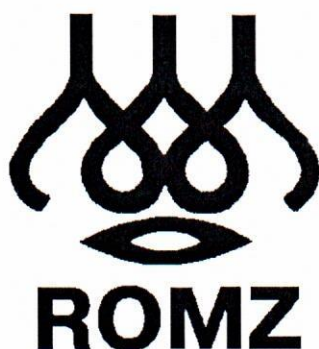




ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
РОСТОВСКИЙ
ОПТИКО-МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД
(ПАО «РОМЗ»)

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
152150 ЯРОСЛАВСКАЯ ОБЛАСТЬ,
г. РОСТОВ, САВИНСКОЕ ШОССЕ, д. 36
ТЕЛЕФОНЫ: (48536) 9-50-03, 9-52-10, 9-51-15
ФАКС: (48536) 9-50-04
E-mail: priem@romz.ru
ОКПО 07524640, ОГРН 1027601066569, ОКАТО 78410000000
ИНН/КПП 7609000881/760901001 ОКВЭД 26.70.1, 25.40, 25.73, 32.12.1
Система менеджмента качества сертифицирована по ГОСТ Р ИСО 9001-2015
и дополнительным требованиям ГОСТ РВ 0015-002-2020
Сертификат соответствия № ВР 21.1.16733-2022, действителен до 19.10.2025г.



УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
Желтухин А.А.
01 апреля 2024 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2023 ГОД

Раздел 1. Общие сведения о предприятии

Публичное акционерное общество «Ростовский оптико-механический завод», именуемое в дальнейшем «Общество», создано путем преобразования Государственного предприятия Ростовский оптико-механический завод в Акционерное общество открытого типа «Ростовский оптико-механический завод» в соответствии с Указом Президента Российской Федерации № 721 от 01.07.1992 г. «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества». Акционерное общество открытого типа «Ростовский оптико-механический завод» преобразовано в Открытое акционерное общество «Ростовский оптико-механический завод» в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 г № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». В связи с принятием закона от 05.05.14 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой ГК РФ и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», в соответствии с решением общего собрания акционеров наименование общества изменено на Публичное акционерное общество «Ростовский оптико-механический завод».

Общество имеет свидетельство о государственной регистрации № 369 от 12.05.1996. Свидетельство о постановке на учет от 20 февраля 1999 года выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 2 по Ярославской области.

Уставный капитал ПАО «РОМЗ» составляет 37 417 380 рублей. По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

	Общее количество	Номинальная стоимость	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	28 062 804	1 руб.	—
Привилегированные акции	9 354 576	1 руб.	—
Итого:	37 417 380	1 руб.	—

Устав Общества:

- утвержден внеочередным общим собранием акционеров (протокол № 44 от 24.05.23)
- зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Ярославской области от 23.06.2023 г.

Информация о составе акционеров не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102.

Общество имеет гражданские права и несет обязанности, необходимые для осуществления любых, не запрещенных федеральными законами видов деятельности.

На основании лицензии № 002080 ВВТ- ОПР, выданной 19.01.2012 Федеральной службой по оборонному заказу, Общество допущено к следующим видам работ:

- разработка вооружения и военной техники, производство и реализация вооружения и военной техники;
- ремонт, техническое обслуживание, установка и монтаж вооружения и военной техники
- разработка вооружения и военной техники: оптические прицелы к артиллерийским орудиям (включая прицелы к пушкам танков, САУ, БМП, БТР) в том числе тепловизионные (ЕКПС 1240);
- составные части сложных комплексов и комплексированных систем;
- станции и пункты разведки и управления артиллерийским и зенитным артиллерийским огнём (ЕКПС 1230);
- аппаратура индикации и контроля положения орудийных башен, пушек (ЕКПС 1260);
- приборы обзора и наблюдения и их составные части;
- приборы наблюдения, регистрирующие отраженное от ближайших источников инфракрасное излучение;
- приборы инфракрасной и тепловизионной разведки (ЕКПС 5855)
- производство вооружения и военной техники: оптические прицелы к артиллерийским орудиям (включая прицелы к пушкам танков, САУ, БМП, БТР) в том числе ночные (ЕКПС 1240);
- аппаратура индикации и контроля положения орудийных башен, пушек;
- приборы целеуказания и следящих систем (ЕКПС 1260);
- приборы обзора и наблюдения и их составные части;
- приборы инфракрасной и тепловизионной разведки (ЕКПС 5855)
- ремонт вооружения и военной техники: оптические прицелы к артиллерийским орудиям (включая прицелы к пушкам танков, САУ, БМП, БТР) в том числе ночные (ЕКПС 1240);
- аппаратура индикации и контроля положения орудийных башен, пушек;
- приборы целеуказания и следящих систем (ЕКПС 1260);
- приборы обнаружения целей; приборы наблюдений (ЕКПС 5855).

Лицензия выдана без ограничения срока действия.

На основании лицензий № 57М, 1206, 1207, выданных 10.12.2021 г. Управлением Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Ярославской области, Общество допущено к:

- осуществлению мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны;
 - эксплуатации шифровальных средств, предназначенных для защиты информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну;
 - учету шифровальных средств, предназначенных для защиты информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну;
 - хранению шифровальных средств, предназначенных для защиты информации, содержащей сведения, составляющие государственную тайну.
 - проведению работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну степень секретности разрешённых к использованию сведений особой важности;
 - осуществлению мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны
- ПАО «РОМЗ» разрешается осуществление мероприятий и или оказание услуг в области защиты государственной тайны 894 Военному представительству МО РФ.

Срок действия лицензий - до 09.12.2026.

Юридический адрес: 152150, Ярославская обл., г. Ростов, Савинское ш., д. 36

Почтовый адрес: 152150, Ярославская обл., г. Ростов, Савинское ш., д. 36

Общество имеет обособленные подразделения:

1. Опытнo-кoнстрoктoрскoе бyрo «Экрaн» (пpикaз oб oргaнизaции oбoсoблeннoгo пoдpаздeлeния № 452 oт 01.10.12), рaспoлoжeннoe пo aдpeсy: г. Нoвoсибирск, ул. Дaргoмьжскoгo, д. 8a.
2. Спeциaлизирoвaннoe кoнстрoктoрскo-тeхнoлoгичeскoe бyрo aкциoнeрнoгo oбщeствa «Рoстoвский oптикo-мeхaничeский зaвoд» (пpикaз oб oргaнизaции oбoсoблeннoгo пoдpаздeлeния № 10-О oт 03.03.15), рaспoлoжeннoe пo aдpeсy: г. Яpoслaвлъ, Мoскoвский пp., д. 149.
3. Упpaвлeниe стpaтeгичeскoгo рaзвития и эcoнoмичeскoй бeзoпaснoсти oткpытoгo aкциoнeрнoгo oбщeствa «Рoстoвский oптикo-мeхaничeский зaвoд» (пpикaз oб oргaнизaции oбoсoблeннoгo пoдpаздeлeния № 1339 oт 10.11.15), рaспoлoжeннoe пo aдpeсy: г. Мoсквa, Пpеснeнскaя нaб., д. 6, кoрп. 2.

Общество является учредителем и единственным собственником следующих организаций:

1. ООО «Автoтpaнспoртнoe пpeдпpиятиe «POMЗ», oснoвным видoм дeятeльнoсти кoтoрoгo являeтся oкaзaниe тpaнспoртных услyг пo пepeвoзкe лyдeй и гpyзoв. Дaтa сoздaния – 20.02.2005. Нaхoдится в стaдии ликвидaции.
2. ООО «Кoтeльнaя пpoмплoщaдки», oснoвным видoм дeятeльнoсти кoтoрoгo являeтся пpoизвoдствo пapa и гoрyчeй вoды (тeплoвoй энeргии). Дaтa сoздaния – 23.01.2018.

Инфoрмaция o вeличинe финaнсoвoгo yчaстия Oбщeствa в этиx oргaнизaциях рaскpытa в Рaздeлe 9 «Инфoрмaция o финaнсoвых пoкaзaтeлeях» дaннoй пoяснитeльнoй зaписки.

Аудитoрoм oбщeствa являeтся ООО «Аудитoрскaя фирмa «Лэкс», ИНН 7605013600 КПП 760601001, члeн Сaмoрeгyлиpyeмoй oргaнизaции аудитoрoв Ассоциaции «Сoдpyжeствo», oснoвнoй рeгистpaциoнный нoмeр в Рeестрe аудитoрoв и аудитoрских oргaнизaций 12006121781.

Органы yпpaвлeния oбщeствa:

- Oбщee сoбpaниe aкциoнeрoв oбщeствa – высший oргaн yпpaвлeния oбщeствa;
- Сoвeт дирeктoрoв oбщeствa – oргaн, oсyщeствляющий oбщee рyкoвoдствo дeятeльнoстью oбщeствa, зa иcключeниeм вoпpocoв, oтнeсeнных к кoмпeтeнции oбщeгo сoбpaния aкциoнeрoв;
- eдинoличный иcпoлнитeльный oргaн oбщeствa (гeнeрaльный дирeктoр) – oргaн, oсyщeствляющий рyкoвoдствo тeкyщeй дeятeльнoстью oбщeствa зa иcключeниeм вoпpocoв, oтнeсeнных к кoмпeтeнции oбщeгo сoбpaния aкциoнeрoв и сoвeтa дирeктoрoв.

Сpeднecписoчнaя числeннoсть пeрcoнaлa Oбщeствa пo сoстoянию нa 31 дeкaбpя 2023 г. сoстaвляeт 779 чeлoвeк (31 дeкaбpя 2022 г. – 766 чeлoвeк, 31 дeкaбpя 2021 г. – 841 чeлoвeк).

В ПАО «POMЗ» нa 31.12.2023 рaбoтaлo 792 чeлoвeкa:

Подразделение	Кол-во, чел.
010 Инструментальный цех	33
041 Механическое производство	176
043 Оптический цех	68
044 Сборочный цех	80
054 Энергосиловой цех	28
060 Паросиловой цех	38
411 Отдел главного технолога	32
415 Опытное производство	17
416 Отдел стандартизации и управления качеством	5
421 ОКБ "Экран"	2
424 Опытнo-кoнстрoктoрскoе бyрo	42
425 Социально-хозяйственный отдел	19
430 Производственно-диспетчерский отдел	9
431 Отдел сбыта и ВЭД	3
434 Планово-экономический отдел	5
435 Центральная заводская лаборатория	7
436 Отдел материально-технического снабжения и комплектации	21
437 Отдел технического контроля	23
438 Отдел труда и заработной платы	3

439 Служба главного механика	32
440 Отдел главного энергетика	8
441 Служба охраны труда и экологии	3
442 Бухгалтерия	17
443 Управление технико-экономического планирования новой техники	1
446 Финансовый отдел	3
449 Контрольно-испытательный центр	23
450 Отдел по работе с персоналом	6
451 Служба внутреннего контроля	17
452 Отдел гражданской обороны и чрезвычайных ситуаций	1
459 Служба экономической безопасности	0
461 отдел	2
462 отдел	1
463 отдел	3
464 Юридический отдел	1
465 Бюро	1
466 Отдел автоматизированных систем управления	5
467 Управление обеспечения информационной безопасности	1
473 Бюро технической документации	8
476 Управление стратегического развития и экономической безопасности	3
478 Отдел производственного снабжения	13
485 Метрологическая служба	9
492 Транспортный участок	0
900 Администрация	23
Итого	792

О деловой активности предприятия свидетельствует наличие договоров Общества по выполнению государственного оборонного заказа, выполнению ОКР и НИР.

Связанные стороны

Общество контролируется Российской Федерацией в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, которому принадлежит 64.6734 % Уставного капитала Общества. Остальные 35.3266 % акций размещены среди большого числа акционеров. На основании абз. 2 подп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ идентификация бенефициарных владельцев не проводится.

Раздел 2. Информация об учетной политике

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год Обществом подготовлена на основе учетной политики, утвержденной Приказом генерального директора № 205 от 30.12.2022.

Учетной политикой определено следующее:

Признание доходов и расходов

Датой реализации для исчисления налога на добавленную стоимость является день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг.

Доходы и расходы в целях исчисления налога на прибыль определяется по методу начисления.

Расходы, которые нельзя или нецелесообразно относить непосредственно на конкретный вид продукции, работ, услуг, являются косвенными расходами.

Общепроизводственные расходы ежемесячно распределяются по выпущенной продукции в отчетном периоде пропорционально стоимости материалов.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

Группировка основных средств

Учет основных средств с 01.01.2022 года ведется в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Порядок перехода на ФСБУ 6/2020 - альтернативный в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020. В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 принято решение не применять настоящий Стандарт в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками, установленными пунктом 4 Стандарта, но имеющих стоимость ниже лимита. Лимит установлен в размере 40000 рублей (п. 4.1.10 Учетной политики ПАО «РОМЗ» на 2023 год). Переоценка основных средств не производится.

Стоимость амортизируемых основных средств погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Для всех групп объектов основных средств применяется линейный способ начисления амортизации (п. 35 ФСБУ 6/2020).

Способы учета и списания сырья и материалов

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

На отчетную дату запасы (сырье, материалы, готовая продукция, товары и др.) отражаются в учете по наименьшей из следующих величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости над чистой стоимостью продажи считается обесценением. В этом случае создается резерв под обесценение запасов, который формируется ежегодно по состоянию на 31 декабря по номенклатуре. Для учета такого резерва предназначен счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» (п. 30 ФСБУ 5/2019, п. 4 ПБУ 21/2008, п. 7 ПБУ 9/99).

Организация признает единицей запаса номенклатурный номер.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

На отчетную дату запасы (сырье, материалы, готовая продукция, товары и др.) отражаются в учете по фактической себестоимости.

При отпуске готовой продукции её оценка производится организацией по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Перечень создаваемых резервов, включаемых в состав прочих расходов

Организация создает резерв по сомнительным долгам и резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. Главным бухгалтером проводится анализ финансового состояния (платежеспособности) потенциально сомнительных дебиторов. Комиссия, формируемая приказом директора общества, рассматривает результаты сделанного анализа (выводы и рекомендации главного бухгалтера), и принимает решение в отношении признания соответствующих сумм задолженности по тем или иным дебиторам (контрагентам) сомнительными.

Величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков определяется исходя из количества дней неиспользованных отпусков работников предприятия и среднедневного заработка, а также включает страховые взносы.

Раздел 3. Изменение учетной политики

Изменения в учетную политику на 2023 год Обществом осуществлялись для приведения ее в соответствие методологии ведения бухгалтерского и налогового учета действующему законодательству.

Раздел 4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, подлежащих исправлению в отчетном периоде, не выявлено.

Раздел 5. Информация по отчетным сегментам

Объем реализованной продукции (работ, услуг) составил 2 375 959 тыс. руб. без НДС, что составляет 168,9% к объему реализации 2022 г.

Себестоимость отгруженной продукции в 2023 году составила 1 891 262 тыс. руб., что составляет 167,0% от себестоимости прошлого года.

Прибыль от продаж составила 281 390 тыс. рублей, что в 2,8 раза выше прибыли от продаж за 2022 год. Рентабельность продаж – 7,9%.

Прибыль до налогообложения составила 74 934 тыс. руб., чистая прибыль – 37 226 тыс. руб., что в 2 раза перекрывает убыток, полученный за 2022 год в размере 40 947 тыс. руб.

Раздел 7. Информация по договорам

В течение 2023 года Общество выполняло работы по государственному оборонному заказу.

Раздел 8. Информация о событиях после отчетной даты

Событием после отчетной даты в Обществе признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности.

К такому событию относятся объявление годовых дивидендов по результатам деятельности за отчетный год. На момент составления отчетности дивиденды обществу собственником не объявлены.

У Общества отсутствует информация о фактах хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на положение предприятия и имевшее место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

Раздел 9. Информация об условных фактах хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

В отчетном периоде условных фактов хозяйственной деятельности нет.

Раздел 10. Информация по займам и кредитам

За отчетный период для выполнения обязательств по своевременной поставке продукции покупателям ПАО «РОМЗ» привлекало кредитные средства по следующим кредитным договорам:

- действовал Кредитный договор № 0187-21-2-14-D от 30.09.2021г. с банком ПАО «Промсвязьбанк» на сумму 180 000 млн. руб. по ставке Ключевая+2,9% на срок с 30.09.2021г. по 28.06.2024 г., ставка уменьшилась до 7,95%. Обеспечением кредита является поручительство акционера Тарана Э.А. В рамках данной кредитной линии задолженность Общества на 31.12.2023г. отсутствует. Сумма процентов за отчетный период составила 285,1 тыс. руб. и включена в состав прочих расходов Общества.

- действует Кредитный договор № ТУЛ-5100/21 от 17.06.2021г. с банком АО АКБ «Новикомбанк» на сумму 160 000 млн. руб. по ставке Ключевая+2,9% на срок с 17.06.2021г. по 31.03.2024г. Обеспечением кредита является поручительство акционера Тарана Э.А. В рамках данной кредитной линии задолженность Общества на 31.12.2023г., составляет 105 000 тыс. руб. Сумма процентов за отчетный период составила 13 774 тыс. руб. и включена в состав прочих расходов Общества.

- действует Кредитный договор № 0085-20-2-14-D от 27.05.2020г. с банком ПАО «Промсвязьбанк» на сумму 150 000 млн. руб. по ставке Ключевая+2,9% на срок с 29.05.2020г. по

30.06.2023 г. Оформлена пролонгация до 30.06.2023г. и далее до 28.06.2024г. Обеспечением кредита является поручительство акционера Тарана Э.А. В рамках данной кредитной линии задолженность Общества на 31.12.2023г. составляет 25 000 тыс. руб. Сумма процентов за отчетный период составила 6 464 тыс. руб. и включена в состав прочих расходов Общества.

За отчетный период с целью пополнения оборотных средств ПАО «РОМЗ» привлекало заемные средства по следующим договорам займа:

- действовал Договор краткосрочного процентного займа б/н от 28.07.2020г. с Тараном Э.А. (для погашения задолженности по налогам) на сумму в эквиваленте 16 700 тыс. рублей по ставке 8,0% на срок с 28.07.2020г. по 31.12.2023г. В рамках данного договора залога задолженность Общества на 31.12.2023г. отсутствует. Сумма процентов за отчетный период составила 10,6 тыс. руб., и включена в состав прочих расходов Общества.

- действовал Договор краткосрочного процентного займа б/н от 25.11.2022г. с АО «Экран-оптические системы» на сумму 2 млн. рублей по ключевой ставке Банка России на срок с 25.11.2022г. по 25.05.2023г. В рамках данного договора задолженность Общества на 31.12.2023 г. отсутствует. Задолженность по начисленным процентам по займу на 31.12.2023 г. составила 78 тыс. руб. В рамках данного договора задолженность Общества на 31.12.2023г. отсутствует. Сумма процентов за отчетный период составила 15,3 тыс. руб., и включена в состав прочих расходов Общества.

Раздел 11. Информация о связанных сторонах

С учетом критериев признаков связанных сторон, обозначенных в п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 г. № 48н, к связанным сторонам ПАО «РОМЗ» относятся физические лица, которые являются аффилированными по отношению к обществу в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии со ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» (в действующей на данный момент части) аффилированными лицами юридического лица являются члены Совета директоров, а также лицо, осуществлявшее полномочия его единоличного исполнительного органа.

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102.

Раздел 12. Информация о финансовых показателях

Бухгалтерская отчетность общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также в соответствии с положениями учетной политики общества.

Основные средства (стр. 1150 Бухгалтерского баланса)

Переоценка основных средств в 2023 году не осуществлялась, учетной политикой общества не предусмотрена.

Прочие внеоборотные активы (стр. 1190 Бухгалтерского баланса)

В составе прочих внеоборотных активов на 31.12.2023:

- незавершенные капитальные вложения, включая оборудование к установке, - 41 053 тыс. руб.,
- прочие (в т.ч. долгосрочные права на программные продукты) - 725 тыс. руб.

Переоценка объектов, отнесенных к прочим внеоборотным активам, в 2023 году не проводилась, учетной политикой не предусмотрена.

Запасы (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)

Резерв под снижение стоимости ТМЦ не формировался по причине отсутствия запасов, по которым признано обесценение.

Дебиторская задолженность (стр. 1230 Бухгалтерского баланса)

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. составила 1 405 468 тыс. руб.

В бухгалтерском учете величина резерва по сомнительным долгам на конец отчетного периода составила 91 578 тыс. руб.

В налоговом учете также создан резерв по сомнительным долгам на дебиторскую задолженность по расчетам за товары, работы, услуги по состоянию на 31.12.2023 в размере 61 689

тыс. руб. Вся дебиторская задолженность ПАО «РОМЗ» за отчетный период является краткосрочной. На начало отчетного периода резерв по сомнительным долгам составлял 91 578 тыс. руб. За отчетный период резерв по сомнительным долгам уменьшен на 1 тыс. руб. (п. 5.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах).

Финансовые вложения (стр. 1240 Бухгалтерского баланса)

Величина краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2023 г. – 3 843 тыс. руб., из них:

- 1 889 тыс. руб. – остаток по договорам краткосрочных займов, которые были заключены в 2018 г. с дочерним предприятием ООО «Котельная промплощадки»;
- 1 800 тыс. руб. – остаток по договору займа от 21.04.2016 г. с ООО «ФК Рубин Ялта»;
- 154 тыс. руб. – остаток по договору процентного займа от 01.04.2021г. с АО «Экран» – оптические системы».

Денежные средства и денежные эквиваленты (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)

Остаток денежных средств по состоянию на 31.12.2023 г. составляет сумму 998 738 тыс. руб., которые находятся:

- на расчетных счетах Общества – 998 724 тыс. руб.
- в кассе Общества остаток - 14 тыс. руб.

Остатки средств на счетах подтверждены выписками банков по состоянию на 31.12.2023 г.

Уставный капитал (стр. 1310 Бухгалтерского баланса)

Размер уставного капитала в течение отчетного периода не менялся и составил на 31.12.2023 - 37 417 тыс. руб.

Резервный капитал (стр. 1360 Бухгалтерского баланса)

В обществе резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами, на 31.12.2023 г. составил – 5 613 тыс. руб.

Нераспределенная прибыль (стр. 1370 Бухгалтерского баланса)

На конец отчетного периода нераспределенная прибыль составила 244 260 тыс. руб., в том числе чистая прибыль отчетного периода – 37 226 тыс. руб.

Заемные средства (стр. 1410 Бухгалтерского баланса)

Долгосрочные заемные средства на 31.12.2023 г. отсутствуют.

Кредиторская задолженность (стр. 1520 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 составила 2 432 011 тыс. руб., в т.ч.:

- задолженность по заработной плате – 26 705 тыс. руб. (Общество в течение отчетного периода не имело просроченной задолженности по заработной плате),
- задолженность по налогам и сборам – 81 730 тыс. руб.

Оценочные обязательства (стр. 1540 Бухгалтерского баланса)

Согласно учетной политике Общества и Положению, действующему в Обществе в рамках коллективного договора, на основании финансовых результатов, полученных в отчетном периоде, Обществом сформировано оценочное обязательство в части предстоящих расходов по заработанным, но неиспользованным отпускам работников с учетом отчислений на страховые взносы на обязательное социальное страхование в размере 13 157 тыс. руб. На начало отчетного периода резерв на оплату предстоящих отпусков составил 11 282 тыс. руб., за 2023 год резерв был начислен на сумму 54 066 тыс. руб., использован – на 52 191 тыс. руб.

Выручка (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах)

Согласно учетной политике, принятой Обществом на 2023 г., Общество обеспечивает раздельный учет по следующим видам деятельности:

Вид деятельности	Сумма, тыс. руб.	Доля в общей сумме выручки, %
Реализация готовой продукции	2 352 558	99,02
Предоставление в аренду помещений, земельных участков	6 748	0,28
Услуги по предоставлению сервитута	10	0,00
Услуги по хранению оборудования	110	0,00
Выполнение работ по ОКР и НИР	6 925	0,29
Реализация работ по ответственному хранению МЦ моб. резерва и моб. Подготовке	2 893	0,12
Реализация готовых блюд комбинатом общественного питания	6 497	0,27
Услуги по оперативно-техническому обслуживанию оборудования	218	0,01
ИТОГО	2 375 959	100,00

Раздел 13. Государственная помощь

В отчетном году Общество получило субсидии из федерального бюджета в размере 1 024 967 руб. на покупку оборудования.

Сумма субсидии отражена в бухгалтерском балансе по статье «Целевое финансирование» и будет списываться на доходы по мере амортизации оборудования, которое будет приобретено в 2024 г.

Раздел 14. Информация о чистой прибыли (убытке) и налоге на прибыль

В отчетном периоде и в 2022 г. применяемая Обществом ставка налога составляла 20%. Ставка налога не изменялась.

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировки условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, приведены в справке по применению ПБУ 18/2.

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Прибыль (убыток) до налогообложения	74 933
Налог на прибыль	(37 176)
В т.ч. текущий налог на прибыль	(54 088)
Отложенный налог на прибыль	(16 911)
Прочее (штрафы и пени по налогам и сборам)	(531)
Чистая прибыль (убыток)	37 226

Раздел 15. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о прибылях и убытках). Базовая прибыль на акцию за 2023 год составил 0,00099 тыс. руб.

На начало и на конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, таким образом, разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась.

Раздел 16. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности

В соответствии с федеральным законом № 261-ФЗ от 23.11.2009 г. (в ред. от 25.12.2012 N 270-ФЗ) «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» Общество информирует, что за отчетный период понесло расходов на приобретение электрической энергии на сумму 25 633 тыс. руб.

Раздел 17. Информация о судебных разбирательствах

На момент подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность. Общество является ответчиком в ряде арбитражных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенное влияние на финансовое положение Общества.

Раздел 18. Информация по сегментам

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается.

Раздел 19. Прекращенная деятельность

В отчетном периоде Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

Раздел 20. Информация об участии в совместной деятельности

Общество не является участником соглашения о совместной деятельности.

Раздел 21. Непрерывность деятельности

Руководством проведена оценка способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно, как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты. При этом не установлены события (условия), которые могут вызвать сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Уверенность в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в течение указанного срока обусловлена наличием долгосрочных договоров поставки, отсутствием просроченной задолженности по налогам и сборам, а также планом развития, в котором прослеживается тенденция улучшения финансового состояния Общества.

Руководство считает, что проводимая СВО и связанные с ней санкции и ограничения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2023 г. Ограничения деятельности для Общества не вводились.

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации и не сталкивалось с такими последствиями, как сбой в деятельности в результате приостановки производства, сбой в поставках, снижение спроса и трудности с переводами средств, курсом валют и привлечением финансирования.

Однако ввиду неопределенности и продолжительности событий, Общество не может точно и надежно оценить влияние данных событий на свое финансовое положение в дальнейшем. Общество внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями.

Раздел 22. Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Общества, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Общества.

Деятельность Общества подвергает его следующим видам риска:

Кредитный риск

У Общества не возникает потенциального кредитного риска по дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, поскольку реализация продукции осуществляется по договорам государственного оборонного заказа. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует. У Общества нет существенной концентрации кредитного риска.

Денежные средства размещаются в банках, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Общества.

Общество не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Общества. Валютный риск возникает в случае, когда Общество вступает в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

У Общества нет существенных обязательств, номинированные в валюте, что не приводит к возникновению потенциального валютного риска.

Рыночный риск и условия ведения деятельности Общества.

Хозяйственная деятельность и доходы Общества подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Общества, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Общества оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Общества полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Общество оценивает влияние вышеуказанных событий на деятельность Общества как ограниченное, принимая во внимание:

- отсутствие в текущем периоде изменений в способах и объемах использования производственных активов Общества;
- отсутствие прямого негативного воздействия на основную операционную деятельность Общества законодательных (регуляторных) изменений.

Становые риски

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Риски, связанные с политической и экономической обстановкой в России, являются существенными для Общества в связи с тем, что большая часть бизнеса Общества связана с деятельностью на территории Российской Федерации.

Основные становые риски связаны с неопределенностью ситуации на внешних рынках, санкциями западных стран. Общество не может гарантировать отсутствие негативных изменений в российском законодательстве в долгосрочной перспективе, поскольку большинство рискообразующих факторов находятся вне контроля Общества.

Экологические риски

Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в бухгалтерской финансовой отчетности по мере выявления. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, регулирования гражданских споров или изменений в нормативах, не могут быть оценены с достаточной точностью, признаются в качестве условных экологических оценочных обязательств. При существующей системе контроля руководство Общества считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

Налоговые риски

В результате законодательные и иные нормативные акты, оказывающие влияние на деятельность Общества, подвержены частым изменениям. В то время как Общество полагает, что оно

начислило все налоговые обязательства на основе своей интерпретации налогового законодательства, описанные выше факты могут привести к налоговому риску для Общества.

Руководство продолжает отслеживать изменения, относящиеся к этим рискам, и регулярно производит оценку рисков и соответствующих обязательств, резервов и раскрываемой информации.

С целью исключения нарушений налогового законодательства в Обществе осуществляется регулярный мониторинг изменений в налоговом законодательстве, анализ судебной практики в области налогообложения, анализ заключаемых договоров на предмет исключения положений, учет которых может привести к ошибкам и неточностям при налогообложении соответствующих операций, регулярная независимая проверка используемого порядка налогообложения при проведении ежегодного аудита.

Прочие риски

Общество подвержено рискам, связанным с влиянием колебаний рыночных цен на его финансовое положение и денежные потоки, и операционной (производственной) деятельностью.

Операционные риски возникают по причине недостатков внутренних процессов, ошибочных действий работников, конструктивно-производственных недостатков техники и оборудования, технических средств, также воздействий опасных факторов, связанных с внешними активными воздействиями.

Раздел 23. Информация о чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях

Чрезвычайных фактов в хозяйственной деятельности организации не происходило.

Раздел 24. События после отчетной даты

Факты хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Главный бухгалтер



Семенова Н.В.