

**Пояснения**  
**к бухгалтерской отчетности за 2023 год**

**АО «Рикор Электроникс»**

г. Арзамас

"29" марта 2023 г.

Периодичность: **годовая**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Бухгалтерская отчетность организации сформирована по форме, утвержденной Приказом МинФина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации, правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

**Раздел 1. Информация об организации**

Акционерное Общество «Рикор Электроникс», создано путем преобразования в 23.11.1993 государственного предприятия «Арзамасский завод радиодеталей», сокращенно АЗР и является его правопреемником.

Реквизиты юридического лица:

Акционерное общество «РИКОР ЭЛЕКТРОНИКС» - полное наименование.

АО «РЭ» - сокращенное наименование.

ИНН 5243001622, КПП 524301001, ОГРН 1025201335279

Юридический и фактический адрес:

607220, Нижегородская область, город Арзамас, ул. Победы, д.9

Генеральный директор - Шперлинг Андрей Васильевич,

Главный бухгалтер – Мохнаткина Мария Васильевна

Размер Уставного капитала составляет - 10 106 100 тысяч рублей, в том числе оплачено - 10 106 100 тысяч рублей.

Количество акций - 10 106 100, акции обыкновенные.

Стоимость одной акции - 1,00 руб. Прибыль на одну акцию составила – 89,88 руб.

Основной вид деятельности: Производство компьютеров и периферийного оборудования (Код ОКВЭД 26.20).

Дополнительные виды деятельности:

- Производство элементов электронной аппаратуры (Код ОКВЭД 26.11);
- Производство электронных печатных плат (Код ОКВЭД 26.12);
- Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации (Код ОКВЭД 26.51);
- Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств (Код ОКВЭД 29.32.3);

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Среднесписочная численность на 01.01.2024года составила 937 человек

Система налогообложения – ОСНО (общая система налогообложения)

Сведения об аудиторе:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «ЭККАУТИНГ»; сокращенное фирменное наименование – ООО АФ «ЭККАУТИНГ».

ОГРН 1036300881759

ИНН 6319046120

КПП 631201001

Место нахождения: г.Самара, ул.Ташкентская, владение 169, комната 4 , электронный адрес:account96@mail.ru.

## **Раздел 2. Основные положения учетной политики.**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, согласно Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Учетная политика на 2023год утверждена приказом Генерального директора №1074 от 30.12.2022г.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена согласно требованиям и по формам утвержденным приказом Минфина РФ №66н в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленной Российской Федерации. В бухгалтерской отчетности раскрыты существенные способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и движения денежных средств. Статьи годовой бухгалтерской отчетности подтверждены результатами инвентаризации имущества и обязательств.

1.1.1. В отчетном периоде ведение бухгалтерского учета осуществлялось бухгалтерской службой (Бухгалтерией), возглавляемой Главным бухгалтером, с

использованием компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3 Конфигурация: Управление производственным предприятием, редакция 1.3»).

## **2.1 Основные средства**

Методы учета и оценки ОС осуществлялись в соответствии с учетной политикой АО «РЭ» на 2023г. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату (как новых, так и бывших в эксплуатации), признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п.4 ФСБУ 6/2020 и стоимостью свыше 100 000 руб. за единицу принимается к учету на счет 01 "Основные средства".

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признаком основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Для квалификации основных средств в качестве малоценных существенной признается информация, которая превышает 5% от показателя соответствующей строки баланса.

Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются ежемесячно до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизация начисляется по всем ОС, кроме указанных п.27,28 ФСБУ 6/2020.

Ежегодно проводится проверка основных средств на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Проверка и учет ведутся в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н.

Доходы и потери от выбытия основных средств отражены в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов и расходов.

Оборудование, требующее монтажа и установки, принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат организации на приобретение, его монтаж и установку. Капитальные вложения по приобретению, строительству, модернизации, реконструкции основных средств, а также прочие затраты, связанные с приобретением и монтажом основных средств, учитываются



на счете 08. После ввода в эксплуатацию списываются со счета 08 на счет 01 и относятся в состав основных средств.

Несущественные затраты на ремонт и обслуживание (в том числе проводимые с периодичностью более 12 месяцев) списываются на расходы текущего отчетного периода.

Уровень существенности установлен в соответствии с п.2 Рекомендации Фонда "НРБУ "БМЦ" от 19.08.2014 Р-51/2014-ОК МАШ "Затраты на капитальный ремонт основных средств" составляет 2,5 млн рублей.

Затраты на капитальные ремонты капитализируются при условии возможности надежной оценки срока до следующего капитального ремонта.

Списание стоимости капитальных ремонтов на затраты производится в течение срока, равного межремонтному периоду. Срок списания затрат на капитальный ремонт не превышает оставшийся срок полезного использования основного средства.

Период списания стоимости капитальных ремонтов на затраты устанавливается АО самостоятельно исходя из планов проведения капитальных ремонтов по объектам основных средств.

Наличие и движение основных средств расшифрованы в табличных пояснениях.

ФСБУ 26/2020 применяются с бухгалтерской отчетности 01.01.2022г перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

Балансовая стоимость капитальных вложений на 01.01.2023 -84 895 246,75 руб.

На 31.12.2023г.- 302 849 144,39 руб.

На субсчете 01.03 учтены ППА (права пользования активами) в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 в общей сумме 667 545 402,66 руб. Амортизация ППА на 31.12.2023г. – 108 107 325,8 руб.

## **2.2. Запасы**

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019г. за №180н.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитываются на счете 41.1. Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Затраты, возникающие после принятия товаров к учету, на их хранение, сортировку, фасовку, комплектацию и разуконплектацию не изменяют фактическую себестоимость товаров, а относятся к расходам на продажу.



Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости и учитываются на счете 10 по субсчетам. Транспортно-заготовительные расходы по приобретению материальных запасов учитываются на счете 15.

Резерв по снижению стоимости материальных ценностей начислялся.

Резервы под снижение стоимости запасов создается по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных (запасов).

### 2.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

Учет и оценка дебиторской и кредиторской задолженности осуществлялись в соответствии с учетной политикой АО «РЭ» на 2023 год. Дебиторская и кредиторская задолженность, в том числе в бюджет и во внебюджетные фонды оценивалась с учетом начисленных пеней и штрафов, причитающихся к уплате на конец отчетного периода. Все виды задолженности учитывались в разрезе контрагентов, договоров и сроков возникновения.

### 2.4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В отчетности финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представляются в отчетности как долгосрочные.

### 2.5. Доходы организации

Учет реализации продукции, товаров (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления. Учет выручки от продажи продукции и товаров, поступлений, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, ведется и учитывается на счете 90.1 «Выручка от продаж».

Структура доходов по видам деятельности в 2023 году приведена в таблице:

Наименование	Код ОКВЭД	Сумма дохода за 2023г. тыс. руб. без НДС	Удельный вес
Производство компьютеров и периферийного оборудования	26.20	3 688 654	60,8
Производство элементов электронной аппаратуры	26.11	739 269	12,19
Производство электронных печатных плат	26.12	159 782	2,64
Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации	26.51	594 093	9,79
Производство прочих комплектующих и принадлежностей для автотранспортных средств	29.32.3	495 849	8,17
Производство промышленного холодильного и вентиляционного оборудования	28.25.12	196 023	3,23
Производство железнодорожных локомотивов и подвижного состава	30.20.4	11 836	0,2

Производство прочих машин, оборудования специального назначения, не включенных в другие группировки	28.99.9	101 538	1,68
Производство инструментов	25.73.50	30 633	0,5
Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	68.20.2	36 988	0,6
Покупные товары		13 767	0,2
Итого		6 068 432	100

Остальные доходы организации являются прочими поступлениями в соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций» и учитываются на счете 91.1 «Прочие доходы».

К прочим доходам относятся:

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- возмещение ущерба с работников;
- выручка от продажи основных средств;
- госпошлины, полученные по решению суда;
- суммы выявленных излишков материалов, оприходование отходов;
- положительные курсовые разницы;
- Доходы от продажи материалов;
- Доходы от деятельности Службы корпоративного питания (СКП);
- Проценты, полученные от вложений денежных средств в депозиты;
- признание сумм государственной помощи по субсидиям в составе доходов отчетного периода организации;
- Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году
- Восстановленные резервы.
- Неустойки по хозяйственной деятельности.

## 2.6 Расходы организации

Коммерческие расходы направлены на обеспечение реализации готовой продукции, накопившиеся за отчетный месяц суммы коммерческих расходов, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг и учтенные на счете 44 "Расходы на продажу" списываются полностью в отчетном периоде на счет 90 "Продажи" субсчет 90.7 «Расходы на продажу».

Управленческие расходы отражаются на счете 26 "Общехозяйственные расходы" и списываются полностью ежемесячно на счет 90 "Продажи" субсчет 90.8 "Управленческие расходы".

К прочим расходам, отражаемым на счете 91.02 относятся расходы:

- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- остаточная стоимость проданных основных средств;
- оплаченные госпошлины;

- отрицательные курсовые разницы;
- стоимость проданных материалов;
- стоимость продуктов питания службы СКП;
- проценты, уплаченные по кредитам и займам;
- начисленные резервы: на оплату отпусков, сомнительной задолженности, гарантийного ремонта;
- комиссии за услуги банка;
- НДС, не принимаемый к вычету;
- начисленные налоги: на имущество, плата за негативное воздействие на окружающую среду сверх установленных нормативов.
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственной деятельности и государственных органов;
- убытки прошлых лет, выявленных в отчетном году;
- прочие расходы непроизводственной сферы

Пересчет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, пересчитывается по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату. Активы и расходы, которые оплачены в предварительном порядке, учитываются в рублях по курсу, действующему на дату совершения операции (предварительной оплаты, аванса). Курсовые разницы (положительные и отрицательные) отражаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств. Курсовые разницы относятся в прочие доходы и расходы (ПБУ 3/2006).

## **2.7. Порядок создания резервов**

В бухгалтерском учете создаются следующие резервы: резервы по сомнительным долгам, резерв предстоящих расходов на оплату неиспользованных отпусков, резерв на гарантийный ремонт.

Согласно ПБУ 8/2010 в 2023 году было сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 24 892,3 тыс. руб. Однако, при использовании резерва в течение 2023г. произошло превышение расходов над суммой начисленного резерва. Сумма резерва была доначислена в расходы на 10 596,2 тыс. рублей.

Резерв по сомнительным долгам начисляется и списывается ежемесячно автоматизировано в программе 1С-Предприятие.

Резерв на гарантийный ремонт на 2024 год создан на основании данных фактически произведенных расходов по автомобильной тематике за 3 года, по вычислительной технике – за 1 год.



## 2.8. Налоги

Налоговый учет велся на основании регистров бухгалтерского учета.

Определение момента возникновения налоговых обязательств:

**НДС.** Общество признавало датой реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) в целях налогообложения день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг).

**Налог на прибыль.** Доходы для целей налогообложения признавались в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества или имущественных прав (по методу начисления). Датой получения дохода для целей налогообложения день передачи прав собственности на товары, имущество, имущественные права. По выполненным работам, оказанным услугам датой получения дохода признавался день передачи (сдачи) работ, услуг.

Расходы признавались в том отчетном налоговом периоде, в котором эти расходы возникали исходя из условий сделок. Работы (услуги) признавались оказанными в момент подписания акта выполненных работ, оказанных услуг.

В 2022 году Общество было включено в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности» (Регистрационный номер 313 от 02.12.2022г). В связи с этим, в 2023 году Общество применяло меры налоговой поддержки, согласно п.1.16 ст 284, пп18 п.1 п. 2.2 ст.427 НК РФ:

- снижение ставки по налогу на прибыль: в Федеральный бюджет — 3%, в бюджет субъекта РФ-0%

- снижение единого тарифа страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и страхование временной нетрудоспособности и в связи с материнством до 7,6%.

Для применения пониженных налоговых ставок, доля доходов из определенного перечня электронной (радиоэлектронной) продукции, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 22.07.022 г. №1310 в 2023 году в общей сумме доходов компании составил более 70% - 70,16%

**Прочие налоги.** По прочим налогам (транспортный налог, налог на землю, налог на имущество) моментом возникновения налоговых обязательств признавался момент отражения налоговой декларации в бухгалтерском учете. Задолженность по налогам и сборам отражалась в отчетности в составе кредиторской и дебиторской задолженности.,

## Раздел 3. Информация в отношении существенных статей бухгалтерской отчетности

### 3.1 Лизинг

По состоянию на 01.01.2023 г. в Обществе имеются действующие договора лизинга.

По состоянию на 31.12.2023 г. задолженность по договорам лизинга составляет:

№ п/п	Лизингодатель	№, дата договора лизинга	Срок окончания действия договоров	Задолженность по договору лизинга на 31.12.2023, руб.
1	ПАО "НБД-Банк"	№1270/05.19 от 29.05.2019	30.06.2024	1 924 213,78
2	ООО "Дельта Лизинг"	№78648-ФЛ/НН-20 от 18.06.2020	31.08.2026 г.	51 401 9520,00
3	ООО "Дельта Лизинг"	№87342-ФЛ/НН-21 от 08.07.2021	31.07.2028 г.	226 189 590,00
4	ООО "Дельта Лизинг"	№84895-ФЛ/НН-21 от 09.02.2021,	28.02.2025 г.	224 199,00
5	ООО "Дельта Лизинг"	№84991-ФЛ/НН-21 от 09.02.2021	31.03.2024 г.	5 693 380,00
6	ООО "Дельта Лизинг"	№84543-ФЛ/НН-21 от 11.01.2021	31.01.2025 г.	2 853 890,00
7	ООО "Элемент Лизинг"	№АХ_ЭЛ/НН-119452/ДЛ от 11.08.2021	30.09.2024 г.	721 328,00
8	ООО "Дельта Лизинг"	№99256-ФЛ/НН-22 от 14.11.2022	30.11.2029г.	327 812 822,00
9	ООО "Дельта Лизинг"	№99991-ФЛ/НН-22 от 06.12.2022	31.01.2028г.	109 601 289,00
10	ООО "Дельта Лизинг"	№99992-ФЛ/НН-22 от 06.12.2022	31.01.2028г.	77 047 700,00
	ИТОГО			803 470 363,78

Упрощенный порядок учета применяется к аренде со сроком 12 месяцев и меньше. Организация сдает в операционную краткосрочную (до 12 месяцев) аренду помещения. Для операционной аренды сохраняются прежние правила учёта периодических поступлений.

### 3.2 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Нематериальные активы" ФСБУ 14/2022, утвержденным Приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н с 01.01.2023г.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (в ред. Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н). Последствия изменений учетной политики с 2023 года в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются ретроспективно.

### 3.3 Материально-производственные запасы

По состоянию на 31.12.2023г. в бухгалтерском учете числятся запасы на сумму 2 345 670 тыс. руб.

Информация о движении запасов раскрыта в Приложениях к пояснениям к бухгалтерской отчетности за 2023г. в разделе 4.

По состоянию на 31.12.2023г. материально-производственные запасы в залог не передавались.



### 3.4 Денежные средства

При заполнении строки 1250 "Денежные средства и денежные эквиваленты" используются данные о дебетовом сальдо по счетам 50, 51, 52. На счете 55.03 учитываются денежные средства, размещаемые в краткосрочные депозиты, сроком до 3-х месяцев. На счете 55.04 учитываются казначейские и специальные счета в рамках исполнения контрактов, финансируемых из федерального бюджета, а также использование денежных средств полученных субсидий.

### 3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность

Информация об отдельных видах дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в Приложениях к бухгалтерской отчетности за 2023г. в разделе 5.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами, спецификациями.

Резерв по сомнительным долгам установлен в сумме – 27 068 тыс.руб. Резерв устанавливается из расчета анализа платежеспособности контрагента.

Обществом ведется работа по взысканию просроченной дебиторской задолженности.

### 3.6 Связанные стороны и аффилированные лица

По состоянию на 31.12.2023 г. в состав аффилированных лиц входят:

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	ОГРН юридического лица/ИНН физического лица (при наличии)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Маргарян Армен Жоржович	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества  Лицо имеет право распоряжаться более, чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества  Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.05.2022  11.12.2002  11.12.2002	74,96	74,96
2	Шестаков Владимир Дмитриевич	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.05.2022	12,32	12,32
3	Шперлинг Андрей Васильевич	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества  Лицо исполняет функции единоличного исполнительного органа акционерного общества  Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.05.2022  01.03.2007  01.03.2017	12,41	12,41
4	Лакеев Вадим Валерьевич	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.05.2022	0,0089	0,0089
5	Гурлов Павел	Согласие	Лицо является членом Совета	30.05.2022	0	0



	Валерьевич	физического лица не получено	директоров акционерного общества			
6	Маргарян Александр Арменович	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.05.2022	0	0
7	Козаченко Александр Александрович	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.05.2022	0	0
8	Маргарян Георгий Арменович	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.05.2022	0	0
9	Иванов Борис Владиславович	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	30.05.2022	0	0
10	Егоршина Марина Константиновна	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	05.05.2023	0	0

### Связанные стороны

Наименование связанной стороны	Группа связанных сторон по характеру отношений	Вид операции	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2022г.	Начислено за отчетный год	Погашено за отчетный год	Дебиторская (кредиторская) задолженность на 31.12.2023г.
Шперлинг Андрей Васильевич	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	Договор займа от 23.07.2021	1 250 676,00	0,00	0,00	1 250 676,00
Маргарян Армен Жоржович	Лицо имеет право распоряжаться более, чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества	Договор займа от 23.07.2021 Договор займа от 20.08.2021 Договор займа б/н от 16.01.2023г.	7 367 111,88 146 341 867 0	2 155 221 857,79	7 367 111,88 146 341 867 684 614 861,88	0 0 1 470 606 995,91
Шестаков Владимир Дмитриевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	Договор займа от 23.07.2021	1 230 676,00	0,00	0,00	1 230 676,00

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме, поскольку данное раскрытие может привести к урону деловой репутации как Общества, так и связанных с ней сторон (п. 16 ПБУ 11/2008). Бенефициарным владельцем является Маргарян Армен Жоржович.

### Информация о взаимоотношениях с зависимыми обществами:

Связанная сторона	Вид операции	Данные за 2023г.		
		Объем операции за 2023г, руб	Условия и сроки завершения расчетов	Сальдо расчетов на 31.12.2023, руб
<b><u>Маргарян Армен Жоржович</u></b>				
ООО «РЛ» ИНН 9709070283	Поставка материалов и комплектующих	3 244 280 717,8 8	Отсрочка платежа, согласно спецификации	795 819 483,78
ООО «РЛ» ИНН 9709070283	Реализация продукции	1 103 854 790,8 4	Отсрочка платежа, согласно спецификации	1 103 854 790,8 4

ООО «Рикор ИТ» ИНН 7709917978	Нет взаимоотношений			
ООО «Рикор ДВТ» ИНН 9709074390 (ликвидировано в форме присоединения к ООО «Рикор ИМТ» 15.02.2024	Услуги по передаче конструкторской документации, поставка материалов и комплектующих	363 260 267,40	Оплата согласно договоров	40 458 678,77
ООО «Рикор ДВТ» ИНН 9709074390 (ликвидировано в форме присоединения к ООО «Рикор ИМТ» 15.02.2024	Продажа продукции	15 105 130,86	Зачет взаимных требований	11 629 015,43
НАО «МАРС» ИНН 7709045212 (вышел из общества 29.01.2023)	Погашение всех задолженностей			
ООО «Рикор ИМТ» ИНН 7709451140 (Переименовано в «ООО «ГРУППА РИКОР» 15.03.2024	Предоставление займа	14 100 000,00	05.04.2026	14 100 000,00
ООО «Рикор ИМТ» ИНН 7709451140 (Переименовано в «ООО «ГРУППА РИКОР» 15.03.2024	Договор хранения	6 101,76	Согласно условиям договора	3 050,88
<b>Шестаков Владимир Дмитриевич</b>				
НАО «МАРС» ИНН 7709045212 (вышел из общества 29.01.2023)	Погашение всех задолженностей			
ООО «Рикор Холдинг» ИНН 772736657882	Нет взаимоотношений			
<b>Шперлинг Андрей Васильевич</b>				
Фонд Помощи одаренным детям и молодежи «Наше будущее» ИНН 5243021682	Благотворительная помощь	24 300,00		

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались. Списания дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не было.

#### Вознаграждение основного управленческого персонала:

№п/п	Категория основного управленческого персонала	Категория вознаграждения	Размер вознаграждения за 2023г. руб.
1	Единоличный исполнительный орган (генеральный директор)	Оплата труда, включая страховые взносы	10 173 887,95
2	Члены Совета директоров	Оплата труда, включая страховые взносы	6 199 588,18
		Всего	16 373 476,13

### 3.7 Займы и кредиты

В 2023 году у организации были долгосрочные обязательства, учтенные в бухгалтерском учете на счете 67, субсчет 67.03 «Долгосрочные займы». Задолженность в бухгалтерском балансе учтена по строке 1410 «Заемные средства»

№ п/п	Контрагент	Реквизиты договора	Сумма займа, кредита, руб.	Срок погашения	Задолженность на 31.12.2022 года
1	ООО Рикор ИМТ	Договор займа №б/н от 05.04.2021 г.	14100 000,00	05.04.2026	14 100 000,00
2	АК БАРС БАНК ПАО	Договор целевого займа №ДЗ-153/20 от 03.09.2020 г.	236 000 000,00	09.09.2025	234 779 133,54
3	Маргарян Армен Жоржович	Договор займа б/н от 16.01.2023г.	2 000 000 000,0	31.12.2027	1 402 292 272,2
4	Маргарян Армен Жоржович	Договор займа б/н от 16.01.2023г. (проценты по займу)			68 314 723,70
	Итого				1 719 486 129,45

По договору целевого займа №ДЗ-153/20 от 03.09.2020 г. оформлен Договор №ДЗ-153/20-ЗЛГ-2 залога движимого имущества от 03.09.2020 г. в сумме 31 469 тыс.руб., Договор №ДЗ-153/20-ЗЛГ-1 ипотека зданий, сооружений от 03.09.2020 г. в сумме 228 438 тыс. руб.

### 3.8. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.

1. Чистая прибыль –908 411 тыс.руб.
2. Выручка от основного вида деятельности – 6 068 432 тыс.руб.
3. Прочие доходы (сдача имущества в аренду, реализация ОС, реализация прочего имущества) составили – 199 250 тыс.руб.
4. Проценты к получению (размещение на депозите) –36 421 тыс.руб.
5. Себестоимость продаж составила – 4 225 698 тыс.руб.
6. Проценты за пользование заемными средствами –187 934 тыс.руб.
7. Дебиторская задолженность – 1 958 110 тыс.руб.
8. Запасы (материалы, товары, готовая продукция, незавершенное производство) – 2 345 670 тыс.руб. Запасов в залоге нет.
9. Заемные средства (долгосрочные) – 1 719 486 тыс.руб.
10. Кредиторская задолженность составляет – 2 021 007 тыс.руб. Просроченной кредиторской задолженности нет.
11. Денежные средства составляют – 532 981 тыс. руб.
12. Переданные в аренду помещения не представляет возможности выделить стоимость, так как стоимость помещений является общей. А не по отдельным комнатам.
13. Выданных обеспечений нет.
14. Затраты на оплату труда составили – 568 096 тыс.руб.
15. Сумма начисленных страховых взносов – 43 558 тыс.руб.
16. Сумма чистых активов – 2 652 957 тыс. руб.
17. Добавочный капитал - 0 тыс.руб.

### 3.6. Учет расчетов по налогу на прибыль.



Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль. Текущий налог на прибыль в сумме – 22 286 тыс.руб., отложенный – 40 631 тыс. руб.

### **3.7 . События после отчетной даты.**

Согласно пункту 6 ПБУ 7/98 все существенные события после отчетной даты подлежат отражению. В бухгалтерской отчетности за отчетный период независимо от того являются последствия этих событий благоприятными или нет.

### **Учет государственный помощи – в 2023 году**

Ведется в соответствии с п. 22 ПБУ 13/2000.

В отчетном периоде предоставлены субсидии:

- субсидия на возмещение части затрат промышленных предприятий, связанных с приобретением нового оборудования г. Нижний Новгород №.24о/23 от 22.12.2023 в общем размере в 2023 году 5 000 000 (пять миллионов) рублей 00 копеек.

- субсидия по Соглашению №23412.4462592.11.054 от 13.07.2023 на сумму 102 720 000 руб., Использована субсидия в сумме 97 755 944,60 руб.

- субсидия по Соглашению №23412.4462572.18.016 от 25.12.2023 на сумму 372 509 000,00. Переведены с казначейского счета для оплаты поставщикам – 298 007 200 руб. Оплаты поставщикам будут производиться в 2024г.

### **3.8 Расходы будущих периодов.**

Расходы будущих периодов учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» и принимаются на затраты согласно сроку по данным договорам.

### **3.9 Дивиденды и вознаграждение Совета директоров.**

В 2023году дивиденды не начислялись. Вознаграждение Совета директоров не производилось. С теми акционерами, которые работают на предприятии заключены трудовые договора.

### **3.10 Распределение прибыли прошлых лет.**

Распределение прибыли прошлых лет не производилась.

### **3.11.Расшифровка строк пояснений к балансу.**

Расшифровка по строке баланса 1150:

- Сальдо на конец периода Дебет счета 01 – 1 693 801 тыс. руб.
- Сальдо на конец периода по кредиту счета 02.01 – (-529 027 тыс руб.)
- Сальдо на конец периода по дебету счета 08 – 302 849 тыс. руб.

**Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение**

Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение учитываются на сч 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», который используется для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, полученных от Покупателей готовой продукции, для проведения исследования в период гарантийного срока на наличие брака, а также полученных товарно-материальных ценностей и оснастки для проведения доработок или изготовления продукции. Сальдо по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 1 272 177,56 руб.

### **Материалы, принятые в переработку**

Материалы, принятые в переработку учитываются на сч 003 «Материалы, принятые в переработку», используется для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, полученных от Заказчиков для изготовления продукции с использованием давальческих материалов. Сальдо по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 697 633 604,18 руб.

### **Обеспечения обязательств и платежей выданные**

Обеспечения обязательств и платежей выданные учитываются на сч 009, на котором отражена информация о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей с Фондом Развития промышленности на общую сумму 259 906 249,50 руб.:

- Договор №ДЗ-153/20-ЗЛГ-1 ипотека зданий, сооружений от 03.09.2020 г. - 228 437 500,50 руб.
- Договор №ДЗ-153/20-ЗЛГ-2 залога движимого имущества от 03.09.2020 г. - 31 468 749,00 руб.

### **Непрерывность деятельности**

Руководство АО «РЭ» полагает, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в будущем в соответствии с принципом непрерывности деятельности. Однако будущие последствия сложившейся геополитической и экономической ситуации и рисков, связанных с ней, сложно прогнозировать и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов, что может указывать на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

### **Условия ведения деятельности Общества**



В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

### **Налогообложение**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества могут оспариваться соответствующими региональными и федеральными органами.

Последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут доначисляться налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляется возможным, налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, Общества в связи действующим с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

### **События, произошедшие после отчетной даты**

К событиям после отчетной даты Общество относит продолжение обострения внешнеполитической ситуации. С 2022 года ряд стран вводит пакеты санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на



текущий момент с достаточной степенью уверенности.

Общество не имеет серьезных внешних обязательств, и хотя эти неопределенности могут повлиять на будущие дивидендные доходы участников и их способность осуществлять выплаты Обществом в ближайшем будущем, это не влияет на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

В настоящее время многие производители компьютерных комплектующих покинули или покидают российский рынок и прекращают поставки своей продукции в РФ. В связи с этим руководство Общества оценивает возможное влияние последствий данных факторов, производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества и предпринимает действия по продолжению деятельности

Руководитель организации: \_\_\_\_\_ Шперлинг А.В.

Главный бухгалтер: \_\_\_\_\_ Мохнаткина М.В.

