аудиторские процедуры включали анализ порядка формирования и признания выручки, исследование факторов, влияющих на ее изменения в отчетном периоде, оценку вклада этих факторов в изменение показателей выручки и итоговой прибыли аудируемого лица.</p> <p>Мы протестировали и оценили состояние и функционирование системы внутреннего контроля на участке формирования выручки, проанализировали тенденцию изменения величины выручки аудируемого лица в течение отчетного периода, сопоставив ее с динамикой цен на продукцию аудируемого лица; оценили достаточность, полноту и корректность раскрытия информации о формировании упомянутых показателей в отчетности аудируемого лица.</p> |

| | |
|---|--|
| <p>Обесценение дебиторской задолженности</p> | |
| <p>Вопрос обесценения дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности на балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Общества.</p> | <p>Мы проанализировали учетную политику Общества по рассмотрению дебиторской задолженности на предмет создания резерва на обесценение, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Общества, включая анализ оплаты дебиторской задолженности, анализ сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.</p> |
| <p>Информация об обесценении дебиторской задолженности раскрыта в пункте 4.8 «Дебиторская задолженность» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p> | <p>Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Обществом для определения обесценения дебиторской задолженности, а также в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, и провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.</p> |

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2023 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Общества за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Общества за 2023 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности,

не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в

способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

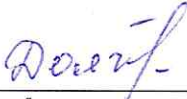
д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление, 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) 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.

Руководитель аудита


Долгачева Татьяна Юрьевна
(квалификационный аттестат аудитора № 03-000166
ОРНЗ 22006118237)

Директор ООО «Аудиторская
фирма «ИНТЕРКОН»


Смагина Наталия Владимировна
(квалификационный аттестат аудитора № 03-000146
ОРНЗ 22006097752)

МП

«26» марта 2024 г.

Независимый аудитор: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма ИНТЕРКОН», 127473, г. Москва, ул. Селезневская, д.32, этаж 3, кабинет 1, часть 13 ОГРН: 1027700313464, Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ: 12006074351

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

| | | | | |
|--------------------------|--|------------|----|------|
| Форма по ОКУД | | Коды | | |
| Дата (число, месяц, год) | | 31 | 12 | 2023 |
| по ОКПО | | 07536712 | | |
| ИНН | | 7714005350 | | |
| по ОКВЭД 2 | | 30.30.5 | | |
| по ОКОПФ / ОКФС | | 12247 | 16 | |
| по ОКЕИ | | 384 | | |

Организация Публичное акционерное общество Научно-производственное объединение "Наука"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической деятельности Производство частей и принадлежностей летательных и космических аппаратов

Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное акционерное общество / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Местонахождение (адрес) 125124, Москва г, Ямского Поля 3-я ул, владение № 2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН»

| | | |
|---|-------------|---------------|
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора | ИНН | 7707124860 |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора | ОГРН/ОГРНИП | 1027700313464 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-----------|--|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 4.1 | Нематериальные активы | 1110 | 1 293 | 1 664 | 2 253 |
| | в том числе: | | | | |
| | Нематериальные активы в организации | 11101 | - | 1 664 | 2 253 |
| 4.2 | Результаты исследований и разработок | 1120 | 92 703 | 77 421 | 66 260 |
| | в том числе: | | | | |
| | Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы | 11201 | 10 068 | - | - |
| | Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ | 11202 | 82 635 | 77 421 | 66 260 |
| | Нематериальные поисковые активы | 1130 | - | - | - |
| | Материальные поисковые активы | 1140 | - | - | - |
| 4.3 | Основные средства | 1150 | 1 740 394 | 2 009 846 | 2 126 159 |
| | в том числе: | | | | |
| 4.3 | Основные средства | 11501 | 1 518 497 | 1 585 833 | 1 632 520 |
| 4.3 | Строительство объектов основных средств | 11502 | 44 112 | 43 840 | 60 558 |
| 4.3 | Авансы под капитальные вложения краткосрочные | 11503 | 10 116 | 7 513 | 2 593 |
| 4.22 | Права пользования активами | 11504 | 167 669 | 372 660 | 430 488 |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | - |
| 4.4 | Финансовые вложения | 1170 | 371 493 | 116 914 | 116 912 |
| | в том числе: | | | | |
| | Паи и акции | 11701 | 320 751 | 99 472 | 99 472 |
| | Предоставленные займы | 11702 | 50 742 | 2 442 | 2 440 |
| | Векселя | 11703 | - | 15 000 | 15 000 |
| 4.5 | Отложенные налоговые активы | 1180 | 30 709 | 84 495 | 100 225 |
| | в том числе: | | | | |
| | Убыток по налогу на прибыль | 11704 | - | 19 803 | 30 027 |
| | Обязательства по аренде | 11705 | 8 525 | 43 923 | 54 386 |
| 4.6 | Прочие внеоборотные активы | 1190 | 4 343 | 5 850 | 4 992 |
| | в том числе: | | | | |
| 4.22 | Инвестиции в аренду долгосрочные | 11901 | 2 687 | 2 355 | 2 176 |
| | НДС по арендным обязательствам | 11902 | 1 027 | 3 082 | 1 820 |
| | Расходы будущих периодов | 11903 | 629 | 413 | 996 |
| | Итого по разделу I | 1100 | 2 240 935 | 2 296 190 | 2 416 801 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| 4.7 | Запасы | 1210 | 2 645 906 | 2 035 117 | 1 487 444 |
| | в том числе: | | | | |
| | Материалы | 12101 | 716 054 | 496 919 | 312 134 |

| | | | | | |
|------|---|-------|-----------|-----------|-----------|
| | Товары | 12102 | 157 171 | 1 623 | 1 387 |
| | Готовая продукция | 12103 | 263 072 | 263 680 | 249 332 |
| | Основное производство | 12104 | 1 509 609 | 1 272 895 | 924 591 |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | 670 | 363 |
| 4.8 | Дебиторская задолженность | 1230 | 1 715 403 | 1 329 839 | 994 213 |
| | в том числе: | | | | |
| | Расчеты с покупателями и заказчиками | 12301 | 1 271 657 | 829 346 | 765 079 |
| 4.7 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы под приобретение запасов) | 12302 | 372 363 | 278 783 | 114 517 |
| | Расчеты с поставщиками и подрядчиками (прочие авансы) | 12303 | 46 026 | 41 367 | 35 617 |
| | Расчеты по налогам и сборам | 12304 | 9 149 | 443 | 2 593 |
| | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 12305 | 16 208 | 179 900 | 76 407 |
| | в т.ч. краткосрочная | 12306 | - | 43 393 | 20 150 |
| | в т.ч. долгосрочная | 12307 | - | 136 507 | 56 257 |
| 4.9 | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 44 905 | 57 385 | 108 376 |
| | в том числе: | | | | |
| | Предоставленные займы | 12401 | 29 905 | 56 645 | 1 635 |
| | Депозитные счета | 12402 | - | 740 | 1 526 |
| | Векселя | 12403 | 15 000 | - | - |
| | Паи и акции | 12404 | - | - | 105 215 |
| 4.10 | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 1 433 803 | 610 981 | 735 133 |
| | в том числе: | | | | |
| | Расчетные счета | 12501 | 223 103 | 410 881 | 24 939 |
| | Депозитные счета | 12502 | 1 210 700 | 200 100 | 710 194 |
| 4.11 | Прочие оборотные активы | 1260 | 11 519 | 5 441 | 17 810 |
| | в том числе: | | | | |
| 4.22 | Инвестиции в аренду краткосрочные | 12601 | 67 | 65 | 121 |
| | НДС по арендным обязательствам | 12602 | 1 887 | 1 472 | 789 |
| | Расходы будущих периодов | 12603 | 9 565 | 3 904 | 16 900 |
| | Итого по разделу II | 1200 | 5 851 536 | 4 039 433 | 3 343 339 |
| | БАЛАНС | 1600 | 8 092 471 | 6 335 623 | 5 760 140 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-----------|--|-------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| 1.4 | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310 | 2 358 | 2 358 | 2 358 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| 4.13 | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | 78 | 44 261 | 44 261 |
| | в том числе: | | | | |
| | переоценка основных средств | 13401 | - | 44 261 | 44 261 |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | 354 | 354 | 354 |
| | в том числе: | | | | |
| | Резервы, образованные в соответствии с законодательством | 13601 | - | 354 | 354 |
| 4.14 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 2 589 207 | 2 506 088 | 2 570 886 |
| | в том числе: | | | | |
| | Переход на ФСБУ 6/2020 | 13701 | - | - | 193 362 |
| | Переход на ФСБУ 25/2018 (ретроспективно) | 13702 | - | - | 22 465 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 2 591 997 | 2 553 061 | 2 617 859 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 4.16 | Заемные средства | 1410 | 344 700 | 526 920 | 665 566 |
| | в том числе: | | | | |
| | Долгосрочные кредиты | 14101 | 294 700 | 436 622 | 572 878 |
| | Долгосрочные займы | 14102 | 50 000 | 90 298 | 92 688 |
| 4.15 | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | 139 932 | 177 706 | 193 731 |
| | в том числе: | | | | |
| | Права пользования активами | 14201 | 33 534 | 74 532 | 86 098 |
| 4.20 | Оценочные обязательства | 1430 | 1 714 | 7 505 | 6 703 |
| | Прочие обязательства | 1450 | 882 090 | 298 005 | 590 234 |
| | в том числе: | | | | |
| 4.17 | Долгосрочная задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками | 14501 | 867 067 | 149 364 | 377 068 |
| 4.22 | Долгосрочные обязательства по аренде | 14502 | 15 023 | 148 641 | 213 166 |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 1 368 436 | 1 010 136 | 1 456 234 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 4.16 | Заемные средства | 1510 | 192 321 | 224 053 | 290 187 |
| | в том числе: | | | | |
| | Краткосрочные кредиты | 15101 | 183 467 | 175 694 | 229 732 |
| | Краткосрочные займы | 15102 | 6 462 | 45 790 | 56 290 |
| | Проценты по кредитам | 15103 | 2 374 | 2 464 | 4 056 |
| | Проценты по займам | 15104 | 18 | 105 | 109 |
| 4.17 | Кредиторская задолженность | 1520 | 3 833 670 | 2 428 546 | 1 299 345 |
| | в том числе: | | | | |
| | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 15201 | 185 260 | 152 623 | 120 417 |
| | Расчеты с покупателями и заказчиками | 15202 | 3 316 321 | 1 933 328 | 991 063 |
| | Расчеты по налогам и сборам | 15203 | 161 468 | 167 649 | 166 199 |
| | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 15204 | 115 815 | 174 133 | 20 139 |
| | Расчеты с персоналом по оплате труда | 15205 | 51 523 | - | 42 |
| | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 15206 | 3 283 | 813 | 1 485 |
| 4.19 | Доходы будущих периодов | 1530 | 23 554 | - | - |
| | в том числе: | | | | |
| | Целевое финансирование | 15301 | 23 554 | - | - |
| 4.20 | Оценочные обязательства | 1540 | 54 891 | 48 851 | 37 749 |
| 4.22 | Прочие обязательства | 1550 | 27 602 | 70 976 | 58 766 |
| | в том числе: | | | | |
| | Краткосрочные обязательства по аренде | 15501 | 27 602 | 70 976 | 58 766 |
| | Итого по разделу V | 1500 | 4 132 038 | 2 772 426 | 1 686 047 |
| | БАЛАНС | 1700 | 8 092 471 | 6 335 623 | 5 760 140 |

Руководитель

Главный бухгалтер
11 марта 2024 г.Смолко Владимир Викторович
(расшифровка подписи)

Маркина Юлия Станиславовна

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

| | | | | | |
|---|---|--------------------------|-------------------|-----------|-------------|
| | | Дата (число, месяц, год) | Коды | | |
| | | Форма по ОКУД | 0710002 | | |
| | | по ОКПО | 31 | 12 | 2023 |
| Организация | Публичное акционерное общество Научно-производственное объединение "Наука" | ИНН | 07536712 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | по ОКВЭД 2 | 7714005350 | | |
| Вид экономической деятельности | Производство частей и принадлежностей летательных и космических аппаратов | по ОКПФ / ОКФС | 30.30.5 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | Публичное акционерное общество / Частная собственность | по ОКЕИ | 12247 | 16 | |
| Единица измерения: | в тыс. рублей | | 384 | | |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|-----------|---|-------|-----------------------------|-----------------------------|
| 5.1 | Выручка | 2110 | 3 155 767 | 2 326 275 |
| 5.2 | Себестоимость продаж | 2120 | (2 317 152) | (1 646 827) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | 838 615 | 679 448 |
| 5.2 | Коммерческие расходы | 2210 | (34 610) | (32 168) |
| 5.2 | Управленческие расходы | 2220 | (543 616) | (475 537) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | 260 389 | 171 743 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 8 228 | 3 446 |
| | Проценты к получению | 2320 | 81 040 | 23 938 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (86 470) | (133 582) |
| 5.3 | Прочие доходы | 2340 | 90 081 | 147 723 |
| | в том числе: | | | |
| | доходы от реализации имущественных прав | 23401 | - | 107 000 |
| | субсидии | 23402 | 6 475 | 25 007 |
| 5.3 | Прочие расходы | 2350 | (191 224) | (195 513) |
| | в том числе: | | | |
| | расходы, связанные с реализацией имущественных прав | 23501 | - | (105 615) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 162 044 | 17 755 |
| 5.4 | Налог на прибыль | 2410 | (38 223) | (4 503) |
| | в том числе: | | | |
| | текущий налог на прибыль | 2411 | (22 211) | (6 974) |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | (16 012) | 2 471 |
| | Прочее | 2460 | - | (2 382) |
| | в том числе: | | | |
| | списание отложенных налоговых активов | 24601 | - | (2 175) |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 123 821 | 10 870 |

| 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 | - | - |
| 5.4 | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода | 2520 | 44 182 | - |
| | в том числе: списание добавочного капитала при выбытии переоцененных основных средств | 25201 | 44 182 | - |
| | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода | 2530 | - | - |
| | Совокупный финансовый результат периода | 2500 | 168 003 | 10 870 |
| | СПРАВОЧНО | | | |
| 5.5 | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель



(подпись)

Главный бухгалтер

(подпись)

Смолко Владимир Викторович

(расшифровка подписи)

Маркина Юлия Станиславовна

(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.

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

Организация Публичное акционерное общество Научно-производственное объединение "Наука"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Производство частей и принадлежностей летательных и космических аппаратов
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное акционерное общество / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

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

| | | |
|------------|----|------|
| Коды | | |
| 0710005 | | |
| 31 | 12 | 2023 |
| 07536712 | | |
| 7714005350 | | |
| 30.30.5 | | |
| 12247 | | 16 |
| 384 | | |

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления - всего | 4110 | 4 964 026 | 3 055 180 |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 4 758 398 | 2 921 356 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | 120 617 | 84 724 |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| прочие поступления | 4119 | 85 011 | 49 100 |
| Платежи - всего | 4120 | (3 714 266) | (2 664 028) |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (1 815 737) | (1 297 182) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (1 629 294) | (1 176 616) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | (59 959) | (94 226) |
| налога на прибыль организаций | 4124 | (7 845) | (3 957) |
| НДС | 4125 | (156 335) | (58 011) |
| Налоги и сборы | 4126 | (31 981) | (7 730) |
| прочие платежи | 4129 | (13 115) | (26 306) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 1 249 760 | 391 152 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления - всего | 4210 | 475 063 | 94 694 |
| в том числе: | | | |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 4211 | - | - |
| от продажи акций других организаций (долей участия) | 4212 | 163 257 | 7 300 |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) | 4213 | 285 466 | 83 821 |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 26 340 | 3 573 |
| прочие поступления | 4219 | - | - |
| Платежи - всего | 4220 | (509 472) | (239 831) |
| в том числе: | | | |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов | 4221 | (190 937) | (100 148) |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия) | 4222 | (11 000) | - |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223 | (307 380) | (139 683) |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | (155) | - |
| прочие платежи | 4229 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (34 409) | (145 137) |

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2023 г. | За Январь - Декабрь 2022 г. |
|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления - всего | 4310 | 120 019 | 195 447 |
| в том числе: | | | |
| получение кредитов и займов | 4311 | 111 267 | 195 345 |
| денежных вкладов собственников (участников) | 4312 | - | - |
| от выпуска акций, увеличения долей участия | 4313 | - | - |
| от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4314 | - | - |
| по неоперационной (финансовой аренде) | 4315 | 113 | 102 |
| прочие поступления | 4319 | 8 639 | - |
| Платежи - всего | 4320 | (512 548) | (565 616) |
| в том числе: | | | |
| собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников | 4321 | - | - |
| на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников | 4322 | (83 318) | (69 736) |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (325 043) | (398 528) |
| по неоперационной (финансовой аренде) | 4324 | (104 187) | (97 352) |
| прочие платежи | 4329 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | (392 529) | (370 169) |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | 822 822 | (124 154) |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 610 981 | 735 133 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 1 433 803 | 610 981 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | - | 2 |

Руководитель

(подпись)

Смолко Владимир Викторович
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Маркина Юлия Станиславовна
(расшифровка подписи)

11 марта 2024 г.



Отчет об изменениях капитала за Январь - Декабрь 2023 г.

| | | | | | | |
|------------------------------------|--|-----------------------|--------------------------|---------|------------|----|
| Организация объединение "Наука" | Публичное акционерное общество Научно-производственное объединение "Наука" | | Дата (число, месяц, год) | | Коды | |
| | Идентификационный номер налогоплательщика | | по ОКПО | | 0710004 | |
| | Вид экономической деятельности | | ИНН | | 31 | 12 |
| | Производство частей и принадлежностей летательных и космических аппаратов | | по ОКВЭД 2 | | 07536712 | |
| | Организационно-правовая форма / форма собственности | | по ОКФС | | 7714005350 | |
| Публичное акционерное общество | | Частная собственность | | по ОКЕИ | 384 | |
| Единица измерения: | | в тыс. рублей | | 12247 | 16 | |

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 | 2 358 | - | 44 261 | 354 | 2 570 886 | 2 617 859 |
| Увеличение капитала - всего: | 3210 | - | - | - | - | 10 870 | 10 870 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | X | X | X | X | 10 870 | 10 870 |
| переоценка имущества | 3212 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3213 | X | X | - | X | - | - |
| дополнительный выпуск акций | 3214 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3215 | - | - | - | X | - | X |
| реорганизация юридического лица | 3216 | - | - | - | - | - | - |

| Наименование показателя | Код | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-----------|
| Уменьшение капитала - всего: | 3220 | - | - | - | - | (75 668) | (75 668) |
| 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 | (5 756) | (5 756) |
| уменьшение номинальной стоимости | 3224 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3225 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3226 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3227 | X | X | X | X | (69 912) | (69 912) |
| Изменение добавочного капитала | 3230 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3240 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2022 г. | 3200 | 2 358 | - | 44 261 | 354 | 2 506 088 | 2 553 061 |
| За 2023 г. | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | - | - | 168 003 | 168 003 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | X | X | X | X | 123 821 | 123 821 |
| переоценка имущества | 3312 | X | X | - | X | - | - |
| доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала | 3313 | X | X | - | X | 44 182 | 44 182 |
| дополнительный выпуск акций | 3314 | - | - | - | X | X | - |
| увеличение номинальной стоимости акций | 3315 | - | - | - | X | - | X |
| реорганизация юридического лица | 3316 | - | - | - | - | - | - |
| Уменьшение капитала - всего: | 3320 | - | - | (44 182) | - | (84 884) | (129 066) |
| в том числе: | | | | | | | |
| убыток | 3321 | X | X | X | X | - | - |
| переоценка имущества | 3322 | X | X | (44 182) | X | - | (44 182) |
| расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала | 3323 | X | X | - | X | - | - |
| уменьшение номинальной стоимости | 3324 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3325 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3326 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3327 | X | X | X | X | (84 884) | (84 884) |
| Изменение добавочного капитала | 3330 | X | X | - | - | - | X |
| Изменение резервного капитала | 3340 | X | X | X | - | - | X |
| Величина капитала на 31 декабря 2023 г. | 3300 | 2 358 | - | 78 | 354 | 2 589 207 | 2 591 997 |

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 | 2 617 859 | 10 870 | (75 668) | 2 553 061 |
| корректировка в связи с: | 3410 | - | - | - | - |
| изменением учетной политики | 3420 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3500 | 2 617 859 | 10 870 | (75 668) | 2 553 061 |
| после корректировок | | | | | |
| в том числе: | | | | | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): | | | | | |
| до корректировок | 3401 | 2 570 887 | 10 870 | (75 669) | 2 506 088 |
| корректировка в связи с: | 3411 | - | - | - | - |
| изменением учетной политики | 3421 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3501 | 2 570 887 | 10 870 | (75 669) | 2 506 088 |
| после корректировок | | | | | |
| по другим статьям капитала | 3402 | - | - | - | - |
| до корректировок | | | | | |
| корректировка в связи с: | 3412 | - | - | - | - |
| изменением учетной политики | 3422 | - | - | - | - |
| исправлением ошибок | 3502 | - | - | - | - |
| после корректировок | | | | | |

3. Чистые активы

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Чистые активы | 3600 | 2 615 551 | 2 553 061 | 2 617 860 |



Руководитель

Главный бухгалтер

11 марта 2024 г.

Смолко Владимир Викторович
(расшифровка подписи)

Маркина Юлия Станиславовна
(расшифровка подписи)

ПАО НПО «Наука»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Публичное акционерное общество
Научно-производственное объединение
«Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых
результатах за 2023 год

г. Москва

Содержание

| | |
|--|-----------|
| 1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ | 4 |
| 1.1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ..... | 4 |
| 1.2. ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 4 |
| 1.3. ФИЛИАЛЫ И ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА ОБЩЕСТВА | 5 |
| 1.4. СТРУКТУРА АКЦИОНЕРНОГО КАПИТАЛА, ОСНОВНЫЕ АКЦИОНЕРЫ | 5 |
| 1.5. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ | 5 |
| 1.6. ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ | 7 |
| 1.7. ИНФОРМАЦИЯ О РЕЕСТРОДЕРЖАТЕЛЕ И АУДИТОРЕ | 7 |
| 1.8. СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ | 7 |
| 2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ | 8 |
| 2.1. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ | 8 |
| 2.2. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ..... | 8 |
| 2.3. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ | 9 |
| 2.4. ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА..... | 9 |
| 2.5. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | 9 |
| 2.6. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ | 9 |
| 2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | 10 |
| 2.8. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК..... | 11 |
| 2.9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА..... | 11 |
| 2.10. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | 13 |
| 2.11. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ | 13 |
| 2.12. ЗАПАСЫ. | 14 |
| 2.13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ..... | 16 |
| 2.14. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ | 17 |
| 2.15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА..... | 18 |
| 2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ | 19 |
| 2.17. ЗАБАЛАНСОВЫЙ УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ | 21 |
| 2.18. УЧЕТ АРЕНДЫ (ЛИЗИНГА)..... | 22 |
| 2.19. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ | 22 |
| 2.20. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ | 23 |
| 2.21. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ | 24 |
| 2.22. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ | 24 |
| 2.23. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ | 25 |
| 2.24. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ..... | 25 |
| 2.25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ | 25 |
| 3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ | 26 |
| 4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА..... | 26 |
| 4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ | 26 |
| 4.2. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК..... | 29 |
| 4.3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА..... | 32 |
| 4.4. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ..... | 37 |
| 4.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ | 39 |
| 4.6. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ..... | 39 |
| 4.7. ЗАПАСЫ | 40 |
| 4.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 44 |
| 4.9. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ..... | 47 |
| 4.10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА..... | 48 |
| 4.11. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | 50 |
| 4.12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ..... | 50 |
| 4.13. ПЕРЕОЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ | 51 |
| 4.14. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)..... | 51 |
| 4.15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | 51 |
| 4.16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ..... | 52 |
| 4.17. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ | 54 |

ПАО НПО «Наука»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 4.18. | ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ..... | 55 |
| 4.19. | ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ..... | 55 |
| 4.20. | ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА..... | 56 |
| 4.21. | УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ..... | 57 |
| 4.22. | ОБЪЕКТЫ УЧЕТА АРЕНДЫ..... | 60 |
| 4.23. | МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, УЧИТЫВАЕМЫЕ ЗА БАЛАНСОМ..... | 62 |
| 5. | ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ..... | 62 |
| 5.1. | ДОХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... | 62 |
| 5.2. | РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... | 63 |
| 5.3. | ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ..... | 64 |
| 5.4. | НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ..... | 65 |
| 5.5. | РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ПРИБЫЛИ, ПРИХОДЯЩЕЙСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ..... | 66 |
| 6. | ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ..... | 67 |
| 6.1. | СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ..... | 67 |
| 6.2. | ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ..... | 72 |
| 6.3. | СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ..... | 73 |
| 6.4. | РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... | 73 |
| 6.5. | ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА..... | 74 |
| 6.6. | ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... | 74 |

ПАО НПО «Наука»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО НПО «Наука» (далее - Общество) за 2023 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Публичное акционерное общество Научно-производственное объединение «Наука» (Общество), сокращенное название ПАО НПО «Наука» ИНН/КПП 7714005350 / 771401001, зарегистрировано Московской регистрационной палатой 09 декабря 1993 года, номер государственной регистрации 005.468.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 18.07.2002 г., за основным государственным регистрационным номером 1027700037420, регистрирующий орган Управление МНС России по г. Москве.

В 2022 году изменения в Устав не вносились.

Юридический и почтовый адрес: 125124, г. Москва, улица Ямского поля 3-я, владение №2.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

| На 31.12.21 | На 31.12.22 | На 31.12.23 |
|-------------|-------------|-------------|
| 821 | 867 | 953 |

1.2. Основные виды деятельности

В 2023 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

Производство частей и принадлежностей летательных и космических аппаратов, ОКВЭД 30.30.5

Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие, не включенные в другие группировки, ОКВЭД 72.19.19

Ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования, ОКВЭД 33.17

Производство алюминия, ОКВЭД 24.42

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, ОКВЭД 68.20.2

Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными, ОКВЭД 35.30.14

Торговля оптовая неспециализированная, ОКВЭД 46.9

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

| № п/п | Вид деятельности | Наименование лицензирующего органа | Дата выдачи | Номер, срок действия лицензии |
|-------|--|--|-------------|--|
| 1 | На осуществление разработки, производства, испытания и ремонта авиационной техники | Министерство промышленности и торговли РФ | 10.11.2017 | №14232-АТ, бессрочно |
| 2 | На проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, степень – совершенно секретно | УФСБ России по городу Москве и Московской области | 20.07.2023 | ГТ № 0134803, до 20.07.2028 |
| 3 | На осуществление космической деятельности | Государственная корпорация по космической деятельности «РОСКОСМОС» | 17.03.2011 | №1513К, бессрочно на основании Приказа 370 от 25.10.2017 |
| 4 | На осуществление разработки, производства, испытания, установки, монтажа, технического обслуживания, ремонта, утилизации и реализации вооружения и военной техники | Министерство промышленности и торговли РФ | 20.05.2013 | №002796 ВВТ-ОПИР, бессрочно |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| № п/п | Вид деятельности | Наименование лицензирующего органа | Дата выдачи | Номер, срок действия лицензии |
|-------|---|--|-------------|--|
| 5 | На осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности | Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору | 28.06.2019 | №ВХ-01-008611 |
| 6 | На осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения | Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Владимирской области | 05.03.2016 | №33.ВЛ.04.002.Л. 000016.03.16, бессрочно |

1.3. Филиалы и представительства Общества

В состав ПАО НПО «Наука» входят следующие обособленные подразделения:

- филиалы/представительства, не выделенные на отдельный баланс:

- Филиал: наименование: «Производственно-испытательный комплекс – филиал ПАО НПО «Наука», место нахождения: Владимирская область, Киржачский район, п. Першино, ул. Школьная, д. 7а.
- Обособленное подразделение: наименование «Чкаловское отделение Испытательного центра», место нахождения: Московская область, г.Щелково-10.

1.4. Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 2 357 900 руб.

Уставный капитал Общества состоит из 11 789 500 обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 0,2 рублей.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2023 являются:

| Фамилия, имя, отчество / Наименование | Количество акций | Доля в УК |
|---|------------------|-----------|
| Акционерное общество «Группа компаний Наука» | 11 045 664 | 93,6907% |
| Прочие акционеры (участники) - физические лица и юридические лица | 776 086 | 6,3093% |
| Итого: | 11 789 500 | 100% |

Конечный бенефициар – Меркулов Евгений Владиславович ИНН 770201148603.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров. Члены Совета директоров Общества избираются общим собранием акционеров на год (до следующего общего собрания акционеров).

Состав Совета директоров Общества осуществляющий свои полномочия в период с 01.01.2023 по 26.05.2023 (избран решением общего собрания акционеров, Протокол №49 от 01.07.2022):

| № | Фамилия Имя Отчество | Должность | Доля участия в УК |
|---|----------------------------------|------------------------------------|-------------------|
| 1 | Белькович Владимир Александрович | Независимый член совета директоров | не имеет |
| 2 | Гусев Владимир Николаевич | Заместитель генерального директора | не имеет |
| 3 | Куличик Игорь Михайлович | Независимый член совета директоров | не имеет |
| 4 | Меркулов Евгений Владиславович | Генеральный директор по 16.12.23, | 0,02% |
| 5 | Татугев Андрей Иванович | Советник генерального директора | не имеет |
| 6 | Фильков Андрей Николаевич | Независимый член совета директоров | не имеет |

ПАО НПО «Наука»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

| № | Фамилия Имя Отчество | Должность | Доля участия в УК |
|---|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|
| 7 | Царьков Игорь Александрович | Независимый член совета директоров | не имеет |
| 8 | Чичелов Роман Юрьевич | Независимый член совета директоров | не имеет |
| 9 | Чураковский Владимир Александрович | Независимый член совета директоров | не имеет |

Состав Совета директоров Общества, осуществляющий свои полномочия в период с 27.05.2023 по 15.12.2023 (избран решением общего собрания акционеров, Протокол №51 от 26.05.2023):

| № | Фамилия Имя Отчество | Должность | Доля участия в УК |
|---|------------------------------------|--|-------------------|
| 1 | Казарин Александр Сергеевич | Заместитель генерального директора по экономике и финансам | не имеет |
| 2 | Куличик Игорь Михайлович | Независимый член совета директоров | не имеет |
| 3 | Меркулов Евгений Владиславович | Генеральный директор до 15.12.23 | 0,02% |
| 4 | Никашкин Дмитрий Викторович | Независимый член совета директоров | не имеет |
| 5 | Татуев Андрей Иванович | Советник генерального директора | не имеет |
| 6 | Фильков Андрей Николаевич | Независимый член совета директоров | не имеет |
| 7 | Царьков Игорь Александрович | Независимый член совета директоров | не имеет |
| 8 | Чичелов Роман Юрьевич | Независимый член совета директоров | не имеет |
| 9 | Чураковский Владимир Александрович | Независимый член совета директоров | не имеет |

Состав совета директоров Общества, осуществляющий свои полномочия в период с 16.12.2023 по 31.12.2023 г. (избран решением общего собрания акционеров, Протокол №52 от 15.12.2023):

| № | Фамилия Имя Отчество | Должность | Доля участия в УК |
|---|--------------------------------|--|-------------------|
| 1 | Казарин Александр Сергеевич | Заместитель генерального директора по экономике и финансам | не имеет |
| 2 | Кузнецов Сергей Евгеньевич | Директор по правовым вопросам | не имеет |
| 3 | Куличик Игорь Михайлович | Независимый член совета директоров | не имеет |
| 4 | Меркулов Евгений Владиславович | Генеральный директор до 15.12.23, председатель Совета директоров | 0,02% |
| 5 | Росинская Нина Юрьевна | Финансовый директор | не имеет |
| 6 | Смолко Владимир Викторович | Первый заместитель генерального директора / генеральный директор | не имеет |
| 7 | Фильков Андрей Николаевич | Независимый член совета директоров | не имеет |
| 8 | Царьков Игорь Александрович | Независимый член совета директоров | не имеет |
| 9 | Чичелов Роман Юрьевич | Независимый член совета директоров | не имеет |

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором) и коллегиальным исполнительным органом Общества (Правлением).

Генеральный директор Общества с 01.01.2023 по 15.12.2023 - Меркулов Евгений Владиславович (избран решением общего собрания акционеров 30.06.2021, протокол №48 от 01.07.2021) доля участия в УК 0,02%. Генеральный директор Общества с 16.12.2023 по 31.12.2023 – Смолко Владимир Викторович (избран решением общего собрания акционеров 15.12.2023, протокол №52 от 15.12.2023). К компетенции Генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета Директоров, Правления Общества.

Состав Правления Общества на 31 декабря 2023 г.:

| № | Фамилия Имя Отчество | Должность |
|---|------------------------------|----------------------|
| 1 | Васильев Александр Сергеевич | Директор по закупкам |

ПАО НПО «Наука»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| № | Фамилия Имя Отчество | Должность |
|---|-----------------------------|---|
| 2 | Гусев Владимир Николаевич | Заместитель генерального директора |
| 3 | Нияскин Николай Андреевич | Директор по качеству и сертификации |
| 4 | Рябкова Светлана Львовна | Директор по персоналу |
| 5 | Трефилов Максим Анатольевич | Первый заместитель генерального директора |
| 7 | Смолко Владимир Викторович | Генеральный директор |

Вознаграждение за исполнение функций членов Правления предусмотрено Положением о вознаграждении ЕИО и КИО.

Информация о размере вознаграждений ключевому управленческому персоналу приведена в пункте 6.1 Пояснений.

1.6. Информация о контрольных органах

Контроль финансово – хозяйственной деятельности Общества осуществляется ревизионной комиссией. Порядок деятельности ревизионной комиссии определяется Положением о ревизионной комиссии Общества, которое утверждается общим собранием акционеров.

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

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. входят следующие лица:

| № | Фамилия Имя Отчество | Должность |
|---|--------------------------------------|--|
| 1 | Деричева Наталия Александровна | Заместитель главного бухгалтера АО «Новый регистратор» |
| 2 | Тарасов Игорь Юрьевич (председатель) | Директор по общему аудиту ООО «БФК Аудит» |
| 3 | Федорова Елена Михайловна | Главный бухгалтер ОАО «Ямское поле» |

В Обществе решением Совета директоров утверждено Положение о внутреннем аудите ПАО НПО «Наука» (Протокол №СД\08-2021 от 30.06.2021). Внутренний аудит осуществляется юридическим лицом – АО «ГК Наука».

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

В отчетном году реестродержателем Общества является АО «Новый регистратор», адрес 107996, Москва г, Буженинова ул, дом № 30, строение 1 эт/пом/ком 2/VI/32.

Протоколом общего собрания акционеров № 51 от 26.05.2023 г назначена аудиторская проверка деятельности Общества за 2023 год. Выбран аудитор – ООО «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН» (ИНН 7707124860, ОГРН 1027700313464), член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация аудиторов «Содружество» (ОРНЗ 12006074351). Место нахождения: Российская Федерация, 127473, г. Москва, ул. Селезнёвская, д.32. Номер телефона и адрес электронной почты: +7 (495) 780-20-04, <https://interconaudit.ru/>.

ООО «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН» включена в реестр аудиторских организаций, оказывающих услуги общественно значимым организациям (номер реестровой записи 230029). Между ПАО НПО «Наука» и ООО «Аудиторская фирма «ИНТЕРКОН» заключены договора №1640-А/ОФ/23 об оказании аудиторских услуг от 10.08.2023, №1636-А/ОФ/23 об оказании аудиторских и сопутствующих услуг от 31.07.2023. Общая стоимость услуг аудита по договорам составляет 1 080 000 руб.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ПАО НПО «Наука» 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 | Количество голосующих акций, шт. | Доля владения в уставном капитале (%) |
|-------|--|---------------------------------|----------------------------------|---|
| 1 | АО «БИЗНЕС-ПАРК НАУКА» | 221 280 | 220 000 | 100 % |

По состоянию на 31 декабря 2022 г. – не имеет.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства. Отступления от российских стандартов бухгалтерского учета не производились.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2023 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2021 г. № 411, действие продлено на 2023 г. приказом генерального директора Общества от 30 декабря 2022 г. № 401.

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.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми обособленными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Под ошибкой подразумевается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Не являются ошибками:

- неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности;
- изменения оценочных значений.

Ошибка признается существенной, если она приводит самостоятельно или в совокупности с другими ошибками к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н и настоящим Положением) на 10% и более.

2.3. Последствия изменения учетной политики

Изменения учетной политики на 2023 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета и изменениями налогового законодательства, не вносились.

Изменения учетной политики на 2023 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета и изменениями налогового законодательства, не вносились.

Общество не планирует внесение существенных изменений в учетную политику на год, следующий за отчетным годом (на 2024 год), кроме изменений в связи с началом применения с 2024 года ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержден приказом Минфина России от 30.05.2022 г. № 86н. и новой редакцией ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (01.01.2024).

Данные изменения применяются Обществом, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется дирекцией бухгалтерского и управленческого учета.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированных программ: 1С 8.3: «Управление производственным предприятием», 1С 8.3 «Зарплата и управление персоналом».

2.5. 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 Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой отчетности, состав комиссий и сроки устанавливаются приказом генерального директора Общества.

Проведение инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в случае наступления одного из следующих обстоятельств:

- в отношении задолженности, по которой истек срок исковой давности,
- при ликвидации или исключении дебитора / кредитора из ЕГРЮЛ по решению налогового органа
- при вынесении постановления об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного листа взыскателю в связи с невозможностью взыскания.

Инвентаризация проводится постоянно действующими комиссиями, состав и полномочия которых устанавливаются приказом Генерального директора.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2023 году.

2.6. 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 Российской Федерации – 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 России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

| Валюта | Курс на 31.12.21 | Курс на 31.12.22 | Курс на 31.12.23 |
|------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Доллар США | 74,2926 за 1 долл. США | 70,3375 за 1 долл. США | 89,6883 за 1 долл. США |
| Евро | 84,0695 за 1 Евро | 75,6553 за 1 Евро | 99,1919 за 1 Евро |

2.7. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Оценка

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Фактическими затратами, формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов, являются расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных в Обществе, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, услуги сторонних организаций по контрагентским договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.).

Переоценка НМА в 2022, 2023 гг. не проводилась.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно (на начало года) проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив (более чем на 12 месяцев), срок его полезного использования подлежит уточнению при условии, если годовая сумма амортизации такого нематериального актива изменится более чем на 10 %. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Начисление амортизации.

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту нематериальных активов производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого нематериального актива. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту нематериального актива начисляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения при проведении инвентаризации.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход)

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА оформляются соответствующим актом.

2.8. Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н.

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

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

Срок списания устанавливается исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, в течение которого организация ожидает получать экономические выгоды, и утверждается приказом руководителя или решением Научно-технического Совета. Установленный срок не должен превышать пяти лет. В случае прекращения использования результатов работ расходы в соответствии с п. 15 ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" списываются на прочую деятельность.

2.9. Основные средства

К основным средствам относятся активы, характеризующиеся одновременно признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 6/2020, за исключением несущественных активов, имеющих стоимость ниже 40 000,00 рублей за единицу.

Несущественными признаются активы следующих групп: метрологическое оборудование, бытовая техника, инвентарь и хозяйственные принадлежности, техническая литература. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Стоимостной лимит для всей совокупности несущественных активов за год устанавливается в размере 1% от остаточной стоимости основных средства на 31 декабря отчетного года.

В случае превышения указанного лимита в течение года состав несущественных активов пересматривается таким образом, чтобы обеспечить соблюдение лимита. Соответствующие изменения отражаются как изменения оценочных значений.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания основных средств с частотой более 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10 (десять) процентов первоначальной стоимости основного средства.

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

В качестве инвентарного объекта учитывается объект основных средств со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 (десяти) % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

Основные средства Общества классифицируются в учете по следующим видам:

- здания;
- сооружения;
- земельные участки;
- машины и оборудование (кроме офисного);
- офисное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- многолетние насаждения;

- прочие основные средства.

Основные средства Общества классифицируются в учете по следующим группам:

- технологическое оборудование;
- испытательное оборудование;
- энергетическое оборудование для обеспечения процесса испытаний;
- энергетическое оборудование;
- ИТ-оборудование;
- метрологическое оборудование;
- оснастка и инструмент;
- здания и сооружения, за исключением сооружений, относящихся к энергетическому оборудованию;
- оборудование и сооружения для охраны заданий и территорий;
- инвентарь (кроме производственного) и хозяйственные принадлежности;
- производственный инвентарь;
- транспортные средства;
- многооборотная тара;
- инвестиционная недвижимость.

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 01 "Основные средства" в группе аналитического учета «Инвестиционная недвижимость».

В случае если недвижимость включает в себя часть, которая удерживается для получения арендной платы или в целях получения выгоды от прироста стоимости, и другую часть, которая удерживается для целей производства или поставки товаров, или оказания услуг либо в административных целях, такой объект признается комплексным, при условии, что указанные части не могут быть проданы по отдельности (или отдельно друг от друга сданы в финансовую аренду). Комплексный объект признается инвестиционной недвижимостью, только если его часть, удерживаемая для использования в производстве или поставке товаров, или оказания услуг либо в административных целях, составляет менее 25% от площади полезного использования объекта.

Общество не проводит переоценку основных средств.

Общество проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Элементы амортизации определяются при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Срок полезного использования - период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Обществу экономические выгоды.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (составляет менее 3 (трех) процентов от первоначальной стоимости объекта основных средств; ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена).

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

2.10. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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

Авансы под капитальные вложения отражаются в составе показателя «Основные средства» и включают в себя авансы, перечисленные поставщикам и подрядчикам, связанные с капитальными вложениями в объекты недвижимости, с приобретением оборудования, иные капитальные вложения.

2.11. Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежных, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Методика определения устойчивого существенного снижения стоимости:

Определяется вид финансовых вложений, по которым создается резерв под обесценение.

Устанавливается уровень существенности снижения стоимости финансовых вложений. Под существенным снижением стоимости финансовых вложений понимается снижение более чем на 10% от их учетной стоимости.

Период времени, за который проводится проверка для определения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, устанавливается равным трем годам, включая текущий год.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на дату составления годовой бухгалтерской отчетности. При определении расчетной стоимости финансовых вложений используется бухгалтерская отчетность юридических лиц на 30 сентября отчетного года.

Признаки обесценения финансовых вложений для вкладов в уставные капиталы других организаций:

– стоимость акций в уставном капитале акционерного общества или стоимость доли в уставном капитале ООО, рассчитанные исходя из чистых активов, имеет отрицательную динамику и ниже учетной стоимости финансовых вложений;

– отсутствуют или существенно снижаются поступления доходов в виде дивидендов от акционерных обществ или в виде чистой прибыли от ООО при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

Признаки обесценения по займам (векселям), предоставленным другим организациям:

– задолженность по займу (векселю) не погашена в установленные договором сроки и просрочка по нему составляет более 12 месяцев;

Расчетная стоимость вкладов в уставные капиталы других организаций определяется следующим образом:

- рассчитывается стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады, по данным промежуточной отчетности на 30 сентября отчетного года;
- устанавливается доля организации в процентах в уставном капитале другой организации;
- находится величина стоимости доли организации в чистых активах другой организации, в уставной капитал которой осуществлены вклады.

Расчетная стоимость предоставленных займов определяется путем умножения суммы основного долга на коэффициент, который рассчитывается в виде соотношения чистых активов организации - заемщика или векселедателя, определенных по состоянию на 30 сентября отчетного года, к его чистым активам, рассчитанным на последнюю отчетную дату до предоставления заемных средств (выдачи векселя).

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется при одновременном наличии:

- признаков обесценения;
- превышении учетной стоимости финансовых вложений над их расчетной стоимостью;
- при отсутствии на дату принятия решения об образовании резерва свидетельств того, что в будущем будет иметь место существенное повышение расчетной стоимости вкладов.

При появлении у организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вложения, а также у заемщиков, признаков банкротства либо объявления их банкротом с введением внешнего управления, либо при начале процедуры ликвидации, расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

Ценные бумаги, по которым рыночная стоимость не определяется, оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости каждой единицы.

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

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

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Дисконтированная стоимость долговых ценных бумаг и займов не рассчитывается.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по строке «Финансовые вложения», раздела Внеоборотные активы;
- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по строке «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» раздела «Оборотные активы».

Общество осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату промежуточной (годовой) отчетности, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

2.12. Запасы.

Учет запасов, в том числе запасов, предназначенных для управленческих нужд, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты (далее — ТМЦ), предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества;

- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты на незавершенное производство (далее – НЗП);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества.

Единицей учета устанавливается:

- для материалов, полуфабрикатов, товаров, готовой продукции – номенклатурный номер;
- для затрат в незавершенном производстве – номенклатурная группа.

ТМЦ признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость ТМЦ включаются фактические затраты на их приобретение (создание), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) товарно-материальных ценностей, включаются в их фактическую себестоимость за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;
- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- административно - управленческие расходы;
- расходы на хранение;
- расходы на рекламу и продвижение продукции;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать 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, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом ФИФО (по себестоимости первых по времени поступления единиц).

Сложные технические комплектующие, имеющие серийные номера, при отпуске в производство оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Готовая продукция, имеющая серийные номера, при отгрузке оценивается по себестоимости каждой единицы.

К специальным средствам производства относятся: инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда.

Специальные средства производства и невозвратная тара, потребляемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, учитываются Обществом в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Специальные средства производства, потребляемые за рамками обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода более 12 месяцев и многооборотная тара с первоначальной стоимостью более 40 000 рублей учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств, стоимостью менее 40 000 рублей учитываются в порядке, предусмотренном для учета запасов. (Письмо Минфина РФ от 2 марта 2021 г. N 07-01-09/14384). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организован учет их движения в регистре оперативного учета «Материалы в эксплуатации».

При учете возвратных отходов Общество руководствуется положениями МСФО (IAS) 2 "Запасы" на основании пп. "а" п. 7.1 ПБУ 1/2008. В соответствии с п. 14 МСФО (IAS) 2 "Запасы" возвратные отходы в качестве побочного продукта принимаются к учету по чистой возможной цене продажи. Она вычитается из себестоимости основной продукции. Под чистой возможной ценой продажи понимается расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи (п. 6 МСФО (IAS) 2 "Запасы").

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ создается по ТМЦ, признанными неприменимыми.

Величина такого резерва включается в прочие расходы организации

Оценка суммы резерва осуществляется исходя из намерений Общества в отношении выявленных неликвидных ценностей.

Чистая стоимость продажи незавершенного производства по каждой единице учета определяется следующим образом.

Для серийной продукции и заказов на выполнение ремонтов используются показатели Планово-экономического отдела в разрезе единицы учета «Номенклатурная группа»:

- количество изделий, запущенных в производство, на отчетную дату
- процент готовности изделий на отчетную дату
- плановая цена реализации изделий, установленная на период, следующий за отчетным.
- договорная цена реализации работ по ремонтам.

Для затрат в НЗП по заказам на НИОКР используются показатели:

- договорная стоимость этапа
- договорные сроки этапа
- информация от руководителей проектов НИОКР по планируемым изменениям сроков, изменениям стоимости этапа.

Резерв создается в размере превышения фактических затрат на выполнение НИОКР над договорной стоимостью НИОКР при отсутствии подтверждения от руководителя проекта НИОКР о переносе сроков и / или возможности согласования увеличения договорной стоимости этапа при подтверждении фактических затрат.

Чистая стоимость продажи готовой продукции определяется на основании данных, предоставляемых планово-экономическим отделом - плановая цена реализации изделий, установленная на период, следующий за отчетным.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина обесценения запасов учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности или в составе прочих расходов в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с выбытием запасов.

2.13. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

В Обществе заемные средства, срок погашения которых превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности и не переводятся в краткосрочную задолженность после того, как до конца срока их погашения остается менее 365 дней.

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валют.

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам) отражается Обществом обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дополнительными расходами по займам являются:

суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов);
единовременный платеж за получение кредита либо кредитной линии.

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Проценты по привлеченным средствам учитываются обособленно.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно.

К инвестиционным активам относятся объекты, расходы на приобретение, сооружение и изготовление (в том числе расходы на реконструкцию объектов недвижимости) которых превышают 1 000 000 руб. и подготовка к использованию которых требует двадцать четыре и более недель.

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету Обществом в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Момент начала работ по приобретению, сооружению инвестиционного актива определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

- дата отражения первых расходов, относящихся к данному инвестиционному активу, на счете 08;
- дата первого авансового платежа, относящегося к данному инвестиционному активу.

Если срок погашения текущей задолженности по привлеченным средствам менее чем 12 месяцев на дату составления отчетности, то такая задолженность отражается по строке «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

В случае если срок погашения текущей задолженности по привлеченным средствам более чем 12 месяцев на дату составления отчетности, то такая задолженность отражается по строке «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Проценты по заемным (кредитным) средствам раскрываются в бухгалтерском балансе обособленно от суммы основного долга и включаются в показатели строк «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства» или «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения процентов в соответствии с условиями договора.

2.14. Целевое финансирование и государственная помощь

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н.

Организация признает целевое финансирование в соответствии с п.7 ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи" по мере фактического поступления ресурсов.

Кредиторские обязательства по надлежащему использованию полученного целевого финансирования погашаются в момент выполнения условий предоставления этого целевого финансирования с учетом требований, изложенных в п. п. 8 и 9 ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи".

Доходы будущих периодов, связанные с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе по обособленной статье долгосрочных обязательств.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат и отнесенные в отчетном периоде на финансовый результат, отражаются в Отчете о финансовых результатах по отдельной статье доходов.

2.15. Оценочные обязательства.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв по гарантийным обязательствам;

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в разделе 4.20 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднечасовой заработной платы.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \sum_{i=1}^N \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100\%)$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на последнее число месяца (отчетного периода);

- средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

- количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

- суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды, применяемая к выплатам i-му работнику в процентах на дату определения оценочного обязательства (в соответствии с требованиями Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, ст.1 Федерального закона от 14.12.2015 N 362-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2016 год";

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и в прочих расходах в зависимости от их экономической сущности.

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

ПАО НПО «Наука»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

- а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;
- б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

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

- а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту рассчитывается по каждому виду продукции, по которым общество представляет покупателю гарантию. Оценочное обязательство рассчитывается как произведение среднего процента ремонтируемых изделий, количества изделий, реализованных в отчетном периоде (году), средней трудоемкости ремонта по каждому виду продукции и стоимости нормо - часа ремонтных работ, заложенной в бюджет на год, следующий за отчетным. Средний процент ремонтируемых изделий определяется как отношение количества отремонтированных изделий в течение трех последних лет, включая отчетный год, к общему количеству отгруженных изделий за тот же период по каждому виду готовой продукции. Средняя трудоемкость по каждому виду продукции определяется как отношение количества часов, затраченных на ремонт в течение трех последних лет, включая отчетный год, к количеству ремонтов, осуществленных за тот же период. В течение отчетного периода при расчете оценочного обязательства по гарантийному ремонту для показателей среднего процента ремонтируемых изделий и средней трудоемкости ремонта по каждому виду продукции используются значения, рассчитанные для формирования оценочного обязательства на 31 декабря предыдущего года.

Обязательства по гарантийному ремонту имеют длящийся характер. Исходя из статистических данных о сроках возникновения обязательств по гарантийным ремонтам, а также руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета, дисконтирование оценочного обязательства по гарантийному ремонту проводится с применением допущения, что основная часть обязательств по гарантийному ремонту обычно возникают в последний год истечения гарантийного срока. Дисконтирование производится по ставке равной ключевой ставке банка, действующей на момент расчета оценочного обязательства.

В целях составления бухгалтерской отчетности оценочные обязательства по гарантийному ремонту подразделяются на краткосрочную и долгосрочную часть. Краткосрочная часть рассчитывается по каждому виду готовой продукции путем деления величины оценочного обязательства на количество лет гарантийного срока.

2.16. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

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

Общество по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности создает резерв сомнительных долгов. При расчете суммы резерва величина просроченной дебиторской задолженности определяется без уменьшения на суммы авансов, полученных от заказчика по другим этапам договора.

Сомнительность погашения дебиторской задолженности оценивается в конце каждого отчетного года. Критерии оценки сомнительности погашения дебиторской задолженности (в т.ч. по выданным авансам и по возврату беспроцентного займа):

- отсутствие гарантий, предусмотренных договором;

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- отсутствие гарантийных писем;
- нарушение сроков, установленных договором более 365 дней;
- степень вероятности непогашения задолженности 50% и более.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании проведенной инвентаризации.

Определение степени вероятности непогашения задолженности осуществляется по следующей методике:

- 1) При определении степени вероятности непогашения задолженности по договорам с покупателями и заказчиками, заключенными на коммерческой основе, Общество оценивает следующие критерии:

Критерий «Величина чистых активов по отношению к Уставному капиталу».

| Величина чистых активов | Баллы |
|--|-------|
| Отрицательная | 100 |
| Положительная, но менее уставного капитала | 50 |
| Выше уставного капитала | 25 |

Критерий «Погашение дебиторской задолженности по иным договорам / контрактам в текущем году с соблюдением сроков расчетов по отношению к сомнительной дебиторской задолженности»

| Кредитовый оборот по отношению к сомнительной задолженности | Баллы |
|---|-------|
| Более 100% от сомнительной задолженности | - 100 |
| Более 80% от сомнительной задолженности, но менее 100% | - 50 |
| Более 50% от сомнительной задолженности, но менее 80% | -25 |
| Менее 50% от сомнительной задолженности | 0 |

По результатам оценки выставляются баллы по каждой задолженности по каждому критерию, которые затем суммируются. Размер резерва равен сумм баллов в %.

По сумме баллов определяется вероятность непогашения задолженности и размер резерва по таблице ниже:

| № п/п | Значение в баллах | Вероятность непогашения задолженности | Размер резерва |
|-------|-------------------|---------------------------------------|----------------|
| 1 | 100 и более | Очень высокая | 100% |
| 2 | 75 | Высокая | 75% |
| 3 | 50 | Средняя | 50% |
| 4 | 25 | Низкая | 25% |
| 5 | 0 | Очень низкая | 0 |

Критерий «Иные факты и информация по взаимоотношениям с покупателями и заказчиками, влияющие на оценку вероятности погашения сомнительной задолженности и определение размера резерва».

| Иные факты и информация | Оценка | Баллы |
|---|-----------------|-----------|
| Отказ в подписании акта сверки | Отрицательный | -25 |
| Информация о начале процедуры банкротства до даты подписания отчетности | Отрицательный | -25 |
| Информация о погашении задолженности после | Положительный / | +25 / -25 |

| | | |
|--|---------------|-----|
| отчетной даты до даты подписания отчетности | Отрицательный | |
| Наличие подтвержденной дебиторской задолженности (акт сверки на отчетную дату), как инструмент прерывания срока исковой давности | Положительный | +25 |
| Наличие письменной информации от руководства дебитора о фактах исполнения обязательств | Положительный | +15 |

Расчет резерва по сомнительным долгам оформляется в виде профессионального суждения.

- 2) При определении степени вероятности непогашения задолженности по договорам с покупателями и заказчиками, заключенными в рамках государственных контрактов, расчеты по которым производятся с использованием ОБС (отдельных банковских счетов) или в рамках Казначейского сопровождения, вероятность непогашения задолженности оценивается менее 50%. Резерв по сомнительным долгам не создается.
- 3) Сомнительная дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, при отсутствии поставок, выполненных в срок и не возврате авансовых платежей, оценивается как очень высокая. Резерв по сомнительным долгам создается на 100% просроченной задолженности.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы переносятся на следующий отчетный период, до истечения срока исковой давности задолженности, признанной сомнительной, либо других фактов, подтверждающих нереальность к взысканию задолженности.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается на основании распоряжения руководителя с отнесением указанных сумм за счет средств резерва.

В бухгалтерском балансе на конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом сумм начисленного резерва.

2.17. Забалансовый учет активов и обязательств.

Арендные Обществом основные средства, которые в соответствии с принятой учетной политикой не отражаются в составе прав пользования активами, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре. Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

На забалансовом счете 008 отражаются:

- обеспечения, предоставленные контрагентами, по возникшим у них обязательствам перед Обществом;

На забалансовом счете 009.1 отражаются:

- обеспечения, предоставленные поручителями, залогодателями, гарантами и иными лицами по обязательствам Общества, возникшими перед третьими лицами.

На забалансовом счете 009 отражаются:

- обеспечения, предоставленные контрагентам по собственным обязательствам Общества;

- обеспечения, предоставленные Обществом по обязательствам третьих лиц.

2.18. Учет аренды (лизинга)

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

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете 01.03 "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

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

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

В качестве упрощения практического характера неарендные компоненты договора аренды отдельно не выделяются. Каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, учитываются в качестве одного компонента аренды.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Решение об использовании этого права по каждой группе однородных по характеру и способу использования предметов аренды, в отношении которых выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом руководителя;

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Решение об использовании этого права по каждому предмету аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, принимается отдельно и закрепляется отдельным приказом Генерального директора.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) 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);

- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды с учетом требования приоритета содержания перед формой.

При неоперационной (финансовой) аренде признается инвестиция в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды в размере ее чистой стоимости. Далее чистая стоимость инвестиции в аренду увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически полученных арендных платежей.

При операционной аренде прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений.

Предварительные платежи по неоперационной (финансовой) аренде, полученные до даты предоставления предмета аренды арендатору, учитываются как авансы полученные. На дату предоставления предмета аренды они уменьшают чистую стоимость инвестиции, т.е. все взаимно обуславливающие активы и обязательства по одному договору оцениваются в сальдированной сумме, за исключением случаев, когда арендодатель не может произвести зачет по условиям договора. При досрочном получении текущих платежей порядок начисления процентов не меняется, если договором не предусмотрено соответствующее изменение графика платежей.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течение срока действия договора аренды.

2.19. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

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:

Реализация продукции:

- производство продукции авиационно-космического назначения;
- производство продукции общетехнического назначения.

Реализация работ и услуг:

- ремонт продукции авиационно-космического назначения;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
- сдача в аренду помещений;
- прочие работы и услуги

Прочими доходами Общества являются:

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Прочими доходами Общества также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности Общества (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

2.20. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.18. настоящих пояснений.

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

– отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обеспечение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

– штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных Обществом убытков;

– убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

– суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы;

– перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

– прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Начисление штрафов, пени по налогам и сборам, административных штрафов отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 91 «Прочие расходы», за исключением штрафов и пени по налогу на прибыль, которые отражаются по счету 99 «Прибыли и убытки».

При формировании расходов по обычным видам деятельности Общество обособленно учитывает следующие расходы:

- затраты основного производства (прямые);
- общепроизводственные расходы (косвенные);
- административно - управленческие расходы;
- затраты связанные с реализацией продукции (коммерческие расходы).

При формировании расходов по обычным видам деятельности Общество обеспечивает группировку затрат по элементам (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты) посредством учета расходов по статьям затрат.

Обществом применяется позаказный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

Сумма административно-управленческих расходов и расходов на продажу в конце месяца в полной сумме относится на уменьшение выручки от реализации продукции и формирует полную себестоимость реализованной продукции по дебету счета 90.7 и 90.8 по номенклатурным группам пропорционально выручке.

2.21. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

При формировании величин отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует метод сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

В случае, если ставка налога на прибыль в части прибыли, зачисляемой в субъект обособленного подразделения, льготируется (установлена пониженная ставка), при расчете налога на прибыль для всех расчетов используется ставка налога на прибыль, установленная НК РФ без учета закона субъекта РФ. При расчете основного налога на прибыль исчисляется условный расход исходя из бухгалтерской прибыли и ставки 20%, далее условный расход корректируется исходя из величины налоговой базы, приходящейся на обособленное подразделение, которая облагается по льготной ставке.

При применении льготных ставок по налогу на прибыль отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по состоянию на отчетную дату корректируются / не корректируются в соответствии с уровнем существенности показателей бухгалтерской отчетности, установленным учетной политикой.

2.22. 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 марта 2000 г. № 29н, Общество раскрывает

информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в величине базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций.

2.23. Информация о связанных сторонах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Общество включает в Пояснения к бухгалтерской отчетности информацию о связанных сторонах.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом, исходя из порядка, установленного ПБУ 11/2008.

2.24. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство продукции авиационно-космического назначения, включая ремонт и сервисное обслуживание, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, которые составляют 94 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

Сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- выручка сегмента от продаж покупателям и от операций с другими сегментами составляет не менее 10% общей суммы выручки всех сегментов;
- финансовый результат сегмента составляет не менее 10% от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;
- активы сегмента составляют не менее 10% суммарных активов всех сегментов.

На отчетные сегменты должно приходиться не менее 75% выручки от продаж покупателям (заказчикам). При меньшей доле выручки отчетных сегментов выделяются дополнительные отчетные сегменты независимо от соответствия их ранее приведенным условиям.

Распределение показателей по сегментам распределяется пропорционально прямой заработной плате основных производственных рабочих и инженерно-технического персонала.

Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом, отражается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2000.

2.25. 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 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2022 и 2021 годы.
Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2022 г.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2022-2023 г. представлена в нижеприведенных таблицах

Движение нематериальных активов за 2023 г.

| Наименование показателя | Код строки | На 31.12.2022 | | | Изменения за период | | | | | | На 31.12.2023 | | | |
|--|---------------|--------------------------|---|----------------------|---------------------|---------|-----------------------|-----------------------|------------|--------------------------|-------------------------|--------------------------|---|----------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Остаточная стоимость | Поступило | Выбыло | Начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Остаточная стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| Нематериальные активы - ВСЕГО | 5100 | 9 868 | (8 204) | 1 664 | - | (-) | - | (371) | (-) | - | (-) | 5 984 | (4 691) | 1 293 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | |
| Прочие нематериальные активы | 5101 | 19 | (19) | - | - | (-) | - | (-) | (-) | - | (-) | 19 | (19) | - |
| Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | 5102 | 7 631 | (5 967) | 1 664 | - | (3 884) | 3 884 | (371) | (-) | - | (-) | 3 747 | (2 454) | 1 293 |
| в том числе, созданные самой организацией | 51021 | 4 743 | (4 378) | 365 | - | (3 884) | 3 884 | (211) | (-) | - | - | 859 | (705) | 154 |

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

44

| Наименование показателя | Код строки | На 31.12.2021 | | | | Изменения за период | | | | | | На 31.12.2022 | | | |
|--|------------|--------------------------|---|----------------------|-----------|---------------------|--------|-------|-----|-----------------------|-----------------------|---------------|---------|-------|--|
| | | | | | | Поступило | Выбыло | | | Начислено амортизации | Убыток от обесценения | Переоценка | | | |
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная амортизация и убытки от обесценения | Остаточная стоимость | Поступило | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | |
| Нематериальные активы - ВСЕГО | 5100 | 9 868 | (7 615) | 2 253 | - | (-) | - | (589) | (-) | - | (-) | 9 868 | (8 204) | 1 664 | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Прочие нематериальные активы | 5101 | 19 | (19) | - | - | (-) | - | (-) | (-) | - | (-) | 19 | (19) | - | |
| Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | 5102 | 7 631 | (5 382) | 2 249 | - | (-) | - | (585) | (-) | - | (-) | 7 631 | (5 967) | 1 664 | |
| в том числе, созданные самой | 51021 | 4 743 | (3 953) | 790 | - | (-) | - | (425) | (-) | | | 4 743 | (4 378) | 365 | |

ПАО НПО «Наука»

[illegible]

В отчетном году Обществом не были изменены по сравнению с предыдущим отчетным периодом следующие оценочные значения: сроки полезного использования и способы начисления амортизации.

Информация об отдельных видах нематериальных активов на отчетные даты представляет собой следующее:

| Наименование показателя | Код строки | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью ВСЕГО | 5130 | 8 | 18 | 10 |
| в том числе: | | | | |
| исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных | 5131 | 3 | 3 | 3 |
| исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель | 5132 | - | 10 | 5 |
| исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров | 5133 | 4 | 4 | 1 |
| прочие нематериальные активы | 5134 | 1 | 1 | 1 |

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.2. Результаты исследований и разработок

Информация о наличии и движении расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы за 2021 – 2022 г. приведена в нижеприведенных таблицах.

Наличие и движение расходов на НИОКР за 2023 г.

| Наименование показателя | Код строки | На начало периода | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|----------------------------|---------------|-----------------------------|--|-------------------------|---------------------|-----------------------------|---|---|--|-----------------------------|---|-------------------------|
| | | Первоначальная стоимость | Часть стоимости, списанной на расходы | Остаточная стоимость | Поступило | Выбыло | | Часть стоимости, списанная на расходы по обычным видам деятельно сти | Часть стоимости, списанная в состав прочих расходов | Первоначальная стоимость | Часть стоимости, списанной на расходы | Остаточная стоимость |
| | | | | | | Первоначальная стоимость | Часть стоимости, списанной на расходы | | | | | |
| НИОКР - всего | 5140 | (-) | - | (-) | 10 725 | (-) | - | (657) | (-) | 10 725 | (657) | 10 068 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Исследования и разработки | | | | | 1 310 | | | (29) | | 1 310 | (29) | 1 281 |
| Технологические работы | | | | | 9 415 | | | (628) | | 9 415 | (628) | 8 787 |

Наличие и движение расходов на НИОКР за 2022 г.

| Наименование показателя | Код строки | На начало периода | | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|-------------------------|------------|--------------------------|---------------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|---|---|--------------------------|---------------------------------------|----------------------|--|
| | | Первоначальная стоимость | Часть стоимости, списанной на расходы | Остаточная стоимость | Поступило | Выбыло | | Часть стоимости, списанная на расходы по обычным видам деятельности | Часть стоимости, списанная в состав прочих расходов | Первоначальная стоимость | Часть стоимости, списанной на расходы | Остаточная стоимость | |
| | | | | | | Первоначальная стоимость | Часть стоимости, списанной на расходы | | | | | | |
| НИОКР - всего | 5140 | (-) | - | (-) | - | (-) | - | (-) | (-) | - | (-) | - | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наличие и движение затрат по незаконченным НИОКР за 2023 г.

| Наименование показателя | Код строки | 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 | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | 77 421 | 15 939 | - | 10 725 | 82 635 |
| 2-K-519-02 | 5161 | 26 741 | 163 | - | - | 26 904 |
| 1-HMA-117 | 5162 | 39 508 | - | - | - | 39 508 |
| 2-K-321-02 | 5163 | 8 481 | 282 | - | - | 8 763 |
| 1-HMA -122 | 5164 | - | 3 120 | - | - | 3 120 |
| 2-C-323 | 5165 | - | 1 555 | - | - | 1 555 |
| Прочие | 5164 | 2 691 | 10 819 | - | 10 725 | 2 785 |
| Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | - | - | - | - | - |

Наличие и движение затрат по незаконченным НИОКР за 2022 г.

| Наименование показателя | Код строки | 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 | |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего | 5160 | 66 260 | 11 161 | - | - | 77 421 |
| 2-K-519-02 | 5161 | 26 291 | 450 | - | - | 26 741 |
| 1-HMA-117 | 5162 | 39 397 | 111 | - | - | 39 508 |
| 2-K-321-02 | 5163 | - | 8 481 | - | - | 8 481 |
| Прочие | 5164 | 572 | 2 119 | - | - | 2 691 |
| Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | - | - | - | - | - |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В течение отчетного периода Общество списание расходов по НИОКР не производило.

Сумма расходов по незаконченным НИОКР на 31.12.2023 – 82 635 тыс. руб., 31.12.2022 – 77 421 тыс. руб.

Сумма расходов, отнесенная в отчетном периоде на прочие расходы по НИОКР, не давшим положительного результата, – 0, в предыдущем отчетном периоде -0.

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.3. Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представляет собой следующее:

Наличие и движение основных средств за 2023 г.

| Наименование показателя | Код строки | На начало периода | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|------------|--|-------------------------|---------------------|--|-------------------------|-----------------------|------------|-------|--|-------------------------|
| | | | | Поступило | Выбыло | | Начислено амортизации | Переоценка | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация |
| | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | | | | | |
| Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости и прав пользования активами) - всего | 5200 | 2 298 475 | (769 841) | 369 557 | (210 689) | 84 274 | (253 278) | (-) | (-) | 2 457 342 | (938 845) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Здания | 5201 | 1 234 599 | (181 098) | 7 817 | (124 094) | 38 400 | (38 335) | (-) | (-) | 1 118 322 | (181 033) |
| Сооружения и передаточные устройства | 5202 | 364 853 | (141 688) | 33 545 | (48 197) | 18 974 | (40 289) | (-) | (-) | 350 201 | (163 003) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5203 | 632 072 | (408 345) | 309 955 | (37 997) | 26 728 | (161 975) | (-) | (-) | 904 030 | (543 592) |
| Офисное оборудование | 5204 | 36 087 | (17 901) | 5 235 | (61) | 61 | (8 710) | (-) | (-) | 41 261 | (26 550) |
| Транспортные средства | 5205 | 8 486 | (7 351) | 47 | 0 | 0 | (863) | (-) | (-) | 8 533 | (8 214) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5206 | 19 835 | (12 516) | 2 245 | 0 | 0 | (2 098) | (-) | (-) | 22 080 | (14 614) |
| Другие виды основных средств | 5207 | 2 366 | (942) | 7 158 | (340) | 111 | (1 008) | (-) | (-) | 9 184 | (1 839) |
| Земельные участки и объекты природопользования | 5208 | 177 | (-) | 3 555 | (-) | (-) | (-) | | | 3 731 | 0 |
| Инвестиционная недвижимость | 5220 | 84 518 | (27 319) | 352 | (84 870) | 28 671 | (1 352) | (-) | (-) | - | (-) |
| Права пользования активами, в том числе: | 5230 | 556 611 | (183 951) | 40 180 | (289 176) | 91 264 | (47 259) | - | (-) | 307 615 | (139 946) |
| Земельные участки | 5231 | 88 664 | (19 597) | 29 900 | (114 057) | 21 950 | (3 189) | - | (-) | 4 507 | (836) |

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя | Код строки | На начало периода | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|--|------------|--|-------------------------|---------------------|--|-------------------------|-----------------------|--|-------------------------|--|-------------------------|
| | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | Поступило | Выбыло | | Начислено амортизации | Переоценка | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация |
| | | | | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5232 | 465 725 | (163 938) | 10 280 | (175 119) | 69 314 | (43 792) | (-) | (-) | 300 886 | (138 416) |
| Транспортные средства | 5233 | 2 222 | (416) | - | (-) | (-) | (278) | (-) | (-) | 2 222 | (694) |

Наличие и движение основных средств за 2022 г.

| Наименование показателя | Код строки | На начало периода | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|---|------------|--|-------------------------|---------------------|--|-------------------------|-----------------------|--|-------------------------|--|-------------------------|
| | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | Поступило | Выбыло | | Начислено амортизации | Переоценка | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация |
| | | | | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | | |
| Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости и прав пользования активами) - всего | 5200 | 2 187 908 | (613 002) | 113 724 | (3 157) | 2 733 | (159 572) | (-) | (-) | 2 298 475 | (769 841) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Здания | 5201 | 1 218 905 | (142 862) | 15 694 | (-) | - | (38 236) | (-) | (-) | 1 234 599 | (181 098) |
| Сооружения и передаточные устройства | 5202 | 346 393 | (106 897) | 19 362 | (901) | 888 | (35 679) | (-) | (-) | 364 853 | (141 688) |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5203 | 577 039 | (335 123) | 56 958 | (1 925) | 1 592 | (74 814) | (-) | (-) | 632 072 | (408 345) |
| Офисное оборудование | 5204 | 16 809 | (10 500) | 19 277 | (-) | - | (7 401) | (-) | (-) | 36 087 | (17 901) |
| Транспортные средства | 5205 | 8 458 | (6 508) | 27 | (-) | - | (843) | (-) | (-) | 8 486 | (7 351) |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 5206 | 18 101 | (10 348) | 2 065 | (331) | 253 | (2 421) | (-) | (-) | 19 835 | (12 516) |
| Другие виды основных средств | 5207 | 2 026 | (764) | 341 | (-) | (-) | (178) | (-) | (-) | 2 366 | (942) |
| Земельные участки и объекты природопользования | 5208 | 177 | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | (-) | 177 | (-) |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя | Код строки | На начало периода | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | | |
|--|------------|--|---------|---------------------|--|-------------------------|-----------------------|--|-------------------------|--------------------------|--|-------------------------|
| | | | | Поступило | Выбыло | | Начислено амортизации | Переоценка | | Первоначальная стоимость | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация |
| | | | | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | | Первоначальная (фактическая) стоимость | Накопленная амортизация | | | |
| Инвестиционная недвижимость | 5220 | Первоначальная (фактическая) стоимость | 83 334 | (25 720) | 1 184 | (-) | (-) | (-) | (-) | 84 518 | (27 319) | |
| Права пользования активами, в том числе: | 5230 | | 551 849 | (121 361) | 4 762 | (-) | (-) | (-) | (-) | 556 611 | (183 951) | |
| Земельные участки | 5231 | | 88 664 | (16 839) | - | (-) | (-) | (-) | (-) | 88 664 | (19 597) | |
| Машины и оборудование (кроме офисного) | 5232 | | 460 963 | (104 383) | 4 762 | (-) | (-) | (-) | (-) | 465 725 | (163 938) | |
| Транспортные средства | 5233 | | 2 222 | (139) | - | (-) | (-) | (-) | (-) | 2 222 | (416) | |

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2021 - 2023 г. по группам основных средств представляет собой следующее:

| Наименование показателя | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | | На 31 декабря 2021 г. | |
|--------------------------------------|-------------------------------|--|-------------------------------|--|-------------------------------|--|
| | Методы начисления амортизации | Установленный срок полезного использования (в месяцах) | Методы начисления амортизации | Установленный срок полезного использования (в месяцах) | Методы начисления амортизации | Установленный срок полезного использования (в месяцах) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Здания | линейный | 361 - 600 | линейный | 361 | линейный | 361 |
| Сооружения и передаточные устройства | линейный | | линейный | | линейный | |
| Машины и оборудование | линейный | 361 | линейный | 361 | | 361 |
| Транспортные средства | линейный | 121 | линейный | 121 | линейный | 121 |
| Офисное оборудование | линейный | 61 | линейный | 61 | линейный | 61 |
| Прочие виды основных средств | линейный | 37 | линейный | 37 | линейный | 37 |
| Инвестиционная недвижимость | - | 85 | линейный | 85 | линейный | 85 |
| Права пользования активами (лизинг) | линейный | - | линейный | 600 | - | - |
| | | 85 - 180 | линейный | 85 - 180 | линейный | 85 - 180 |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства», представлены ниже:

| Наименование показателя | Код строки | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|--|------------|---------------|---------------|---------------|
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | 44 112 | 43 840 | 60 558 |
| в том числе: | | | | |
| Незавершенное строительство: | 5241 | 16 553 | 29 349 | 34 715 |
| Строительство новых объектов (здания и сооружения) | 52411 | 2 576 | 1 597 | 2 901 |
| оборудование к установке | 52412 | 8 277 | 6 667 | 3 696 |
| реконструкция и модернизация объектов основных средств | 52413 | 5 700 | 21 085 | 28 118 |
| Незаконченные операции по приобретению | 5242 | 27 559 | 14 491 | 25 843 |
| машин и оборудования (оснастка) | 52421 | 27 559 | 14 491 | 25 843 |

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2022 – 2023 гг. представлено ниже:

| Наименование показателя | Код | За 2023 г. | За 2022 г. |
|--|------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – | 5260 | 23 580 | 32 124 |
| ВСЕГО | | | |
| Здания и сооружения | 5261 | 16 371 | 23 242 |
| Машины и оборудование | 5262 | 7 209 | 7 698 |
| Инвестиционная недвижимость | 5263 | - | 1 184 |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – | 5270 | - | - |
| ВСЕГО: | | | |

Результат от выбытия капитальных вложений в связи с прекращением осуществления капитальных вложений при отсутствии перспектив возобновления или продажи незавершенных объектов за 2023 год составил 17 900 тыс. руб. За 2022 год – 0.

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Иное использование основных средств:

Обществом по состоянию на отчетную дату переданы по договорам операционной аренды помещения в объектах недвижимости, числящихся на балансе:

Адрес Московская область, Щелково-10

| Наименование объекта недвижимости | Предмет аренды | Процент полезной площади для сдачи в аренду | Процент площади занимаемой Обществом |
|---|--|---|--------------------------------------|
| Лабораторный корпус, инв. № 583 лит. А) | Корпус 2 эт. 2, пом. 1 комн. 57,58, 59, 62, 63, 64, 72, 73 Корпус 2 эт. 2 комн. 234 | 9,08 | 90,92 |

Общая сумма дохода по операционной аренде за 2023 год составила 142 580 тыс. руб., переменные платежи – 0.

Общая сумма дохода по операционной аренде за 2022 год составила 89 023 тыс. руб., переменные платежи – 0.

Показатель строки 1150 «Основные средства» включает в себя по состоянию на 31 декабря авансы под капитальные вложения краткосрочные. Долгосрочные авансы под капитальные вложения на отчетную дату отсутствуют:

| Показатель | на 31.12.2023 | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Авансы под капитальные вложения краткосрочные | 10 116 | 7 513 | 2 593 |

Общество имеет в собственности земельные участки, назначение которых – размещение производственных и административных зданий и сооружений. Балансовая стоимость этих земельных участков составляет 731 тыс. руб. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

Обществом в 2023 году отчуждено имущество (недвижимость, сооружения и оборудование), которое было внесено в оплату акций, размещаемых единственному учредителю при учреждении акционерного общества. Стоимость имущества по результатам независимой оценки составила 1 811 258 тыс. руб. Имущество передано по цене, согласованной учредителем, в размере 199 141 тыс. руб. В составе прочих доходов отражена разница между балансовой стоимостью переданного имущества и оценкой, согласованной учредителем, в размере 18 687 тыс. руб. В составе прочих расходов отражен восстановленный НДС в размере 21 770 тыс. руб.

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

Общество не проводит переоценку основных средств, в том числе не проводит переоценку прав пользования активами.

В составе объектов основных средств отсутствуют объекты, выведенные из эксплуатации.

Обществом была проведена проверка элементов амортизации на 31.12.2023. Изменения элементов амортизации на 31.12.2023 отсутствуют.

Обществом не выявлены признаки обесценения, предусмотренные Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». В соответствии с пунктом 8 IAS 36 формальная оценка возмещаемой суммы основных средств, в том числе прав пользования активами и капитальных вложений, на дату 31.12.2023 не проводится.

Обществом переданы в залог основные средства (здания, сооружения, оборудование, расположенные в Производственно-испытательном комплексе – Филиале ПАО НПО «Наука»). Балансовая стоимость на дату 31.12.2023 составляет 1 090 311 тыс. руб.

Информация о полученных в аренду основных средствах, и переданных по договорам неоперационной (финансовой) аренды основных средствах, приведена в пункте 4.22 настоящих пояснений.

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.4. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах.
За 2023 г.

| Наименование показателя | Код строки | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|------------|--------------------------|---------------------------|--|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|--|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | Стоимость с учетом накопленной корректировки | Поступило | Выбыло (погашено) | | Начисление процентов, дивидендов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | Стоимость с учетом накопленной корректировки |
| | | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные - всего | 5301 | 116 914 | (-) | 116 914 | 272 350 | (17 771) | - | 11 462 | - | 371 493 | (-) | 371 493 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Вклады в уставные капиталы других организаций (паи) | 5302 | - | (-) | - | - | (-) | - | - | - | - | (-) | - |
| Вклады в уставные капиталы других организаций (акции) | 5303 | 99 472 | (-) | 99 472 | 221 280 | (-) | - | 7 933 | - | 320 752 | (-) | 320 752 |
| Договора займа | 5304 | 2 442 | (-) | 2 442 | 51 070 | (2 771) | - | 3 529 | - | 50 741 | (-) | 50 741 |
| Процентные векселя ПАО «СБЕРБАНК» | 5305 | 15 000 | (-) | 15 000 | - | (15 000) | - | - | - | - | (-) | - |

За 2022 г.

| Наименование показателя | Код строки | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|------------|--------------------------|---------------------------|--|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|--|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | Стоимость с учетом накопленной корректировки | Поступило | Выбыло (погашено) | | Начисление процентов, дивидендов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | Стоимость с учетом накопленной корректировки |
| | | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | | | | | |
| Долгосрочные - всего | 5301 | 116 912 | (-) | 116 912 | 1 095 | (1 093) | - | 3 857 | - | 116 914 | (-) | 116 914 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Вклады в уставные капиталы других организаций (паи) | 5302 | - | (-) | - | - | (-) | - | - | - | - | (-) | - |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | | | | | | | | | |
|---|------|--------|-------|--------|-------|---------|-------|---|--------|-------|--------|
| Вклады в уставные капиталы других организаций (акции) | 5303 | 99 472 | (-) | 99 472 | - | (-) | 3 208 | - | 99 472 | (-) | 99 472 |
| Договора займа | 5304 | 2 440 | (-) | 2 442 | 1 095 | (1 093) | 19 | - | 2 442 | (-) | 2 442 |
| Процентные векселя ПАО «СБЕРБАНК» | 5305 | 15 000 | (-) | 15 000 | - | (-) | 630 | - | 15 000 | (-) | 15 000 |

Информация об ином использовании долгосрочных финансовых вложений представлена ниже:

| № п/п | Наименование | Сумма | | |
|-------|--|------------|------------|---------------|
| | | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| I | Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего | | | |
| | в т.ч. по видам | | | |
| I.1. | Процентные векселя ПАО «СБЕРБАНК» | - | - | 15 000 |
| | ИТОГО | - | - | 15 000 |

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

При проверке долгосрочных финансовых вложений на обесценение признаков обесценения на отчетную дату не выявлено.

Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений на отчетные даты 31.12.2021, 31.12.2022, 31.12.2023 не создавался.

4.5. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

| № п/п | Наименование | Сумма по состоянию на 31.12.2023 | Сумма по состоянию на 31.12.2022 | Сумма по состоянию на 31.12.2021 |
|----------|---|--|--|--|
| 1 | Налоговый убыток, перенесенный на будущее | - | 19 803 | 30 027 |
| 2 | Основные средства | 5 645 | 7 031 | 5 303 |
| 3 | Оценочные обязательства и резервы | 11 321 | 11 271 | 8 890 |
| 4 | Арендные обязательства | 8 525 | 43 923 | 54 386 |
| 5 | Доходы будущих периодов | 1 091 | - | - |
| 6 | Запасы | 2 795 | 940 | 795 |
| 7 | Дебиторская задолженность | 1 153 | 1 335 | 693 |
| 8 | Прочие отложенные налоговые активы | 179 | 192 | 131 |
| | ИТОГО | 30 709 | 84 495 | 100 225 |

Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, признанному при расчете налога на прибыль за 2023 год, составил 19 803 тыс. руб.

Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, признанному при расчете налога на прибыль за 2022 год, составил 8 049 тыс. руб.

В 2023 году Общество не применяло пониженные ставки по налогу на прибыль, отложенные налоговые активы рассчитаны по ставке 20%.

4.6. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1150 «Основные средства»;
4. строки 1170 «Долгосрочные финансовые вложения».

Информация о прочих внеоборотных активах представляет собой следующее:

| № п/п | Наименование | Сумма | | |
|----------|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| 1 | Инвестиции в аренду долгосрочные | 2 687 | 2 335 | 2 176 |
| 2 | НДС по арендным обязательствам | 1 027 | 3 082 | 1 820 |
| 3 | Расходы будущих периодов | 629 | 413 | 996 |
| | ИТОГО | 4 343 | 5 850 | 4 992 |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.7. Запасы

Балансовая стоимость запасов представляет собой следующее:

| № п/п | Наименование | Сумма | | |
|----------|--|------------------|------------------|------------------|
| | | 31.12.2023 | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
| 1 | Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 716 054 | 496 919 | 312 134 |
| 2 | Затраты в незавершенном производстве | 1 509 609 | 1 272 895 | 924 591 |
| 3 | Готовая продукция | 263 072 | 263 680 | 249 332 |
| 4 | Товары для перепродажи | 157 171 | 1 623 | 1 387 |
| | ИТОГО | 2 645 906 | 2 035 117 | 1 487 444 |

Указанные виды запасов отражены в бухгалтерском балансе по наименьшей из двух величин – по фактической себестоимости или по чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Информация о движении резерва под обесценение запасов представляет собой следующее:

За 2023 г.

| № п/п | Наименование запасов (по группам) | На начало периода | Величина резерва, созданного в отчетном году | Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода | Уменьшен ие себестоимо сти продаж отчетного периода | На конец периода |
|----------|--|----------------------|---|--|--|---------------------|
| 1. | Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5 182 | 734 | - | | 5 916 |
| 2. | Затраты в незавершенном производстве | 12 146 | 15 931 | (296) | (6 384) | 21 397 |
| 3. | Готовая продукция | 2 478 | 7 847 | - | (2 046) | 8 279 |
| | ИТОГО | 19 806 | 24 512 | (296) | (8 430) | 35 592 |

За 2022 г.

| № п/п | Наименование запасов (по группам) | На начало периода | Величина резерва, созданного в отчетном году | Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода | Уменьшен ие себестоимо сти продаж отчетного периода | На конец периода |
|----------|--|----------------------|---|--|--|---------------------|
| 1. | Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 4 836 | 346 | - | | 5 182 |
| 2. | Затраты в незавершенном производстве | 11 188 | 3 372 | (505) | (1 909) | 12 146 |
| 3. | Готовая продукция | 4 188 | 2 264 | - | (3 974) | 2 478 |
| | ИТОГО | 20 212 | 5 982 | (505) | (5 883) | 19 806 |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Восстановление резерва связано с превышением чистой стоимости продажи над плановыми значениями. Увеличение чистой стоимости продажи связано с ежегодным индексированием плановых цен, с переводом ориентировочных цен в твердофиксированные при подтверждении фактических затрат на выпуск продукции, выполнение работ.

Влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов Общество оценивает следующим образом:

- уменьшение прочих расходов за счет резерва под обесценение при списании или продаже по сниженной цене товарно-материальных ценностей на сумму 5 916 тыс. руб.
- уменьшение себестоимости продаж при реализации продукции, работ на сумму 29 676 тыс. руб.

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в течение 2023 года составляют 1 004 720 тыс. руб.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в течение 2022 года составляют 684 362 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в части авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены по строке 1230 «Дебиторская задолженность»:

| На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|----------------------|----------------------|----------------------|
| 372 363 | 278 783 | 114 517 |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период представляет собой следующее:

За 2023 год

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|--|-------|------------|----------------|---|-----------------------|----------------|-------------------------------|---|------------------|---|
| | | | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | себе-стоимость | резерв под снижение стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе-стоимость | величина резерва под снижение стоимости |
| Запасы - всего | 5 400 | за 2023 г. | 2 054 923 | (19 806) | 3 262 208 | (2 635 633) | (15 786) | X | 2 681 498 | (35 592) |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5 401 | за 2023 г | 502 101 | (5 182) | 848 077 | (243 361) | (734) | (384 847) | 721 970 | (5 916) |
| Готовая продукция | 5 402 | за 2023 г | 266 158 | (2 478) | - | (1 817 658) | (5 801) | 1 822 851 | 271 351 | (8 279) |
| Товары для перепродажи | 5 403 | за 2023 г | 1 623 | (-) | 190 036 | (34 400) | (-) | (88) | 157 171 | (-) |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5 404 | за 2023 г | - | (-) | - | (-) | (-) | (-) | - | (-) |
| Затраты в незавершенном производстве | 5 405 | за 2023 г | 1 285 041 | (12 146) | 2 224 095 | (540 214) | (9 251) | (1 437 916) | 1 531 006 | (21 397) |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2022 год

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|--|-------|------------|--------------------|--|--------------------------|--------------------|-------------------------------------|--|--------------------|--|
| | | | себе- стоимость | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | себе- стоимость | резерв под снижение стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себе- стоимость | величина резерва под снижение стоимости |
| Запасы - всего | 5 400 | за 2022 г. | 1 507 656 | (20 212) | 2 405 618 | (1 858 351) | 406 | X | 2 054 923 | (19 806) |
| в том числе: | | | | | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 5 401 | за 2022 г | 316 970 | (4 836) | 678 943 | (173 182) | (346) | | 502 101 | (5 182) |
| Готовая продукция | 5 402 | за 2022 г | 253 520 | (4 188) | - | (1 315 292) | 1 710 | 1 327 930 | 266 158 | (2 478) |
| Товары для перепродажи | 5 403 | за 2022 г | 1 387 | (-) | 18 344 | (18 036) | (-) | (72) | 1 623 | (-) |
| Товары и готовая продукция отгруженные | 5 404 | за 2022 г | - | (-) | - | (-) | (-) | (-) | - | (-) |
| Затраты в незавершенном производстве | 5 405 | за 2022 г | 935 779 | (11 188) | 1 708 331 | (351 841) | (958) | (1 007 228) | 1 285 041 | (12 146) |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.8. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.
За 2023 год

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|------|-----------|-------------------------------|---|---|--|-------------|----------------------------------|--------|------------------------|-------------------------------|---|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | | Выбыло | | Восстановление резерва | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| | | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2023г. | 136 507 | - | | - | (136 507) | - | - | 0 | - | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Авансы выданные | 5502 | за 2023г. | 136 507 | - | | - | (136 507) | - | - | 0 | - | |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2023г. | 1 198 348 | (5 016) | 6 667 424 | - | (6 144 606) | - | (747) | 1 721 166 | (5 763) | |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2023г. | 831 107 | (1761) | 3 717 618 | - | (3 275 307) | - | 0 | 1 273 418 | (1 761) | |
| Авансы выданные | 5512 | за 2023г. | 323 166 | (3016) | 1 141 908 | - | (1 042 723) | - | (946) | 422 351 | (3 962) | |
| Прочая | 5513 | за 2023г. | 44 075 | (239) | 1 807 898 | - | (1 826 576) | - | 199 | 25 397 | (40) | |
| Итого | 5500 | за 2023г. | 1 334 855 | (5 016) | 6 667 424 | - | (6 281 113) | - | (747) | 1 721 166 | (5 763) | |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3а 2022 год

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | На конец периода | |
|---|------|-----------|-------------------------------|---|---|--|-------------|----------------------------------|------------------------|-------------------------------|---|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | выбыло | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам |
| | | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | списание на финансовый результат | восстановление резерва | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2022г. | 56 257 | - | 80 250 | - | (-) | - | - | 136 507 | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Авансы выданные | 5502 | за 2022г. | 56 257 | - | 80 250 | - | (-) | - | - | 136 507 | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2022г. | 939 764 | (1 808) | 4 042 095 | - | (3 783 511) | - | (3 208) | 1 198 348 | (5 016) |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 5511 | за 2022г. | 765 706 | (628) | 2 851 087 | - | (2 785 686) | - | (1 133) | 831 107 | (1 761) |
| Авансы выданные | 5512 | за 2022г. | 151 067 | (932) | 879 331 | - | (707 232) | - | (2 084) | 323 166 | (3 016) |
| Прочая | 5513 | за 2022г. | 22 991 | (248) | 311 677 | - | (290 593) | - | 9 | 44 075 | (239) |
| Итого | 5500 | за 2022г. | 996 021 | (1 808) | 4 122 345 | - | (3 783 511) | - | (3 208) | 1 334 855 | (5 016) |

Информация о просроченной дебиторской задолженности представляет собой следующее:

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | | На 31 декабря 2022 г. | | На 31 декабря 2021 г. | |
|--|------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| | | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора |
| Всего | 5540 | 4 589 | 6 350 | 5 500 | 7 261 | 3 918 | 4 794 |
| в том числе: | | | | | | | |
| расчеты с покупателями и заказчиками | 5541 | 587 | 2 348 | 587 | 2 348 | 1 309 | 1 937 |
| расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат) | 5542 | 3 962 | 3 962 | 4 674 | 4 674 | 2 591 | 2 591 |
| прочая | 5543 | 40 | 40 | 239 | 239 | 18 | 266 |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2023 году Обществом изменены следующие оценочные значения:

| Наименование оценочного значения | Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период; | Содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды |
|----------------------------------|--|--|
| Резерв по сомнительным долгам | В отчетном периоде создан резерв по сомнительным долгам в сумме 1288 тыс. руб. – ожидаемые убытки в связи с возможностью неполучения предоплаченных товаров, работ, услуг или возврата денежных средств; Восстановлен резерв в сумме 385 тыс. руб., созданный в предыдущие отчетные периоды, по поступившей дебиторской задолженности; За счет резерва, созданного в предыдущие отчетные периоды, списана просроченная задолженность в сумме 1814 тыс. руб. Общее изменение оценочного значения за отчетный период (911) тыс. руб. | В отчетных периодах, в которых будет получена оплата за поставленную продукцию (оказанные услуги), а также при получении предоплаченных товаров, резерв по сомнительным долгам будет отражен в составе прочих доходов. |

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2023 г.

| Вид дебиторской задолженности | На начало года | Величина резерва, созданного в отчетном году | Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода | Сумма резерва, использованного в отчетном году | На конец периода |
|---|----------------|--|--|--|------------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 6 674 | 1 288 | 385 | 1 814 | 5 763 |
| покупатели и заказчики | 1 761 | 0 | 0 | - | 1 761 |
| авансы выданные | 4 674 | 1 262 | 265 | 1 709 | 3 962 |
| прочие дебиторы | 239 | 26 | 120 | 105 | 40 |
| ИТОГО | 6 674 | 1 288 | 385 | 1 814 | 5 763 |

За 2022 г.

| Вид дебиторской задолженности | На начало года | Величина резерва, созданного в отчетном году | Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода | Сумма резерва, использованного в отчетном году | На конец периода |
|---|----------------|--|--|--|------------------|
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 3 466 | 4 281 | 919 | 154 | 6 674 |
| покупатели и заказчики | 628 | 1 761 | 628 | - | 1 761 |
| авансы выданные | 2 590 | 2 479 | 291 | 104 | 4 674 |
| прочие дебиторы | 248 | 41 | | 50 | 239 |
| ИТОГО | 3 466 | 4 281 | 919 | 154 | 3 466 |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.9. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2023 год:

| Наименование показателя | Код строки | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|---------------|-----------------------------|--|---|---------------------|-----------------------------|--------------------------------------|---|--|-----------------------------|--|---|
| | | Первоначальная стоимость | Накоплен- ная корректи- ровка | Стоимость с учетом накоплен- ной корректи- ровки | Поступило | Выбыло (погашено) | | Начисление процентов (включая доведение первоначаль- ной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесце- нения) | Первоначальная стоимость | Накоплен- ная корректи- ровка | Стоимость с учетом накоплен- ной корректи- ровки |
| | | | | | | Первоначальная стоимость | Накоплен ная корректи ровка | | | | | |
| Краткосрочные - всего | 5306 | 57 985 | (600) | 57 385 | 272 466 | (284 946) | - | 17 693 | - | 45 505 | (600) | 44 905 |
| Предоставленные займы | 5307 | 57 245 | (600) | 56 645 | 257 466 | (284 206) | - | 17 063 | - | 30 505 | (600) | 29 905 |
| Депозитные вклады | 5308 | 740 | (-) | 740 | - | (740) | - | - | - | - | (-) | - |
| Процентные векселя ПАО «СБЕРБАНК» | 5309 | - | (-) | - | 15 000 | (-) | - | 630 | - | 15 000 | (-) | 15 000 |
| Вклады в уставные капиталы других организаций (пай) | 5310 | - | (-) | - | - | (-) | - | - | - | - | (-) | - |

За 2022 год:

| Наименование показателя | Код строки | На начало года | | | Изменения за период | | | | | На конец периода | | |
|---|------------|--------------------------|---------------------------|--|---------------------|--------------------------|---------------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|--|
| | | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | Стоимость с учетом накопленной корректировки | Поступило | Выбыло (погашено) | | Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | Стоимость с учетом накопленной корректировки |
| | | | | | | Первоначальная стоимость | Накопленная корректировка | | | | | |
| Краткосрочные - всего | 5306 | 108 376 | (-) | 108 376 | 140 901 | (191 292) | (600) | 2 936 | - | 57 985 | (600) | 57 385 |
| Предоставленные займы | 5307 | 1 635 | (-) | 1 635 | 140 161 | (84 551) | (600) | 2 936 | - | 57 245 | (600) | 56 645 |
| Депозитные вклады | 5308 | 1 526 | (-) | 1 526 | 740 | (1 526) | - | 12 | - | 740 | (-) | 740 |
| Процентные векселя ПАО «СБЕРБАНК» | 5309 | - | (-) | - | - | (-) | - | - | - | - | (-) | - |
| Вклады в уставные капиталы других организаций (пай) | 5310 | 105 215 | (-) | 105 215 | - | (105 215) | - | - | - | - | (-) | - |

ПАО НПО «Наука»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

При проверке краткосрочных финансовых вложений на обесценение выявлены признаки обесценения по выданному займу.

На отчетную дату 31.12.2022 создан резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений в размере 600 тыс. руб.

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений на отчетные даты 31.12.2021, 31.12.2023 не создавался.

4.10. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

| № п/п | Наименование | Сумма по состоянию на 31.12.2023 | Сумма по состоянию на 31.12.2022 | Сумма по состоянию на 31.12.2021 |
|-------|--|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 1 | Денежные средства в кассе | 13 | 13 | 11 |
| 2 | Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках | 223 090 | 410 868 | 24 928 |
| 3 | Денежные эквиваленты, депозиты со сроком размещения менее 3 месяцев | 1 210 700 | 200 100 | 710 194 |
| | ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса | 1 433 803 | 610 981 | 735 133 |
| | Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств | 1 433 803 | 610 981 | 735 133 |

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады со сроком до 90 дней:

| Депозиты (денежные эквиваленты) | Сумма | Срок размещения вклада | |
|---------------------------------|---------|------------------------|------------|
| АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО) | 20 000 | 25.12.2023 | 09.01.2024 |
| | 63 700 | 25.12.2023 | 10.01.2024 |
| | 75 300 | 27.12.2023 | 11.01.2024 |
| | 150 000 | 27.12.2023 | 10.01.2024 |
| | 150 000 | 27.12.2023 | 14.01.2024 |
| ПАО "СОВКОМБАНК" | 85 400 | 28.12.2023 | 25.01.2024 |
| | 150 000 | 28.12.2023 | 29.01.2024 |
| | 95 500 | 28.12.2023 | 29.01.2024 |
| | 50 000 | 28.12.2023 | 19.01.2024 |
| | 50 000 | 28.12.2023 | 26.01.2024 |
| | 33 000 | 28.12.2023 | 24.01.2024 |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | |
|----------------|--------|------------|------------|
| | 30 000 | 28.12.2023 | 22.01.2024 |
| | 65 800 | 29.12.2023 | 25.01.2024 |
| БАНК ВТБ (ПАО) | 30 000 | 18.12.2023 | 10.01.2024 |
| | 30 000 | 18.12.2023 | 10.01.2024 |
| | 12 000 | 26.12.2023 | 10.01.2024 |
| | 30 000 | 27.12.2023 | 12.01.2024 |
| | 30 000 | 27.12.2023 | 16.01.2024 |
| | 30 000 | 27.12.2023 | 17.01.2024 |
| | 30 000 | 27.12.2023 | 17.01.2024 |

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады со сроком до 90 дней:

| Депозиты (денежные эквиваленты) | Сумма | Срок размещения вклада | |
|---------------------------------|--------|------------------------|------------|
| АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО) | 1 900 | 14.12.2022 | 09.01.2023 |
| ПАО "СОВКОМБАНК" | 4 700 | 15.12.2022 | 09.01.2023 |
| | 11 000 | 16.12.2022 | 10.01.2023 |
| | 8 700 | 22.12.2022 | 10.01.2023 |
| | 9 300 | 23.12.2022 | 20.01.2023 |
| | 60 000 | 23.12.2022 | 25.01.2023 |
| | 30 000 | 23.12.2022 | 16.01.2023 |
| | 5 000 | 26.12.2022 | 11.01.2023 |
| | 10 000 | 26.12.2022 | 13.01.2023 |
| | 10 000 | 26.12.2022 | 23.01.2023 |
| | 10 000 | 26.12.2022 | 18.01.2023 |
| | 13 500 | 26.12.2022 | 16.01.2023 |
| | 10 000 | 29.12.2022 | 17.01.2023 |
| | 16 000 | 29.12.2022 | 27.01.2023 |

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

ПАО НПО «Наука»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация по существенным денежным потокам, связанным с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства и с расширением масштабов этой деятельности, представляет собой следующее:

| | 2023 г. | | 2022 г. | |
|---|--|-----------------------------------|--|-----------------------------------|
| Денежные потоки | Поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства | Расширение масштабов деятельности | Поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства | Расширение масштабов деятельности |
| Инструмент производственный | 75 403 | | 52 792 | |
| Обслуживание и ремонт оборудования, машин, транспорта | 78 083 | | 107 314 | |
| Техническое обслуживание и ремонт зданий и сооружений | 62 533 | | 65 524 | |
| Производственные машины и оборудование | | 464 383 | | 31 832 |
| Модернизация и реконструкция зданий и сооружений | | 15 850 | | 16 230 |
| Новое строительство | | 9 876 | | 51 896 |

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- По договору № 10013 от 01.08.2023 г. с ПАО Сбербанк по открытой Обществу возобновляемой кредитной линии с лимитом 300 000 тыс. руб. Размер неиспользованного лимита по состоянию на отчетную дату составляет 188 733 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- По договору № 9899 от 07.07.2022 г. с ПАО Сбербанк по открытой Обществу возобновляемой кредитной линии с лимитом 300 000 тыс. руб. Размер неиспользованного лимита по состоянию на отчетную дату составляет 230 277 тыс. руб.

4.11. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

| № п/п | Наименование | Сумма | | |
|-------|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
| 1 | Инвестиции в аренду краткосрочные | 65 | 65 | 121 |
| 2 | НДС по арендным обязательствам | 1 472 | 1 472 | 789 |
| 3 | Расходы будущих периодов | 9 565 | 3 904 | 16 900 |
| | ИТОГО | 11 519 | 5 441 | 17 810 |

4.12. Уставный капитал

Информация об Уставном капитале, подлежащая раскрытию в пояснениях к отчетности представлена в пункте 1.4 настоящих пояснений.

Информация о движении собственных акций, выкупленных у акционеров, представлена в пункте 1.4 настоящих пояснений.

4.13. Переоценка внеоборотных активов

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса отражены результаты переоценки основных средств, которая проводилась по состоянию на 01.01.1999 года. Учетной политикой Общества проведение переоценки основных средств после вышеуказанной даты не предусмотрено.

4.14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

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

Общее собрание акционеров (Протокол №51 от 26.05.2023) приняло решение о распределении прибыли, полученной по результатам 2022 г. и прошлых лет в следующих суммах:

- направить на выплату дивидендов чистую прибыль на общую сумму 84 884 400 рублей, выплатить дивиденды по обыкновенным именным акциям в размере 7 рублей 20 копеек на 1 акцию.
- направить на выплату вознаграждения ревизионной комиссии чистую прибыль на общую сумму 120 000 рублей.

Общее собрание акционеров, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2023 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

4.15. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

| № п/п | Наименование | Сумма по состоянию на 31.12.2023 | Сумма по состоянию на 31.12.2022 | Сумма по состоянию на 31.12.2021 |
|----------|---|--|--|--|
| 1 | Основные средства | 85 658 | 100 226 | 103 947 |
| 2 | Незавершенное производство | - | 1 276 | 2 402 |
| 3 | Готовая продукция | - | 1 035 | 1 184 |
| 4 | Права пользования активами | 33 534 | 74 532 | 86 098 |
| 5 | Нематериальные активы | 2 015 | - | - |
| 6 | Финансовые вложения | 17 790 | | |
| 7 | Прочие отложенные налоговые обязательства | 935 | 637 | 100 |
| | ИТОГО | 139 932 | 177 706 | 193 731 |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.16. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

За 2023 г.

| Наименование показателя | Код строки | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | Остаток на конец периода |
|---|---------------|---------------------------|---------------------|--------------|---|-------------|---|-----------------------------|
| | | | Поступление | Начисление % | Погашение основной суммы задолженности | Погашение % | Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность | |
| Долгосрочные заемные средства - всего | 5551 | 526 920 | 111 267 | - | (103 558) | (-) | (189 929) | 344 700 |
| Кредиты | 5552 | 436 622 | 111 267 | | (69 722) | (-) | (183 467) | 294 700 |
| Займы | 5553 | 90 298 | - | | (33 836) | (-) | (6 462) | 50 000 |
| Краткосрочные заемные средства - всего | 5560 | 224 053 | - | 59 938 | (221 484) | (60 115) | 189 929 | 192 321 |
| Кредиты | 5564 | 175 694 | | - | (175 694) | (-) | 183 467 | 183 467 |
| Проценты по долгосрочным и краткосрочным кредитам | 5566 | 2 464 | | 57 828 | (-) | (57 918) | - | 2 374 |
| Займы | 5565 | 45 790 | | | (45 790) | (-) | 6 462 | 6 462 |
| Проценты по долгосрочным и краткосрочным займам | 5567 | 105 | | 2 110 | (-) | (2 197) | - | 18 |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2022 г.

| Наименование показателя | Код строки | Остаток на начало года | Изменения за период | | | | | Остаток на конец периода |
|---|---------------|---------------------------|---------------------|--------------|---|-------------|---|-----------------------------|
| | | | Поступление | Начисление % | Погашение основной суммы задолженности | Погашение % | Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность | |
| Долгосрочные заемные средства - всего | 5551 | 665 566 | 195 344 | - | (112 506) | (-) | (221 484) | 526 920 |
| Кредиты | 5552 | 572 878 | 145 344 | | (105 906) | (-) | (175 694) | 436 622 |
| Займы | 5553 | 92 688 | 50 000 | | (6 600) | (-) | (45 790) | 90 298 |
| Краткосрочные заемные средства - всего | 5560 | 290 187 | - | 92 630 | (286 022) | (94 226) | 221 484 | 224 053 |
| Кредиты | 5564 | 229 732 | | - | (229 732) | (-) | 175 694 | 175 694 |
| Проценты по долгосрочным и краткосрочным кредитам | 5566 | 4 056 | | 89 298 | (-) | (90 890) | - | 2 464 |
| Займы | 5565 | 56 290 | | | (56 290) | (-) | 45 790 | 45 790 |
| Проценты по долгосрочным и краткосрочным займам | 5567 | 109 | | 3 332 | (-) | (3 336) | - | 105 |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Основные кредиты и займы

| Кредиторы | вид кредита | Сумма кредита на 31.12.2023 | Сумма кредита на 31.12.2022 |
|--|-----------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Сбербанк России ПАО | Кредитная линия | 478 167 | 612 317 |
| В т.ч. со сроком погашения свыше года | | 294 700 | 436 622 |
| Фонд развития промышленности | Целевой займ | 56 462 | 136 088 |
| В т.ч. со сроком погашения свыше года | | 50 000 | 90 298 |

Процентная ставка по кредитам ПАО Сбербанк в течение 2023 г. составляла от 10,5% до 21%.
Процентная ставка по договорам целевого займа с Фондом развития промышленности в течение 2023 года составляла от 1% до 5%.

Процентная ставка по кредитам ПАО Сбербанк в течение 2022 г. составляла от 9,5% до 10,6%.
Процентная ставка по договорам целевого займа с Фондом развития промышленности в течение 2022 года составляла от 1% до 5%.

В состав прочих расходов включены проценты в размере 59 783 тыс. руб. (2022 год – 92 630 тыс. руб.).
В стоимость инвестиционных активов включены проценты в сумме 105 тыс. руб., (2022 год – 0 руб.).
Дополнительные расходы по кредитам и займам составили 1 960 тыс. руб. (2022 год – 1 073 тыс. руб.).

4.17. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

| Наименование | Код строки | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---------------|------------------|------------------|------------------|
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5501 | 867 067 | 149 364 | 377 068 |
| в том числе: | | | | |
| поставщики и подрядчики | 5502 | - | - | - |
| авансы полученные | 5503 | 867 067 | 149 364 | 377 068 |
| задолженность перед персоналом организации | 5504 | - | - | - |
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 5505 | - | - | - |
| задолженность по налогам и сборам | 5506 | - | - | - |
| прочие кредиторы | 5507 | - | - | - |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5510 | 3 833 670 | 2 428 546 | 1 299 345 |
| в том числе: | | | | |
| поставщики и подрядчики | 5511 | 185 260 | 152 623 | 120 417 |
| авансы полученные | 5512 | 3 316 321 | 1 933 328 | 991 063 |
| задолженность перед персоналом организации | 5513 | 51 523 | - | 42 |

ПАО НПО «Наука»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | | |
|--|-------------|------------------|------------------|------------------|
| задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 5514 | 115 815 | 174 133 | 20 139 |
| задолженность по налогам и сборам | 5515 | 161 468 | 167 649 | 166 199 |
| в т.ч. по существенным налогам и сборам | | | | |
| налог на добавленную стоимость | 5516 | 130 127 | 163 919 | 165 334 |
| прочие кредиторы | 5517 | 3 283 | 813 | 1 485 |
| Итого | 5500 | 4 700 737 | 2 577 910 | 1 676 413 |

4.18. Целевое финансирование

Информация о целевом финансировании представляет собой следующее:

| № п/п | Вид целевого финансирования | Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2022 | Получено средств целевого финансирования в 2023 г. | Использовано средств целевого финансирования в 2023 г. | Возвращено средств целевого финансирования в 2023 г. | Остаток средств целевого финансирования на 31.12.23 |
|-------|---|---|--|--|--|---|
| 1 | Прочее целевое финансирование (средства на финансирование текущих расходов) | 0 | 30 029 | 29 218 | 811 | 0 |

4.19. Государственная помощь

Информация о государственной помощи представляет собой следующее:

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|------------------------------------|------------|------------|
| Получено бюджетных средств – всего | 29 218 | 26 696 |
| в т.ч. на текущие расходы | 5 114 | 2 179 |
| на вложения во внеоборотные активы | 24 104 | 24 517 |

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом были осуществлены расходы:

- в размере 3 290 тыс. руб. на частичную оплату труда при организации общественных работ;
- в размере 1 824 тыс. руб. на мероприятия по обеспечению предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом были получены денежные средства в виде субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение затрат, связанных с созданием системы послепродажного обслуживания воздушных судов и подготовкой авиационного персонала для воздушных судов. Размер субсидий составил 24 104 тыс. руб.

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.20. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2023 г.

| Наименование показателя | Остаток на начало периода | Признано сумма, признанная в отчетном периоде | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|--|---------------------------|---|-----------------|------------------------------------|--------------------------------|
| Всего | 56 356 | 104 389 | (86 359) | (6 126) | 56 605 |
| в том числе: | | | | | |
| Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам | 46 140 | 114 785 | (106 574) | - | 54 351 |
| Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам | 10 216 | 6 957 | (4 890) | (10 029) | 2 254 |

За 2022 г.

| Наименование показателя | Остаток на начало периода | Признано сумма, признанная в отчетном периоде | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|--|---------------------------|---|-----------------|------------------------------------|--------------------------------|
| Всего | 44 452 | 104 389 | (86 359) | (6 126) | 56 356 |
| в том числе: | | | | | |
| Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам | 35 163 | 95 908 | (84 931) | - | 46 140 |
| Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам | 9 289 | 8 481 | (1 428) | (6 126) | 10 216 |

Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в 2024 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам.

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком от 2-х до 3 лет на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые три года и средней трудоемкости ремонта по каждому виду продукции. Дисконтирование оценочного обязательства производилось по ставке 16%, при этом в целях рационального ведения бухгалтерского учета применялось допущение, что большая часть обязательств по гарантийному ремонту обычно возникают в последний год истечения гарантийного срока.

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.21. Условные обязательства и условные активы

Информация о незаконченных судебных разбирательствах на 31.12.2023 представляет собой следующее:

| Полное наименование дебитора или кредитора | Описание характера претензии или иска | Сумма претензии или иска, тыс. руб. | | Присужденная или признанная сумма претензии или иска, тыс. руб. | Оценка вероятности признания ли присуждения |
|--|---------------------------------------|-------------------------------------|--|---|---|
| | | Основной долг | Штрафные санкции | | |
| АО «Буйнакский агрегатный завод» | Взыскание дебиторской задолженности | 740,6 | 333,6 + неустойка с 01.02.2023 по день фактического исполнения обязательства в размере 0,05% за каждый день просрочки от суммы 740,6 | - 740,6- основной долг - 333,6- неустойка по 31.01.2023 - неустойка с 01.02.2023 по день фактического исполнения обязательства в размере 0,05% за каждый день просрочки от суммы 740,6 13,3 – возврат госпошлины | Присуждено, на исполнении ФССП-высокая |
| Филиал ПАО "Ил"-ВАСО | Взыскание дебиторской задолженности | 5 188,9 | 601,7- неустойка по 25.08.2023 + неустойка с 26.08.2023 по дату фактической оплаты основного долга исходя из 1/300 0,05% за каждый день просрочки от суммы 5 188,9 | 5 188,9 основной долг 601,7 неустойка по 25.08.2023 + неустойка с 26.08.2023 по дату фактической оплаты основного долга исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки от суммы 5 188,9 51,9 - возврат госпошлины | Присуждено, на исполнении ФССП-высокая |
| ПАО "ТАНТК им. Г.М. Бериева" | Взыскание дебиторской задолженности | 8 174,6 | 1 173,7 – неустойка по 27.11.2023+ неустойка с 28.11.2023 по день фактического исполнения принятых обязательств по уплате задолженности из расчета 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей на день взыскания неустойки от неоплаченной суммы долга за каждый день просрочки | 8 174,6 основной долг 1 173,7 – неустойка по 27.11.2023+ неустойка с 28.11.2023 по день фактического исполнения принятых обязательств по уплате задолженности из расчета 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ, действующей на день взыскания неустойки от неоплаченной суммы долга за | Присуждено, на исполнении ФССП-высокая |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | | | |
|---------------------------------|---|---------|---|--|--|
| | | | | каждый день просрочки | |
| ООО «Станкотехконтракт» | Взыскание дебиторской задолженности | 232,8 | 32,9 | 232,8 – основной долг + 32,9 неустойка + 8,3 – возврат госпошлины | На исполнении ФССП – высокая |
| ООО "Академия спорта" | Взыскание дебиторской задолженности | 33,7 | 1,14 | 33,7 – основной долг + 1,14 неустойка по 06.07.2022 + неустойка с 07.07.2022 по 10.03.2023 проценты по ст. 395 ГК РФ на 33,7 + неустойка с 33,7 за период с 11.03.2023 по день фактического исполнения обязательства по ключевой ставке Банка России, действующей в соот. периоды 2,0 возврат госпошлины | На исполнении – высокая |
| ПАО "ТАНТК им. Г.М. Бериева" | Взыскание дебиторской задолженности | 4 409,4 | 461 494, 72 + неустойка 461494, 72 руб. с 07.10.2020 по 20.09.2021, неустойка с 21.09.2021 по 20.12.2021 - 120 332, 36 руб., неустойка из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ действующей на день уплаты основного долга | 4 409,4- основной долг 461 494, 72 + неустойка 461494, 72 руб. с 07.10.2020 по 20.09.2021, неустойка с 21.09.2021 по 20.12.2021 - 120 332, 36 руб., неустойка из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ действующей на день уплаты основного долга | На исполнении ФССП – высокая Взыскано 1 581,4 |

Информация о незаконченных судебных разбирательствах на 31.12.2022 представляет собой следующее:

| Полное наименование дебитора или кредитора | Описание характера претензии или иска | Сумма претензии или иска, тыс. руб. | | Присужденная или признанная сумма претензии или иска, тыс. руб. | Оценка вероятности признания ли присуждения |
|--|--|--|---|--|--|
| | | Основной долг | Штрафные санкции | | |
| АО «Буйнакский агрегатный завод» | Взыскание дебиторской задолженности | 740,6 | 341,4 + по день фактического исполнения | 740,6 Отзыв на исковое заявление | Высокая |

Информация о полученных обеспечениях обязательств и платежей представляет собой следующее:

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|-------------------------|-----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|-------------------------|-----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | | |
|---|------|---|---------|---|
| Полученные - всего | 5800 | - | 300 000 | - |
| в том числе: | | | | |
| Поручительство АО «ХС-Наука» перед ПАО Сбербанк (исполнение обязательств Общества по договору об открытии возобновляемой кредитной линии) | 5801 | - | 300 000 | - |

Информация о выданных обеспечениях обязательств и платежей представляет собой следующее:

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Выданные - всего | 5810 | 1 126 780 | 1 080 647 | 2 200 728 |
| в том числе: | | | | |
| Государственная корпорация "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)" Договор залога недвижимого имущества № 110200/1412-ДИ от 23.12.2014 | 5811 | - | - | 736 673 |
| Государственная корпорация "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)" Договор залога недвижимого имущества № 110100/1413-ДИ от 08.09.17 | 5813 | - | - | 746 625 |
| Простые векселя ПАО СБЕРБАНК для обеспечения обязательств по договорам лизинга с АО "Сбербанк-лизинг" | 5814 | - | - | 15 000 |
| ПАО СБЕРБАНК. Договор залога № 3/9849/1 от 31.01.2022 (оборудование и сооружения) | 5815 | 251 599 | 251 599 | |
| ПАО СБЕРБАНК. Договор ипотеки № И/9849 от 07.02.2022 (недвижимость) | 5816 | 454 682 | 454 682 | |
| Банковская гарантия №38/0000/0049/941 от 20.06.2018г. выданная ПАО "Сбербанк России" в пользу Фонда развития промышленности для обеспечения обязательств по договору целевого займа | 5817 | - | 36 713 | 85 771 |
| Банковская гарантия №38/0000/0049/518Б от 04.07.2019г. выданная ПАО Сбербанк России в пользу ФГАУ "Российский фонд технологического развития" для исполнения обязательств по договору целевого займа на приобретение оборудования | 5820 | 10 341 | 23 447 | 27 500 |
| Банковская гарантия №38/0000/0049/853 от 30.10.2019г. выданная ПАО Сбербанк России в пользу ФГАУ "Российский фонд технологического развития" для исполнения обязательств по договору целевого займа на приобретение оборудования | 5821 | 21 892 | 59 133 | 59 133 |
| Банковская гарантия №21/044/AST/СКМ/108744 от 07.12.2021г. выданная ПАО Сбербанк России в пользу ФГБУ "СЛО Россия" для выполнения для выполнения ремонта и гарантийных обязательств | 5822 | - | 28 628 | 28 628 |
| Банковская гарантия №21/044/AST/СКМ/108759 от 07.12.2021г. выданная ПАО Сбербанк России в пользу ФГБУ "СЛО Россия" для выполнения для выполнения ремонта и гарантийных обязательств | 5823 | - | 2 444 | 2 444 |
| Банковская гарантия №21/044/AST/СКМ/109476 от 15.12.2021г. выданная ПАО Сбербанк России в пользу ФГБУ "СЛО Россия" для выполнения для выполнения ремонта и гарантийных обязательств | 5824 | - | 15 013 | 15 013 |
| Банковская гарантия №38/0000/0049/136 от 16.12.2022г. выданная ПАО Сбербанк России в пользу НКО «Фонд развития промышленности Владимирской области» в целях обеспечения исполнения обязательств по договору целевого займа | 5825 | 53 000 | 53 000 | - |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | | |
|--|------|---------|---------|---------|
| Банковские гарантии ПАО СБЕБАНК - обеспечение обязательств перед покупателями и заказчиками | 5826 | - | 914 | 2 876 |
| Поручительство в пользу ПАО Сбербанк России за ООО "Наука-Энерготех" по договору поручительства № П/8731 от 10.09.2020 | 5827 | - | - | 48 131 |
| Поручительство в пользу ПАО Сбербанк России за ООО "Наука-Энерготех" по договору поручительства № П/9459 от 26.03.2021 | 5828 | - | - | 68 866 |
| Поручительство в пользу ПАО Сбербанк России за АО "ГК-Наука" по договору поручительства № П/9618 от 09.06.2021 | 5829 | - | - | 364 067 |
| Поручительство в пользу ПАО Сбербанк России за ООО "Наука-Энерготех" по договору поручительства № П-9929-1 от 15.07.2022 | 5830 | 100 000 | 100 000 | |
| Поручительство в пользу ПАО Сбербанк России за ООО "Наука-Энерготех" по договору поручительства № П/123 от 20.12.2022 | 5831 | - | 55 074 | |
| Поручительство в пользу ПАО Сбербанк России за АО «ХС-Наука» по договору поручительства № П/124 от 21.02.2023 | | 156 500 | | |
| Поручительство в пользу ПАО Сбербанк России за ООО "Наука-Энерготех" по договору поручительства № П/161 от 23.08.2023 | | 36 318 | | |
| Поручительство в пользу ПАО Сбербанк России за ООО "Наука-Энерготех" по договору поручительства № П/162 от 23.08.2023 | | 42 448 | | |

4.22. Объекты учета аренды

1) Информация об объектах учета аренды по объектам, полученным в аренду:

| Информация | Оборудование и транспортные средства (договора лизинга) | Земельные участки (договора аренды) |
|---|---|--|
| характер деятельности Общества, связанной с договорами аренды | Производство товаров, работ, услуг | Размещение зданий и сооружений, для производства товаров, работ, услуг, передачи в операционную аренду |
| основание и порядок расчета процентной ставки | ФСБУ 25/2018, пункт 15, абзац первый | ФСБУ 25/2018, пункт 15, абзац второй |
| допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | нет | нет |
| доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде | нет | нет |
| затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации | нет | 4 653 тыс. руб., не компенсируются |
| проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (включены в показатель строки 2330 Отчета о финансовых результатах) | за 2022 год – 30 853 тыс. руб. за 2023 год – 17 300 тыс. руб., в т.ч. в связи с досрочным выкупом - 4 502 тыс. руб. | за 2022 год – 9 296 тыс. руб. за 2023 год – 7 427 тыс. руб. |
| потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды | - | - |
| ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, (необходимость соответствия | Положительное значение величины чистых активов на каждую отчетную дату | отсутствуют |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | |
|---|---|------------------|
| определенным финансовым показателям) | | |
| иная информация: прочие доходы, связанные с досрочным расторжением договоров аренды | - | 30 920 тыс. руб. |

Объекты основных средств, полученные в пользование в рамках договоров, не классифицируемых как аренда:

| Организация, передавшая объекты основных средств в пользование | Наименование | Забалансовая стоимость |
|--|---|------------------------|
| АО "ВПК "НПО МАШИНОСТРОЕНИЯ" | Вакуумная печь "Вега -10.1" | 8 852 |
| | Вакуумная печь для пайки алюминиевых теплообменников типа AL-38x40x52-1742 | 27 118 |
| | Вибростенд i 240/SA3M (в составе ПК, монитор, принтер) | 7 032 |
| | Станок DMU 60 инв.1574 | 10 000 |
| | Линейный прецизионный электроискровой погружной проволочно-вырезной станок со встроенной системой | 5 260 |
| | Токарно-револьверный центр с ЧПУ модель SL-20 THE производства фирмы HAAS AUTOMATION INC | 4 740 |

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде на основании подпункта а) пункта 11, пункта 12 ФСБУ 25/2018 в отношении краткосрочного договора аренды недвижимого имущества.

Вышеуказанные объекты отражены на забалансовом учете Общества. Расходы на содержание объектов отсутствуют. Будущие арендные платежи на 31.12.2023 составляют 4 932 тыс. руб.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде на основании подпункта б) пункта 11, пункта 12 ФСБУ 25/2018 в отношении долгосрочных договоров аренды земельных участков.

Вышеуказанные объекты отражены на забалансовом учете Общества. Расходы на содержание объектов отсутствуют. Будущие арендные платежи на 31.12.2023 составляют 916 тыс. руб.

Фактическая стоимость и обязательства по аренде на отчетную дату не пересматривались.

2) Информация об объектах учета аренды по объектам, переданным в неоперационную (финансовую) аренду:

| | |
|---|---|
| Информация | КТП-10/0,4 кВ-400кВА, КЛ-0,4 кВ, ВЛИ-0,4 кВ |
| характер деятельности Общества, связанной с договорами аренды | В рамках реализации проекта по строительству серийного завода по производству авиационных агрегатов в поселке Першино Владимирской области была создана система электроснабжения поселка. Объекты системы электроснабжения переданы в аренду региональному оператору по электроснабжению территории поселка |
| основание и порядок расчета процентной ставки | ФСБУ 25/2018, пункт 15, абзац второй |
| допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | нет |
| доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде | нет |
| затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации | нет |
| проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (включены в показатель строки 2320 Отчета о финансовых результатах) | 47 тыс. руб. (за 2022 год) 54 тыс. руб. (за 2023 год) |
| потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды | - |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | |
|---|---|-----------------|
| ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды, (необходимость соответствия определенным финансовым показателям) | Нет | |
| иная информация | отсутствует | |
| Валовая стоимость инвестиции | 3 136 тыс. руб. (на 31.12.2022) 3 136 тыс. руб. (на 31.12.2023) | |
| Чистая стоимости инвестиции | 3 419 тыс. руб. (на 31.12.2022) 3 419 тыс. руб. (на 31.12.2023) | |
| Значительные изменения чистой стоимости инвестиции | отсутствуют | |
| Характер и порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости | Оценка проведена в соответствии с требованиями Международных стандартов оценки, а также МСФО (IFRS) 13 «Определение справедливой стоимости», МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: На 31.12.2023 оценщик ООО «ЭверКон» | |
| Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа | 8 тыс. руб. | |
| Арендные платежи, причитающиеся к получению после отчетной даты | 2024 год | 125 тыс. руб. |
| | 2025 год | 125 тыс. руб. |
| | 2026 год | 125 тыс. руб. |
| | 2027 год | 125 тыс. руб. |
| | 2028 год | 125 тыс. руб. |
| | с 2029 года | 2 500 тыс. руб. |

Риски, связанные с правами на предмет аренды, отсутствуют.

4.23. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

| Наименование показателя | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 | На 31.12.2021 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 164 104 | 193 544 | 91 646 |

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---------------------------------------|------------|------------|
| Серийная авиационная продукция | 2 274 819 | 1 769 236 |
| НПОКР | 416 953 | 157 943 |
| Ремонт и обслуживание | 246 862 | 256 415 |
| Аренда | 142 580 | 89 023 |
| Товары | 34 876 | 18 346 |
| Продукция общетехнического назначения | 10 876 | 7 189 |
| Прочие | 28 801 | 28 123 |

ПАО НПО «Наука»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|-------------------------|------------|------------|
| Итого выручка | 3 155 767 | 2 326 275 |

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Серийная авиационная продукция | 1 763 136 | 1 313 822 |
| НИОКР | 304 024 | 134 352 |
| Ремонт и обслуживание | 127 639 | 137 514 |
| Аренда | 30 365 | 14 194 |
| Товары | 34 400 | 18 035 |
| Продукция общетехнического назначения | 23 700 | 11 850 |
| Прочие | 33 888 | 17 060 |
| Итого себестоимость продаж | 2 317 152 | 1 646 827 |

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|---|---------------|---------------|
| Участие в выставках и салонах | 4 640 | 2 950 |
| Оплата труда и отчисления на социальные нужды | 17 663 | 16 855 |
| Расходы по исполнению экспорта | - | 578 |
| Тара и упаковка | 10 325 | 5 861 |
| Сдача недвижимости в аренду | 546 | 4 575 |
| Прочие | 1 436 | 1 349 |
| Итого коммерческие расходы | 34 610 | 32 168 |

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

| Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|--|------------|------------|
| Аренда зданий, сооружений, оборудования, земельных участков | 24 418 | 3 285 |
| Оплата труда | 302 671 | 262 346 |
| Отчисления на социальные нужды | 80 428 | 69 307 |
| Амортизация | 27 596 | 25 495 |
| Услуги сторонних организаций (консалтинговые, аудиторские, информационные, по сертификации и лицензированию) | 8 486 | 6 362 |
| Транспортные услуги | 24 726 | 22 216 |
| Услуги охранной деятельности | 8 482 | 9 716 |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Расходы на оргтехнику, программное обеспечение, коммуникационные каналы связи | 15 797 | 31 286 |
| Расходы на обслуживание зданий, территорий, оборудования, хоз. принадлежности и инвентарь | 19 136 | 20 796 |
| Командировочные расходы | 5 175 | 1 460 |
| Канцтовары | 1 274 | 1 701 |
| Страхование | 3 488 | 2 078 |
| Обучение персонала | 6 368 | 3 068 |
| Прочие | 15 571 | 16 421 |
| Итого управленческие расходы | 543 616 | 475 537 |

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

| Наименование показателя | Код строки | За 2023 г. | За 2022 г. |
|--|-------------|------------------|------------------|
| Материальные затраты | 5610 | 599 783 | 474 572 |
| Затраты на оплату труда | 5620 | 953 761 | 764 655 |
| Страховые взносы во внебюджетные фонды | 5630 | 287 305 | 230 381 |
| Амортизация | 5640 | 206 530 | 198 145 |
| Прочие затраты | 5650 | 574 008 | 383 672 |
| в том числе: | | | |
| услуги сторонних организаций | 56501 | 566 713 | 373 272 |
| лизинговые платежи | 56502 | - | - |
| прочие затраты | 56503 | 7 295 | 10 400 |
| Итого по элементам затрат | 5660 | 2 621 387 | 2 051 425 |
| Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение) | 5670 | (304 235) | (404 598) |
| незавершенного производства | 56701 | (417 399) | (379 387) |
| оценочных резервов | 56702 | (5 563) | (1 158) |
| готовой продукции | 56703 | (5 785) | (24 288) |
| товаров | 56704 | 124 512 | 235 |
| Итого себестоимость продаж | | 2 317 152 | 1 646 827 |
| Коммерческие расходы | | 34 610 | 32 168 |
| Управленческие расходы | | 543 616 | 475 537 |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 5600 | 2 895 378 | 2 154 532 |

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2022 – 2023 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| № п/п | Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|----------|---|------------------|------------------|
| 1 | Прочие доходы | 90 081 | 147 723 |
| 1.1. | Продажа имущества | 4 083 | 110 705 |
| 1.1.1. | Продажа ценных бумаг, имущественных прав | - | 107 000 |
| 1.1.2. | Продажа прочих активов | 4 083 | 3 705 |
| 1.2. | Начисление (восстановление) резервов | 15 893 | 7 550 |
| 1.3. | Курсовые разницы | 1 208 | - |
| 1.4. | Целевое финансирование | 5 926 | 26 696 |
| 1.5. | Признанные доходы на финансирование капитальных затрат за счет бюджетных средств | 549 | - |
| 1.6. | Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании | 2 057 | 804 |
| 1.7. | Корректировка по соглашению сторон стоимости товаров, работ, реализованных в прошлые отчетные периоды | 10 122 | 523 |
| 1.8. | Досрочное прекращение договоров аренды | 30 920 | |
| 1.9. | Разница между балансовой стоимостью основных средств, переданных в оплату уставного капитала и оценкой, согласованной учредителем | 18 687 | |
| 1.10. | Прочие доходы | 636 | 1 445 |
| 2 | Прочие расходы | (191 224) | (195 513) |
| 2.1. | Продажа имущества | (3 992) | (109 174) |
| 2.1.2. | Продажа ценных бумаг, имущественных прав | - | (105 615) |
| 2.1.3. | Продажа прочих активов | (3 992) | (3 559) |
| 2.2. | Начисление (восстановление) резервов | (9 308) | (6 133) |
| 2.3. | Услуги кредитных организаций | (2 341) | (2 176) |
| 2.4. | Налоги (в том числе госпошлины) | (32 226) | (12 479) |
| 2.5. | Расходы, связанные с передачей активов в доверительное управление | - | (1 360) |
| 2.6. | Расходы, связанные с ненадлежащей организацией производственного процесса | (52 248) | (29 476) |
| 2.7. | Восстановление НДС при передаче имущества в качестве оплаты уставного капитала | (21 770) | - |
| 2.8. | Списание незавершенных капитальных вложений | (17 900) | - |
| 2.9. | Прочие расходы | (51 439) | (34 715) |
| 2.9.1. | Выплаты физическим лицам за счет прибыли, в т.ч. страховые взносы | (4 048) | (3 658) |
| 2.9.2. | Расходы акционерного общества (обслуживание ценных бумаг, ревизионная комиссия, проведение собраний) | (432) | (385) |
| 2.9.3. | Корректировка по соглашению сторон стоимости товаров, работ, реализованных в прошлые отчетные периоды | (40 700) | (22 334) |
| 2.9.4. | Расходы на благотворительность | (699) | (3 314) |
| 2.9.5. | Иные прочие расходы | (5 560) | (5 024) |

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

| № п/п | Наименование показателя | За 2023 г. | За 2022 г. |
|-------|-------------------------|------------|------------|
|-------|-------------------------|------------|------------|

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | |
|-------|--|---------------|----------------|
| 1. | Данные для расчета | | |
| 1.1. | Бухгалтерская прибыль до налогообложения | 162 044 | 17 755 |
| 1.2. | Доход в виде дивидендов (за исключением налога на прибыль с дивидендов, который удерживает и уплачивает налоговый агент) | 8 228 | 3 446 |
| 1.3. | Финансовый результат от операции по реализации имущественных прав, облагаемых налогом на прибыль по ставке 0% (ст.284 НК РФ) | - | 1 385 |
| 1.4. | Налоговая база для расчета налога, зачисляемого в бюджет Владимирской области (ставка 13,5%) | - | 30 706 |
| 2. | Расчет налога | | |
| 2.1 | Сумма условного расхода по налогу на прибыль до корректировок (ставка 20%) | 32 409 | 3 551 |
| 2.2. | Исключение из условного расхода по налогу на прибыль (доходы в виде полученных дивидендов) | (1 646) | (689) |
| 2.3. | Исключение из условного расхода по налогу на прибыль (финансовый результат по реализации ценных бумаг) | - | (277) |
| 2.4 | Изменение постоянных налоговых активов (обязательств) | 7 459 | 2 993 |
| 2.5 | Изменение отложенных налоговых активов (обязательств) | (16 012) | 2 471 |
| 2.5.1 | в том числе: | 3 791 | 10 520 |
| | изменение отложенных налогов | | |
| | убыток по налогу на прибыль отчетного периода | - | - |
| | убыток по налогу на прибыль прошлых лет, выявленный в отчетном периоде | - | - |
| | зачет убытка прошлых лет при расчете налога на прибыль (50%) | (19 803) | (8049) |
| | Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток) ставка 20% | 22 210 | 8 049 |
| | Льгота (ставка 13,5% в бюджет Владимирской области) | - | (1 075) |
| | Налог на прибыль (декларация) | 22 210 | 6 974 |

Ставка налога на прибыль в части прибыли, зачисляемой в субъект Владимирской области, в 2022 году, составляла 13.5%.

При расчете налога на прибыль для всех расчетов использовалась ставка налога на прибыль, установленная НК РФ без учета закона субъекта РФ. При расчете условного налога на прибыль исчислялся условный расход исходя из бухгалтерской прибыли и ставки 20%, далее условный расход корректировался исходя из величины налоговой базы, приходящейся на обособленное подразделение, которая облагается по ставке 13,5%. Отложенные активы и обязательства не пересчитывались, предоставление государственной поддержки в виде льготы по налогу на прибыль с 01.01.2023 года прекращено.

Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода, включает в себя добавочный капитал при выбытии переоцененных основных средств, подлежащий отнесению на нераспределенную прибыль, в связи с истечением установленного срока: 44 182 тыс. руб. Переоценка проводилась на 01.01.1999 года.

В соответствии со статьей 257 Налогового кодекса РФ (в редакции, действовавшей на 01.01.2002 года) первоначальная стоимость амортизируемого имущества для налогового учета определялась как первоначальная стоимость основных средств, сформированная в бухгалтерском учете с учетом переоценок, проведенных до 01 января 2002 года. Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода отчета о финансовых результатах, равен 0.

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

Базовая прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| За 2023 г. | За 2022 г. |
|-------------------|-------------------|
| 11 789 500 | 11 789 500 |

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

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 | 123 821 | 10 870 |
| Базовая прибыль на одну акцию | 0,01 | 0,001 |

Разводненная прибыль (убыток) на акцию.

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

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

В период с 01.01.2022 по 31.12.2022 год Общество проводило операции со следующими связанными сторонами:

| п/н | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Характер отношений | Виды операций со связанной стороной |
|-----|--|--|-------------------------------------|
| 1 | Меркулов Евгений Владиславович | Аффилированное лицо, является единоличным исполнительным органом, является членом Правления ПАО НПО "Наука", является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 2 | Белькович Владимир Александрович | Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | - |
| 3 | Гусев Владимир Николаевич | Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука», является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 4 | Куличик Игорь Михайлович | Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | - |
| 5 | Татуев Андрей Иванович | Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 6 | Фильков Андрей Николаевич | Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 7 | Царьков Игорь Александрович | Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | - |
| 8 | Чичелов Роман Юрьевич | Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | - |
| 9 | Чураковский Владимир Александрович | Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | |
|----|--|---|--|
| 10 | Казарин Александр Сергеевич | Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука. Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 11 | Пантюхин Станислав Сергеевич | Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука | - |
| 12 | Смолко Владимир Викторович | Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 13 | Трефилов Максим Анатольевич | Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука | Краткосрочные вознаграждения |
| 14 | Якимовец Елена Васильевна | Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука | Краткосрочные вознаграждения |
| | Агапов Росислав Михайлович | Аффилированное лицо, являлся членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 15 | Журенко Роман Леонидович | Аффилированное лицо, являлся членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 16 | Киреев Евгений Владимирович | Аффилированное лицо, являлся членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | - |
| 17 | Лусс Андрей Эдуардович | Аффилированное лицо, являлся членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 18 | Медведь Юрий Иванович | Аффилированное лицо, являлся членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 19 | Никашкин Дмитрий Викторович | Аффилированное лицо, являлся членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 20 | Синельщиков Дмитрий Александрович | Аффилированное лицо, являлся членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 21 | Акционерное общество «Группа компаний Наука» | Аффилированное лицо. Имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО НПО «Наука». Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО НПО «Наука» | Доверительное управление активами, займы |

В период с 01.01.2023 по 31.12.2023 год Общество проводило операции со следующими связанными сторонами:

| п/н | Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны | Характер отношений | Виды операций со связанной стороной |
|-----|--|---|-------------------------------------|
| 1 | Вальчук Сергей Викторович | Аффилированное лицо, принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 2 | Васильев Александр Сергеевич | Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 3 | Гусев Владимир Николаевич | Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука», являлся членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 4 | Казарин Александр Сергеевич | Аффилированное лицо, являлся членом Правления ПАО НПО «Наука», является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука». Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | |
|----|------------------------------------|--|------------------------------|
| 5 | Кузнецов Сергей Евгеньевич | Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 6 | Куличик Игорь Михайлович | Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | - |
| 17 | Меркулов Евгений Владиславович | Аффилированное лицо, являлся единоличным исполнительным органом ПАО НПО «Наука», являлся членом Правления ПАО НПО «Наука», является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 8 | Нияскин Николай Андреевич | Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 9 | Росинская Нина Юрьевна | Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 10 | Рябкова Светлана Львовна | Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 11 | Смолко Владимир Викторович | Аффилированное лицо, является единоличным исполнительным органом ПАО НПО «Наука», является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука», является членом Правления ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 12 | Трефилов Максим Анатольевич | Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 13 | Фильков Андрей Николаевич | Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | - |
| 14 | Царьков Игорь Александрович | Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | - |
| 15 | Чичелов Роман Юрьевич | Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | - |
| 16 | Белькович Владимир Александрович | Аффилированное лицо, являлся членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | - |
| 17 | Никашкин Дмитрий Викторович | Аффилированное лицо, являлся членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные займы |
| 18 | Пантюхин Станислав Сергеевич | Аффилированное лицо, являлся членом Правления ПАО НПО «Наука» | - |
| 19 | Татуев Андрей Иванович | Аффилированное лицо, являлся членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |
| 20 | Чураковский Владимир Александрович | Аффилированное лицо, являлся членом Совета директоров ПАО НПО «Наука» | - |
| 21 | Якимовец Елена Васильевна | Аффилированное лицо, являлась членом Правления ПАО НПО «Наука» | Краткосрочные вознаграждения |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | |
|----|--|---|---|
| 22 | Акционерное общество «Бизнес-парк Наука» | Аффилированное лицо. ПАО НПО «Наука» имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО «Бизнес-парк Наука» | Оказание услуг |
| 23 | Акционерное общество «Группа компаний Наука» | Аффилированное лицо. Имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО НПО «Наука». Принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ПАО НПО «Наука» | Оказание услуг, предоставление займов, выплата дивидендов |

Совершенные в отчетном периоде операции со связанными сторонами в разрезе основных групп
2023 год:

| Связанная сторона | Вид операций | Объем операций | Условия и сроки завершения расчетов | Сальдо расчетов на 31.12.2023 | Величина образованного резерва по дебиторской задолженности | Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам |
|--|---|----------------|-------------------------------------|-------------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Основное хозяйственное общество (товарищество) (в данной группе раскрыты операции со связанной стороной, которая контролирует Организацию; общества, которые владеют Организацией непосредственно или через другие организации более 50% общего количества голосов) | | | | | | |
| АО ГК «Наука» | Реализация услуг | 15 | завершены | - | - | - |
| | Приобретение услуг | 1 500 | завершены | - | - | - |
| | Выплата дивидендов | 79 529 | завершены | - | - | - |
| | Получение дивидендов | 7 466 | завершены | - | - | - |
| | Исполнение денежного обязательства за третье лицо | 8 639 | завершены | - | - | - |
| | Выдача займов | 28 982 | 31.12.2024 | 9 317 | - | - |
| Дочерние хозяйственные общества (в данной группе раскрыты операции со связанными сторонами, контролируемые Организацией; общества, в которых Организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 50% общего количества голосов) | | | | | | |
| АО «Бизнес-парк Наука» | Приобретение услуг | 25 363 | 31.01.2024 | 25 363 | - | - |
| | Создание акционерного общества | 220 000 | Расчеты завершены | - | - | - |
| Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества (в данной группе раскрыты операции со связанными сторонами, которые оказывают значительное влияние на Организацию; общества, которые владеют Организацией непосредственно или через другие организации более 20%, но не более 50% общего количества голосов) | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - |
| Зависимые хозяйственные общества (в данной группе раскрыты операции со связанными сторонами, на которые Организация оказывает значительное влияние; общества, в которых Организация владеет непосредственно или через другие организации более 20%, но не более 50% общего количества голосов) | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - |
| Участники совместной деятельности | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - |
| Основной управленческий персонал организации, составляющей бухгалтерскую отчетность - руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные | | | | | | |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | | | | |
|---|--|--------|------------|-------|---|---|
| лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации; | | | | | | |
| Генеральный директор, его заместители | Краткосрочные вознаграждения. Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались. | 73 854 | Ежемесячно | 1 518 | - | - |
| Иные связанные стороны | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - |

2022 год:

| Связанная сторона | Вид операций | Объем операций | Условия и сроки завершения расчетов | Сальдо расчетов на 31.12.2022 | Величина образованного резерва по дебиторской задолженности | Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам |
|---|---|----------------|-------------------------------------|-------------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Основное хозяйственное общество (товарищество) (в данной группе раскрыты операции со связанной стороной, которая контролирует Организацию; общества, которые владеют Организацией непосредственно или через другие организации более 50% общего количества голосов) | | | | | | |
| АО ГК «Наука» | Приобретение услуг | 1 360 | завершены | - | - | - |
| | Реализация финансовых вложений | 107 000 | 2025 год | 163 257 | - | - |
| | Выплата дивидендов | 65 230 | завершены | - | - | - |
| | Получение дивидендов | 2 896 | завершены | - | - | - |
| | Исполнение денежного обязательства за третье лицо | 8 639 | завершены | - | - | - |
| | Выдача займов | 130 593 | 31.12.2024 | 47 550 | - | - |
| Дочерние хозяйственные общества (в данной группе раскрыты операции со связанными сторонами, контролируемые Организацией; общества, в которых Организация владеет непосредственно или через другие организации более чем 50% общего количества голосов) | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - |
| Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества (в данной группе раскрыты операции со связанными сторонами, которые оказывают значительное влияние на Организацию; общества, которые владеют Организацией непосредственно или через другие организации более 20%, но не более 50% общего количества голосов) | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - |
| Зависимые хозяйственные общества (в данной группе раскрыты операции со связанными сторонами, на которые Организация оказывает значительное влияние; общества, в которых Организация владеет непосредственно или через другие организации более 20%, но не более 50% общего количества голосов) | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - |
| Участники совместной деятельности | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - |
| Основной управленческий персонал организации, составляющей бухгалтерскую отчетность - руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации; | | | | | | |
| Генеральный директор, его заместители | Краткосрочные вознаграждения. Долгосрочные | 55 894 | Ежемесячно | - | - | - |

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | | | | |
|-------------------------------|---|---|---|---|---|---|
| | вознаграждения не начислялись и не выплачивались. | | | | | |
| Иные связанные стороны | | | | | | |
| - | - | - | - | - | - | - |

Существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

| | 2023 г. | 2022 г. |
|---|----------------|----------------|
| Поступление денежных средств от дочернего, зависимого, преобладающего общества: | 239 123 | 85 939 |
| - преобладающие, участвующие хозяйственные общества | 239 123 | 85 939 |
| - дочерние хозяйственные общества | - | - |
| Направление денежных средств дочернему, зависимому, преобладающему обществу: | 111 383 | 195 058 |
| - преобладающему, участвующему хозяйственному обществу | 100 383 | 195 058 |
| - дочернему хозяйственному обществу | 11 000 | - |

По состоянию на 31 декабря 2023 года выданные Обществом обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, являющихся связанными сторонами, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 года выданные Обществом обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, являющихся связанными сторонами, отсутствуют.

В отчетном периоде Общество предоставляло краткосрочный заем члену Совета директоров.

Вознаграждения членам ревизионной комиссии в 2023 г. составили 120 тыс. руб., в 2022 г. – 120 тыс. руб.

6.2. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство продукции авиационно-космического назначения, включая ремонт и сервисное обслуживание, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, которые составляют 94 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

| Сегмент | Выручка сегмента от продаж покупателям и от операций с другими сегментами, % | Финансовый результат сегмента, % | Активы сегмента, % |
|---|--|----------------------------------|--------------------|
| Серийная авиационная продукция, ремонт и обслуживание (сегмент 1) | 80 | 75 | 83 |
| НИОКР (сегмент 2) | 13 | 13 | 13 |

| Информация по сегментам | Сегмент 1 (тыс. руб.) | Сегмент 2 (тыс. руб.) | Показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (тыс. руб.) | Доля сегмента, % | |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|--|------------------|----|
| | | | | 1 | 2 |
| Финансовый результат: | | | | | |
| Валовая прибыль | 631 383 | 112 929 | 838 615 | 75 | 13 |
| Прибыль от продаж | 168 113 | 51 151 | 260 389 | 66 | 20 |

ПАО НПО «Наука»
Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | | | | | |
|--|---------|---------|-----------|----|----|
| Активы (запасы, основное производство) | 820 124 | 700 319 | 1 509 609 | 54 | 46 |
|--|---------|---------|-----------|----|----|

Способы оценки показателей отчетных сегментов раскрыты в пункте 2.24 настоящих Пояснений.

6.3. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В период с 01.01.2024 по 11.03.2024 не произошло следующих событий, которые имели возможность существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества:

- объявление в установленном порядке дебитора банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на 31.12.2023;
- получение информации об ухудшении финансового состояния и результатах деятельности дочернего или зависимого общества, ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающей устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации;
- продажа производственных запасов после 31.12.2023, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был не обоснован;
- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом «Доход по стоимости работ по мере их готовности», был не обоснован;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- принятие решения о реорганизации Общества;
- приобретение нового предприятия как имущественного комплекса;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- возникновение пожара, аварии или другой чрезвычайной ситуации, в результате которой была уничтожена значительная часть активов;
- прекращение существенной части основной деятельности;
- существенное снижение стоимости основных средств.

В период с 01.01.2024 по 11.03.2024 произошли следующие события, которые существенно повлияли на финансово-хозяйственную деятельность Общества:

Обществом заключен долгосрочный договор аренды недвижимого имущества с АО «Бизнес-парк Наука». Стоимость права пользования активами и обязательства по аренде – 588 997 тыс. руб.

6.4. Риски хозяйственной деятельности

Политика эмитента в области управления рисками утверждена Советом директоров (Протокол заседания СД/08-2018 от 19.10.2018г.)

1. Отраслевые риски.

Отраслевые риски связаны с неблагоприятным функционированием определенной отрасли. В авиационной промышленности основным и существенным фактором риска в деятельности Общества может явиться отсутствие или длительное импортозамещение ключевых компонентов, входящих в продукцию Общества, что повлечет снижение выручки.

2. Страновые и региональные риски.

Основной объем прибыли Общество получает в стране регистрации – Российской Федерации. Существенное ухудшение ситуации в стране Общество не прогнозирует. Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в России, оцениваются Обществом как умеренные.

Общество находится в одном из наиболее развитых регионов страны, основные поставщики сырья и услуг находятся в относительной территориальной близости, имеется устойчивая железнодорожная, воздушная и автомобильная связь. Страновые и региональные риски находятся вне контроля Общества.

3. Финансовые риски

Деятельность компании сопряжена с финансовыми рисками. Кредитные, валютные и процентные риски Общество считает незначительными ввиду существенного сокращения уровня долговой нагрузки. Валютные риски выросли, но из-за невысокой доли импортных комплектующих они оцениваются как некритичные.

4. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования, с изменением налогового законодательства, с изменением правил таможенного контроля и пошлин, с изменением судебной практики и прочие правовые риски распространяются на Общество в том же объеме, что и на остальные компании, ведущие свою деятельность в Российской Федерации.

- а) риски, связанные с изменением валютного регулирования, не усматриваются;
- б) риски, связанные с изменением налогового законодательства - увеличение налоговых ставок или появление новых баз налогообложения не предполагается;
- в) риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин - увеличение таможенных пошлин – не критичные по значимости;
- г) риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) - не усматриваются;
- д) риски, связанные с изменением судебной практики - не имеются.

5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск).

Продукция, разработанная и произведенная Обществом, входит в состав большинства летательных аппаратов производства РФ. Клиентами Общества являются авиационные предприятия-финишеры, входящие в состав «ОАК», «Вертолеты России», «ОДК». Общество стабильно выполняет свои обязательства, обеспечивая высокую удовлетворенность заказчиков. Данный риск оценивается Обществом как несущественный.

6. Стратегический риск

Главный стратегический риск – опережающий рост цен на продукцию Общества темп роста инфляции.

7. Риски, связанные с деятельностью Общества.

- а) риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество, в настоящий момент не усматриваются.
- б) риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Общества на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), в настоящий момент не усматриваются.
- в) суммарная величина ответственности Общества по обязательствам третьих лиц, в том числе дочерних обществ, не может оказать существенного влияния на деятельность Общества в случае исполнения указанных обязательств.
- г) риски, связанные с возможной потерей потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг), Обществом не усматриваются.

6.5. Экономическая среда

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. На российскую экономику негативно влияют международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения стабильного финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Оценить возможные будущие сценарии развития ситуации и возможное будущее влияние сложившейся ситуации на результаты деятельности и финансовое положение Общества в настоящее время не представляется возможным.

6.6. Информация о непрерывности деятельности

События в России и мире, связанные с объявлением недружественными странами санкций в отношении РФ с высокой долей вероятности могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, в том числе привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

На момент утверждения данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, указанные события не оказали значительного прямого негативного влияния на деятельность Общества. Однако сохраняется

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2023 и отчету о финансовых результатах за 2023 год
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

достаточная степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической и геополитической ситуации на будущие результаты деятельности и финансового положения Общества.

Общество расценивает текущую ситуацию в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

В настоящее время руководство Общества проводит анализ влияния волатильных микро и макроэкономических условий на будущие операционные и финансовые результаты деятельности Общества. Общество считает, что будет и в дальнейшем осуществлять непрерывно свою деятельность.

Генеральный директор ПАО НПО «Наука»



В.В. Смолко

Главный бухгалтер ПАО НПО «Наука»



Ю.С. Маркина

«11» марта 2024 г



Всего прошито,
пронумеровано
и скреплено печатью

95 (Восьмиста

лист 2

