

# **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Акционерного общества

«Зеленодольское предприятие «ЭРА»

за 2023 год

## Аудиторское заключение

Акционерам и членам  
Совета Директоров  
АО «Зеленодольское предприятие «ЭРА»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Зеленодольское предприятие «ЭРА» (ОГРН 1021606752760), 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 за 2023 год, в том числе отчета об изменениях капитала за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год, включая основные положения учетной политики за 2023 год.

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

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ответственность руководства и членов Совета директоров за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность,

за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

### **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 отчетности.

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (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 аудируемое лицо 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 членами Совета директоров, 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.

Генеральный директор ООО «Элай»,  
ОРНЗ 21606064042



Бирниязова Гульнара Нурисламовна

Руководитель аудита,  
ОРНЗ 21606064042

Бирниязова Гульнара Нурисламовна

« 2 » мая 2024 г.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Элай»,  
ОГРН 1117847439170,420095, Республика Татарстан,  
Казань, территория Химград, д.126, офис 232 (45),

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,  
ОРНЗ 11406029591

## Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

	Форма по ОКУД	Коды		
	Дата (число, месяц, год)	0710001		
Организация <u>Акционерное Общество "Зеленодольское предприятие "ЭРА"</u>	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	07522859		
Вид экономической деятельности <u>Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций</u>	по ОКВЭД 2	1648000115		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	30.11		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	12200	16	
Местонахождение (адрес) <u>422545, Республика Татарстан (Татарстан), р-н Зеленодольский, г Зеленодольск, ул Столичная, д. 30</u>		384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "ЭЛАЙ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7816522830
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1117847439170

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
5	Нематериальные активы	1110	8	9	10
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
6	Основные средства	1150	23 917	25 695	30 920
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
9	Финансовые вложения	1170	25	33	68 651
15	Отложенные налоговые активы	1180	8 889	10 696	6 102
	Прочие внеоборотные активы	1190	968	1 869	3 235
	Итого по разделу I	1100	33 807	38 302	108 918
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
7	Запасы	1210	69 609	37 780	82 110
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
11	Дебиторская задолженность	1230	264 773	241 442	371 378
9	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	112 750	73 000	6 300
4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 297	97 124	96 682
	Прочие оборотные активы	1260	66	19	14
	Итого по разделу II	1200	450 495	449 365	556 484
	<b>БАЛАНС</b>	1600	484 302	487 667	665 402

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
12	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 034	1 034	517
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
12	Переоценка внеоборотных активов	1340	5 507	5 507	5 507
12	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	918	918	1 435
12	Резервный капитал	1360	86	86	86
12	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	409 271	380 257	395 766
	Итого по разделу III	1300	416 816	387 802	403 311
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
10	Заемные средства	1510	-	-	5 032
13	Кредиторская задолженность	1520	40 940	87 656	244 846
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
19	Оценочные обязательства	1540	26 546	12 209	12 213
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	67 486	99 865	262 091
	<b>БАЛАНС</b>	1700	484 302	487 667	665 402

Руководитель

(подпись)

Бабушкин Игорь Юрьевич

(расшифровка подписи)



12 апреля 2024 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Дата (число, месяц, год)	<b>Коды</b>		
		Форма по ОКУД	0710002		
Организация	<u>Акционерное Общество "Зеленодольское предприятие "ЭРА"</u>	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	07522859		
Вид экономической деятельности	<u>Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций</u>	по ОКВЭД 2	1648000115		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	30.11		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12200	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
14	Выручка	2110	331 313	434 336
14	Себестоимость продаж	2120	(243 569)	(331 618)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	87 744	102 718
	Коммерческие расходы	2210	-	-
8	Управленческие расходы	2220	(76 806)	(79 040)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	10 938	23 678
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
14	Проценты к получению	2320	4 404	6 638
14	Проценты к уплате	2330	(227)	(372)
14	Прочие доходы	2340	30 622	60 915
14	Прочие расходы	2350	(9 047)	(111 703)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	36 690	(20 844)
15	Налог на прибыль	2410	(7 674)	3 833
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(5 865)	-
15	отложенный налог на прибыль	2412	(1 809)	3 833
	Прочее	2460	(2)	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	29 014	(17 011)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	740
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	29 014	(16 271)
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Бабушкин Игорь Юрьевич

(расшифровка подписи)



12 апреля 2024 г.

**Отчет об изменениях капитала  
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Акционерное Общество "Зеленодольское предприятие "ЭРА" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид экономической деятельности Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций по ОКВЭД 2  
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерные общества / Частная собственность по ОКОПФ / ОКФС  
Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2023
07522859		
1648000115		
30.11		
12200	16	
384		

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	517	-	6 942	86	395 766	403 311
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	517	-	-	-	740	740
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	740	740
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	517	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(517)	-	(16 249)	(16 766)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(16 249)	(16 249)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(517)	X	-	(517)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	1 034	-	6 425	86	380 257	387 802
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	29 014	29 014
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	29 014	29 014
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	1 034	-	6 425	86	409 271	416 816

## 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	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
<b>в том числе:</b>					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	416 816	387 802	403 311



Руководитель  
(подпись)

**Бабушкин Игорь Юрьевич**  
(расшифровка подписи)

12 апреля 2024 г.

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

Организация	<b>Акционерное Общество "Зеленодольское предприятие "ЭРА"</b>	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		по ОКПО	07522859		
Вид экономической деятельности	<b>Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций</b>	ИНН	1648000115		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<b>Акционерные общества / Частная собственность</b>	по ОКВЭД 2	30.11		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	12200	16	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	9 925 134	6 082 829
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	350 938	412 848
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	4 307	2 418
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
депозит overnight	4114	9 567 000	5 659 142
от продажи услуг связанным сторонам	4115	-	478
прочие поступления	4119	2 889	7 943
Платежи - всего	4120	(9 989 635)	(6 151 260)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(149 628)	(167 756)
в связи с оплатой труда работников	4122	(177 938)	(171 931)
процентов по долговым обязательствам	4123	(227)	(404)
налога на прибыль организаций	4124	(6 171)	-
командировочные расходы	4125	(15 973)	(22 256)
оплата налогов (кроме НДС и налога на прибыль)	4126	(42 179)	(36 802)
депозит overnight	4127	(9 560 000)	(5 727 000)
в связи с оплатой труда связанным сторонам	4128	(12 578)	(12 342)
прочие платежи	4129	(24 941)	(12 769)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(64 501)	(68 431)
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	6 861	79 826
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	653
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	6 354
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	3 551	66 690
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 310	3 829
от возврата предоставленных займов связанным сторонам	4215	-	2 300
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(53 423)	(2 265)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(1 337)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(52 086)	(2 265)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	10 000	14 000
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	10 000	14 000
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(10 000)	(19 011)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(11)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(10 000)	(19 000)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-	(5 011)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(111 063)	4 119
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	97 124	96 682
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 297	97 124
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	17 236	(3 677)

Руководитель

(подпись)

Бабичев Игорь Евгеньевич

(подпись)



12 апреля 2024 г.

## Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год по АО «Зеленодольское предприятие «ЭРА».

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «Зеленодольское предприятие «ЭРА» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность является исправленной. Руководство ранее утвердило к выпуску и выпустило бухгалтерскую отчетность за 2023 год, которая была датирована 30.03.2024г. Основаниями составления исправленной отчетности за 2023 год послужили изменения, связанные с исправлением ошибок:

### **Бухгалтерский баланс:**

- исправление математической ошибки по строкам 1370 (уменьшение на сумму 52 тыс. руб.) и 1520 (увеличение на сумму 52 тыс. руб.) с соответствующей корректировкой по итогам;

### **Отчет о финансовых результатах:**

- исправление математической ошибки по строкам 2411 (увеличение на сумму 51 тыс. руб.), 2412 (увеличение на сумму 1 тыс. руб.) с соответствующей корректировкой по итогам;

### **Отчет об изменениях капитала:**

- исправление математической ошибки по строке 3311 (уменьшение на сумму 52 тыс. руб.) с соответствующей корректировкой по итогам;

Исправленная бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждена к выпуску взамен ранее утвержденной руководством Общества и выпущенной бухгалтерский (финансовой) отчетности, которая была датирована 30 марта 2023 г.

## 1. Деятельность Общества

Полное наименование общества – Акционерное Общество «Зеленодольское предприятие «ЭРА»

Сокращенное наименование общества – АО «ЗП «ЭРА»

Общество учреждено: 25.05.1967г.

Общество зарегистрировано по адресу: 422545, г. Зеленодольск, ул. Столичная, 30 Фактический адрес Общества: 422545, г. Зеленодольск, ул. Столичная, 30. ОГРН 1021606752760.

Общество зарегистрировано 02.05.2001г. Государственной регистрационной палатой при МЮ РТ за № 204/к-2(49), внесено в ЕГРЮЛ Межрайонной инспекцией ФНС РФ №8 по РТ 09.08.2022г. за основным государственным регистрационным номером 1021606752760.

Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 16 №000576231 от 20.02.2001г.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности: выполнение электромонтажных работ на строящихся кораблях и судах, производство электrorаспределительных устройств.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 194 человека, за 2022 год – 238 человек, за 2021 год - 290 человек. Уставный капитал Общества составляет - 1034 тыс. руб.

Уставный капитал Общества оплачен в размере 1034 тыс. руб., что составляет 100%

### **Информация об обособленных подразделениях**

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Численность ОП по состоянию на 31.12.2023 / 31.12.2022 / 31.12.2021
1	ЗП «ЭРА-ФИЛИАЛ №1»	21.09.2022	УФНС по республике Мордовия	130043001	г. Саранск	На 31.12.2023 – 1 На 31.12.2022 – 1
2	филиал №2 АО «ЗП «ЭРА»	18.08.2005	УФНС Астраханской области	301602001	г. Астрахань	На 31.12.2023 – 27 На 31.12.2022 – 45 На 31.12.2021 – 57

Состав акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров от

10.01.2024 представлен ниже.

### Состав акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «Диалог-Инвестментс»	87,26
2	Антышев Геннадий Викторович	8,00
3	Физические лица	4,74

Информация о дочерних и зависимых обществах представлена в следующей таблице.

№ п/п	Наименование общества	Доля в уставном капитале, %
1	ООО «ВСК»	25,00

Состав Совета директоров Общества представлен в таблице:

№ п/п	Ф.И.О. (должность в совете)	Решение общего собрания (№ и дата протокола)
1	Нитенко Владимир Борисович (председатель СД)	Протокол ГОСА №1/Г/2023 от 30.06.2023
2	Бабушкин Игорь Юрьевич (член СД)	Протокол ГОСА №1/Г/2023 от 30.06.2023
3	Котомкин Владимир Яковлевич (член СД)	Протокол ГОСА №1/Г/2023 от 30.06.2023
4	Сунцов Антон Вячеславович (член СД)	Протокол ГОСА №1/Г/2023 от 30.06.2023
5	Таркаева Ольга Петровна (член СД)	Протокол ГОСА №1/Г/2023 от 30.06.2023

Исполнительным единоличным органом общества в соответствии с положением о генеральном директоре АО «ЗП «ЭРА», утвержденным годовым общим собранием акционеров (Протокол №1/Г/2016 от 23.06.2016г.), является Бабушкин Игорь Юрьевич.

Ревизионная комиссия Общества утверждена решением Общего собрания акционеров (Протокол ГОСА №1/Г/2023 от 30.06.2023), информация о нем представлена в следующей таблице:

№ п/п	Ф.И.О.	Должность
1	Таркаева Екатерина Александровна	Председатель комиссии
2	Нитенко Денис Владимирович	Член Комиссии
3	Гилёва Елена Евгеньевна	Член Комиссии

Информация о проведенной в 2023 году инвентаризации приведена в следующей таблице:

Объект учета	Дата, на которую проведена инвентаризация	Примечания
Основные средства	31.12.2023 г.	Приказ №1530 от 29.12.2023 г.
Расходы будущих периодов	31.12.2023 г.	Приказ №1530 от 29.12.2023 г.
Запасы	31.12.2023 г.	Приказ №1530 от 29.12.2023 г.
Незавершенное производство	31.12.2023 г.	Приказ №1530 от 29.12.2023 г.
Денежные средства, денежные документы, ценности, бланки строгой отчетности	31.12.2023 г.	Приказ №1530 от 29.12.2023 г.
Финансовые вложения	31.12.2023 г.	Приказ №1530 от 29.12.2023 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	31.12.2023 г.	Приказ №1530 от 29.12.2023 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	31.12.2023 г.	Приказ №1530 от 29.12.2023 г.
Расчеты с банками по расчетным счетам	31.12.2023 г.	Приказ №1530 от 29.12.2023 г.
Расчеты с банками по ссудным счетам	31.12.2023 г.	Приказ №1530 от 29.12.2023 г.
Расчеты с бюджетом	31.12.2023 г.	Приказ №1530 от 29.12.2023 г.
Расчеты с внебюджетными фондами	31.12.2023 г.	Приказ №1530 от 29.12.2023 г.

### Организация бухгалтерского учета в Обществе.

Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются

руководителем общества. Ведение бухгалтерского учета возложено на главного бухгалтера Егорову Наталью Александровну.

## **2. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Федеральным законом №402-ФЗ от 06 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ №34н от 29 июля 1998 года (с изменениями и дополнениями), а также действующими положениями по бухгалтерскому учету.

Решением общего собрания акционеров Общества (протокол №1/Г/2023 от 30.06.2023) официальным аудитором Общества на 2023 год утверждено ООО «ЭЛАЙ».

Место нахождения: 420095, Респ. Татарстан, г. Казань, тер. Химград, д. 126, офис232(45).

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1117847439170

ООО «ЭЛАЙ» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (далее – СРО ААС) и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС за основным регистрационным номером (ОРНЗ): 11406029561.

## **3. Учетная политика**

### **Существенные положения учетной политики для целей бухгалтерского учета:**

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ,
- Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н,
- Положений по бухгалтерскому учету и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации,
- Приказа Минфина России от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»,
- Приказа Общества «Об учетной политике для целей бухгалтерского учета» №1801 от 30.12.2022г.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств) и настоящих Пояснений.

Отчетным годом является календарный год – с 01.01.2023 по 31.12.2023.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности. Существенной признается сумма, отношение которой к объему выручка за отчетный год составляет не менее 5% (процент, утвержденный УП).

### **Раскрытие информации в соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»**

Корректировка показателей и исправление ошибок в отчетности в 2023 году не производились.

Бухгалтерский учет в предприятии ведется с применением программы «1С: ERP». Основными регистрами бухгалтерского учета являются журналы-ордера. Записи в регистрах производятся по мере поступления документов. Данные журналов-ордеров в конце месяца автоматически формируют Главную книгу. Аналитический учет ценностей ведется в оборотных ведомостях в количественно-суммовом выражении по каждому наименованию, материально-ответственным лицам (по складам) и в целом по предприятию с подведением итогов по субсчетам и главным синтетическим счетам.

При оценке статей бухгалтерской отчетности обеспечивается соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода сопоставляются с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному.

В бухгалтерской отчетности не допускаются зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

В бухгалтерский баланс включаются числовые показатели в нетто-оценке.

Правила оценки отдельных статей бухгалтерской отчетности установлены соответствующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Статьи бухгалтерской отчетности, составляемой за отчетный год, подтверждаются результатами инвентаризации активов и обязательств.

#### **4. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность предприятия, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В частности, Предприятие отражает свернуто следующие денежные потоки:

- поступления для комитента, принципала и платежи комитенту, принципалу в рамках посреднических договоров за исключением платы за услуги комиссионера, агента;
- оплата транспортных расходов и получение возмещения данных расходов от покупателей или поставщиков;
- оплата налогов в бюджет и поступления возмещений, возвратов налогов из бюджета;
- оплата процентов по кредитам в банк и получение возврата из банка, получение возмещения процентов из бюджета;
- возврат излишне или ошибочно совершенных платежей и поступлений;
- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджет и возмещений из него.

В целях формирования Отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ на дату поступления или совершения платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Информация о курсах валют представлена ниже:

(руб. за 1 ед.)

Валюта	На 31.12.2021	На 31.12.2022
Доллар США	74,2926	70,3375
Евро	84,0695	75,6553

На 31.12.2023г. валютных средств у предприятия нет.

Наименование показателей	(тыс. руб.)		
	на 31.12.23	на 31.12.22	на 31.12.21
Расчетные счета	3 242	50 702	46 555
Валютные счета	-	46 357	50 034
В кассе организации	55	65	93
<b>ИТОГО (стр. 1250 Бухгалтерского баланса)</b>	<b>3 297</b>	<b>97 124</b>	<b>96 682</b>
<i>Взаимовязка с показателями Отчета о движении денежных средств:</i>			
Остаток на начало года (стр. 4450)	97 124	96 682	104 528
Остаток на конец года (стр. 4500)	3 297	97 124	96 682
Влияние изменений курса иностранной валюты к рублю (стр. 4490)	17 236	(3 677)	(1 542)

### **5. Нематериальные активы**

В составе нематериальных активов отражаются объекты без материально-вещественной формы со сроком службы более 12 месяцев, используемые в производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества, способные приносить экономические выгоды.

Базой для определения учетной политики по нематериальным активам является Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов", утвержденное Приказом Минфина РФ № 153-н от 14.12.2007г. (ПБУ-14/2007).

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Он принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к учету. Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды или имеет право его применять. Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

В составе нематериальных активов АО «ЗП «ЭРА» отражен товарный знак (знак обслуживания), на который предприятие имеет свидетельство. Остаточная стоимость нематериальных активов на 31.12.2021 г. составляет 10208 рублей, на 31.12.2022г. составляет 8958 рублей, на 31.12.2023г. –7708 рублей.

Обесценение НМА Обществом не производится.

### **6. Основные средства**

В составе основных средств отражены оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, машины и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в производстве продукции, либо для управленческих нужд Общества, при использовании которых Общество намерено получить экономические выгоды.

В отношении учета основных средств применяются нормы Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 г №204н.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если в отношении него одновременно выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить

достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Объекты основных средств группируются по видам:

- Земельные участки
- Здания
- Сооружения
- Машины и оборудование
- Транспортные средства
- Инвентарь
- Специальная оснастка

Организация приняла решение не применять ФСБУ 6/2020 в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020), но имеющих стоимость ниже 100 000. При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

(тыс. руб.)

Группа основных средств	На 31.12.2021г.		Изменения за 2022 год				На 31.12.2022г.		Изменения за 2023 год				На 31.12.2023г.	
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
				Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			
Здания и сооружения	62284	(35697)	-	-	-	(2970)	62284	(38668)	503	-	-	(2500)	62787	(41168)
Машины и оборудование	12023	(10678)	-	-	-	(629)	12023	(11307)	611	-	-	(393)	12634	(11700)
Транспортные средства	10916	(9291)	-	(3356)	2812	(1081)	7560	(7560)	-	-	-	-	7560	(7560)
Производственный и хозяйственный инвентарь	165	(165)	-	-	-	-	165	(165)	-	-	-	-	165	(165)
Многолетние насаждения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	1355	-	-	-	-	-	1355	-	-	-	-	-	1355	-
Итого	86743	(55831)	-	(3356)	2812	(4680)	83387	(57700)	1114	-	-	(2893)	84501	(60593)

В составе основных фондов раздела 1 актива баланса отражены также капитальные вложения во внеоборотные активы. По состоянию на 31.12.2022г. – это затраты на строительство газовой котельной в размере 8500 руб. По состоянию на 31.12.2022г. остаточная сумма капитальных вложений не изменилась и составляет 8,5 тыс. руб.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Объектом для начисления амортизации являются объекты, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые, которые приняты к учету в качестве основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникающие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания

срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, поскольку ожидается, что сумма к поступлению от выбытия объекта основных средств не является существенной.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

В соответствии с п. 8 ФСБУ 6, для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Амортизация по объектам основных средств, за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства, начисляется линейным методом исходя из установленных сроков полезного использования. Периодичность начисления амортизации - ежемесячно.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации объектов основных средств.

При частичной ликвидации объекта основных средств уменьшение его первоначальной стоимости производится на основании данных комиссии по приемке и списанию основных средств.

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета.

Объект основных средств подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Проверка объектов основных средств на обесценение предусмотрена ФСБУ 6/2020. Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный N 40940).

Тест на обесценение основных средств осуществляется на конец каждого отчетного периода (год и квартал).

Признаки обесценения:

- резкое снижение справедливой (рыночной) стоимости ОС;
- произошли или произойдут значительные неблагоприятные изменения для деятельности компании или рынка;
- повысились рыночные процентные ставки, и это, вероятно, увеличит ставку дисконтирования и приведет к снижению возмещаемой суммы ОС;
- балансовая стоимость чистых активов компании превышает ее рыночную капитализацию;
- существуют признаки устаревания или физической порчи актива;

- показатели внутренней отчетности указывают на то, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
- значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для организации, произошли в течение периода или, как ожидается, произойдут в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования или ожидаемого использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также пересмотр оценки срока полезного использования актива с неопределенного на определенный;
- экономическая эффективность актива по данным внутренней отчетности;
- суммарные данные текущего периода и бюджета на будущие периоды в отношении актива демонстрируют операционные убытки или чистые оттоки денежных средств;
- прочие подобные причины.

При наличии признаков возможного обесценения актива проверяется оставшийся срок полезного использования, метод амортизации или ликвидационная стоимость актива и при необходимости могут быть пересмотрены и скорректированы в соответствии со стандартом, применимым к данному активу, даже если никаких убытков от обесценения в отношении этого актива не признается.

Сумма убытка от обесценения отражается на отдельном субсчете счета 02 и в составе прочих расходов (п. 39 ФСБУ 6/2020, п. 60 МСФО (IAS) 36).

Общество применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» начиная с отчетности за 2022г.

Тест на обесценение основных средств по состоянию на 31.12.2023г. не выявил наличия признаков обесценения, поэтому пересмотр амортизации и ликвидационной стоимости объектов основных средств на конец отчетного периода не производился

## 7. Запасы

Оценка сырья, основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запчастей, строительных материалов и конструкций, топлива, приобретаемой тары осуществляется по фактической стоимости приобретения, включая расходы на стоимость самих материалов по цене поставщика без налогов, плату в виде процентов за приобретение их в кредит, предоставленных поставщиком этих ресурсов, расходы по транспортировке, доставке, погрузке, разгрузке, хранению силами сторонних организаций. Счет 16 «Отклонения в стоимости материалов» и счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в Обществе не применяются. Списание материальных ресурсов в производство производится по себестоимости каждой единицы. Структура материально-производственных запасов по состоянию на 31.12.2023г. представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Группа материально -производственных запасов	Остаток на 31.12.2021г.	Остаток на 31.12.2022г.	Остаток на 31.12.2023г.
Сырье, материалы и др. аналогичные ценности.	10807	9908	10567
Готовая продукция	2136	1166	1482
Товары для перепродажи	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	69126	26706	57560
Расходы будущих периодов/полуфабрикаты собственного производства	41	-	-
Итого	82110	37780	69609

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости

продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2021, на 31.12.2022 и на 31.12.2023 г. отсутствует. Резерв под обесценение запасов в 2022 и в 2023 году не создавался.

### **8. Затраты на производство**

Ниже представлена информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат (ПБУ 10/99)

(тыс. руб.)

Статьи расходов	2022г.	2023г.
Материальные затраты, в т.ч.: Сырье и материалы	55084	20417
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4466	2894
Затраты на оплату труда	160018	162122
Отчисления на социальные нужды	51216	41644
Услуги сторонних организаций	94754	75412
Командировочные расходы	-	8941
Прочие затраты	45120	8945
Итого затрат	410658	320375
Изменение остатка НЗП (+ увеличение, - уменьшение)	(42420)	30854

### **9. Финансовые вложения**

Наличие и движение финансовых вложений за 2023 год представлено в таблице.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на 31.12.21	Изменения за период			Остаток на 31.12.22	Изменения за период			Остаток на 31.12.23
		Поступило	Выбыло	Начислено процентов		Поступило	Выбыло	Начислено процентов	
Долгосрочные всего	68651	-	(68618)	4996	33	-	(8)	-	25
В том числе паи и акции	3161	-	(3128)	-	33	-	(8)	-	25
Предоставленные займы	65490	-	(65490)	4996	-	-	-	-	-
Краткосрочные всего	6300	-	(5660300)	1642	73000	9610000	(9570250)	4404	112750
Предоставленные займы	6300	-	(2300)	500	4000	-	(3250)	222	750
Депозиты	-	5727000	(5658000)	1142	69000	9610000	(9567000)	4182	112000
Итого финансовых вложений	74951	5727000	(5728918)	6638	73033	9610000	(9570258)	4404	112775

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на основе расчета организации на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. В 2022 и 2023 году резервы под обесценение финансовых вложений не создавались, по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 и

31.12.2023 года резервы под обесценение финансовых вложений отсутствуют.

### **10. Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию**

В соответствии с пунктом 3 и 5 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 6 октября 2008г. № 107н основная сумма долга по полученному кредиту учитывается в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств. Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

По состоянию на 31 декабря 2022г. и 31 декабря 2023г. заемных средств нет.

### **11. Дебиторская задолженность**

В составе долгосрочной дебиторской задолженности учитывается задолженность (включая выданные авансы и предварительную оплату), погашение которой ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочной дебиторской задолженности учитывается аналогичная задолженность, погашение которой ожидается течение 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31.12.2023 в составе дебиторской задолженности отражена долгосрочная задолженность за квартиры, выделенные работникам предприятия, в сумме 12754 тыс. руб. и займы работникам в сумме 3013 тыс. руб., на 31.12.2022г. – в сумме 13 846,0 тыс. руб. и 2726,0 тыс. руб. соответственно.

Детализация дебиторской задолженности по ее составу на последнюю дату отчетных периодов приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	По состоянию на 31.12.2021г.	По состоянию на 31.12.2022г.	По состоянию на 31.12.2023г.
Покупатели и заказчики	313558	192357	238735
Авансы выданные	35100	12825	11797
Беспроцентные займы	2000	2000	2000
Прочие дебиторы	20720	34260	12241
Итого задолженность	371378	241442	264773

Дебиторская задолженность отражена в балансе за вычетом начисленного резерва по сомнительным долгам. Сумма корректировки за 2022 год составляет 43434 тыс. руб., за 2023 год – 33131 тыс. руб.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность предприятия, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Вероятность погашения долга полностью или частично каждым должником оценивает специально созданная комиссия, исходя из профессионального суждения, основываясь на информации о деятельности и финансовом состоянии должников. Сумма созданного резерва относится на счет 912. Списание долгов, признаваемых безнадежными к взысканию, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. Сумма

созданного резерва по сомнительным долгам составляет: на 31.12.2021г. – 37618 тыс. руб., на 31.12.2022г. – 43434 тыс. руб., на 31.12.2023г. – 33131 тыс. руб.

### **12. Уставный капитал**

(тыс. руб.)

Сумма уставного капитала на 31.12.2021г.	Увеличение (уменьшение) уставного капитала в 2022 году	Сумма уставного капитала на 31.12.2022г.	Увеличение (уменьшение) уставного капитала в 2023 году	Сумма уставного капитала на 31.12.2023г.
517	517	1034	-	1034

Уставный капитал акционерного общества «Зеленодольское предприятие «ЭРА» по состоянию на 31.12.2023г. состоит из 51548 обыкновенных и 137 привилегированных акций. Номинальная стоимость одной акции составляет 20 рублей.

### **13. Кредиторская задолженность**

Детализация кредиторской задолженности по ее составу на последнюю дату отчетных периодов приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	Остаток на 31.12.2021г.	Остаток на 31.12.2022г.	Остаток на 31.12.2023г.
Поставщики и подрядчики	30885	17502	12633
Авансы полученные	183155	35298	14686
Задолженность по налогам, отчислениям	16125	11294	9073
Прочие кредиторы	14681	23562	4548
Итого задолженность	244846	87656	40940

### **14. Раскрытие информации по расходам и доходам общества**

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Реализацией товаров, работ или услуг признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, реализация имущественных прав, а в случаях, предусмотренных нормативными актами, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

В составе доходов по основным видам деятельности отражать:

- выполнение электромонтажных работ (ЭМР)
- изготовление продукции
- доходы от сдачи имущества в аренду.

Договора на выполнение электромонтажных работ (ЭМР), изготовление щитов (ЭРУ) заключаются на каждый заказ. Изменение срока выполнения работ и (или) его стоимости оформляется дополнительным соглашением. При изменении объема работ заключается отдельный договор или дополнительное соглашение.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества, имущественных прав.

Моментом признания дохода по выполненным электромонтажным работам считать дату подписания акта выполненных работ по заказу в целом или этапа работ.

Моментом признания дохода по изготовлению щитов (электрораспределительных устройств) считать дату подписания акта выполненных работ, дату оформления накладной на отгрузку, если иное не предусмотрено договором.

Акты выполненных работ оформляются по формам, согласованным с заказчиком.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расчетов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Группировку и списание затрат на производство осуществлять по каждому заказу (договору) по процедуре, предусмотренной Приказом генерального директора по открытию карточки заказа №357 от 01.11.05г.

Формирование информации о произведенных затратах ведется на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

По дебету счета 20 «Основное производство» учитываются прямые расходы, непосредственно связанные с производством продукции, работ, услуг. Аналитический учет затрат на счете 20 «Основное производство» ведется в разрезе направлений деятельности.

Косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и ежемесячно распределяются по заказам пропорционально заработной плате основного производственного персонала. Счет 25 применяется в учете филиалами общества. Они ежемесячно распределяются по заказам пропорционально заработной плате основного производственного персонала.

Информация о выручке от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг (ПБУ 10/99) за 2022 и 2023 год представлена ниже:

(тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных работ, услуг	Прибыль от продаж
2023 год, в т.ч.	331 313	243 569	87 744
Готовая продукция	1 275	534	741
Работы	326 143	242 920	83 223
Услуги	3 896	115	3 781
2022 год	434 336	331 618	102 718
Готовая продукция	76 543	62 518	14 025
Работы	355 516	269 037	86 479
Услуги	2 276	64	2 212

Расшифровка прочих доходов и расходов приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Статья доходов	Прочие доходы за 2023 год	Прочие доходы за 2022 год
Списанная за баланс в связи с истечением срока исковой давности задолженность	9349	15110
Продажа долей в уставном капитале	-	6354
Продажа основных средств	-	544
Продажа ТМЦ	982	2544
Курсовые разницы	18524	22670
Страховое возмещение	-	-
Штрафы и неустойки	20	5004
Оприходование выявленных излишков ТМЦ	316	-
Прочее	1431	8689
<b>Итого:</b>	<b>30622</b>	<b>60915</b>
% к получению	4404	6638

Статья расходов	Прочие расходы за 2023 год	Прочие расходы за 2022 год
Списанная за баланс в связи с истечением срока исковой давности задолженность	8017	18735
Продажа долей в уставном капитале	-	3128
Продажа основных средств	-	544
Продажа ТМЦ	932	2211
Курсовые разницы	1288	26348
Государственная пошлина	455	370
Спонсорская помощь	592	105
Расхода за прошлые периоды	53	-
Использование прибыли	687	1002
Услуги банка	3035	980
Резерв по сомнительным долгам	-10302	5815
Штрафы и неустойки	18	150
Расходы по конвертации валюты	3539	-
Прочее	733	52315
<b>Итого:</b>	<b>9047</b>	<b>111703</b>
% к уплате	227	372

#### 15. Расчеты по налогу на прибыль.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе данных, налоговой декларации.

Для целей ведения учета налога на прибыль, в соответствии с ПБУ 18/02 в редакции приказа Минфина России от 20.11.2018г. №236н Общество формирует регистр учета временных разниц, представляющий собой перечень признаваемых в бухгалтерском балансе активов и обязательств, а также объектов налогового учета.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в случае снижения уровня вероятности получения значительной налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного возмещения актива. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием налоговой ставки, которая действует на дату составления отчетности.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету и отражаются в отчетности свернуто.

Текущий и отложенный налоги признаются в составе расходов или доходов в Отчете о финансовых результатах, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым в состав капитала (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в составе капитала).

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежегодно. Ставка расчета отложенных и постоянных налоговых доходов и расходов составляет 20%. Показатель условного расхода по налогу на прибыль составляет за 2023 год -1808 тыс. руб. , за 2022 год – 3 833,0 тыс. руб.

Постоянные и временные разницы, повлекшие корректирование условного расхода по налогу на прибыль приведены в таблице:

#### **Изменение постоянных и временных разниц**

(тыс. руб.)

Наименование	На начало отчетного периода	Возникло за отчетный период	Погашено за отчетный период	На конец отчетного периода
Постоянные налоговые доходы	X	-	-	X
Отложенные налоговые активы по текущему периоду	16841	5051	(6882)	15010

Отложенные налоговые обязательства по текущему периоду	6145	365	(389)	6121
--	------	-----	-------	------

Основными факторами, вызвавшими формирование налоговых разниц, явились:

- начисление амортизации по основным средствам;
- расходы, не связанные с производственной деятельностью;
- выплаты социального характера;
- резервы.

#### **16. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы**

В течение отчетного периода расходы на НИОКР не производились.

#### **17. Информация об участии в совместной деятельности**

В 2023 году предприятие участия в совместной деятельности не принимало.

#### **18. Информация о событиях после отчетной даты**

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

#### **19. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах**

Условных обязательств, условных активов предприятие не имеет. По состоянию на 31.12.2021 г. предприятие имело оценочное обязательство в сумме 12 213 тыс. руб. на предстоящую оплату отпусков.

В 2022 году начислено оценочное обязательство в сумме 11 039 тыс. руб., использовано – 11 043 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2022г. предприятие имело оценочное обязательство в сумме 12 209 тыс. руб. на предстоящую оплату отпусков.

В 2023 году начислено оценочное обязательство в сумме 30 938 тыс. руб., использовано – 16 601 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2023г. сумма оценочного обязательства на предстоящую оплату отпусков составляет 26 546 тыс. руб.

#### **20. Информация по прекращаемой деятельности**

АО «ЗП «ЭРА» будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев 2024 года и не имеет намерения или потребности в ликвидации, или прекращении финансово-хозяйственной деятельности или отдельных видов производства.

#### **21. Дивиденды**

По решению общего собрания акционеров АО «ЗП «ЭРА» (протокол №1/Г/2023 от 30.06.2023г.) дивиденды не объявлялись.

Базовая прибыль / убыток на акцию составляет:

- по состоянию на 31.12.2023 г. – 562,36 рубля (прибыль);
- по состоянию на 31.12.2022 г. – 330,00 рублей (убыток).

#### **22. Затраты на приобретение энергоресурсов**

Затраты на приобретение энергоресурсов в 2023 году составили: электроэнергии – 1011 тыс. руб., газа горючего природного – 223 тыс. руб.

#### **23. Информация об экологической деятельности организации**

Капитальные вложения в экологическую деятельность в 2023 году не производились. Текущие расходы на экологическую деятельность в 2023 году составили 21 тыс. руб.

#### **24.Обеспечения**

В 2023 году обеспечений полученных и выданных предприятие не имело.

#### **25.Информация по судебным делам и претензиям**

АО «Зеленодольское предприятие «ЭРА» в 2023 году вело 2 судебных дела. От АО «Зеленодольский завод имени А.М. Горького» получено 6 000 тыс. руб. за кабель и получено судебное решение о взыскании суммы процентов по предоставленному займу в сумме 2818 тыс. руб., переданное судебным приставам. По решению суда, принятому в 2022 году, был возвращен аванс АО «Восточная верфь» г. Владивосток в сумме 14 221 тыс. руб.

#### **26.Информация по связанным сторонам**

Связанными сторонами АО «Зеленодольское предприятие «ЭРА» в 2023 году были следующие лица и организации: ООО «Диалог-инвестментс» г. Казань, ООО «ВСК» г. Владивосток, члены Совета директоров, генеральный директор и основной управленческий персонал.

К основному управленческому персоналу Общество относит генерального директора, его заместителей, руководителей отделов и служб предприятия.

№ п/п	Наименование связанной стороны	Основание, в силу которого лицо является связанной стороной	Операции со связанными сторонами в отчетном периоде	Сальдо на 31.12. 2021г., тыс. руб. (+дебет., - кредит.)	Сумма операции за 2022 год, тыс. руб.	Сальдо на 31.12. 2022г., тыс. руб. (+дебет., - кредит.)	Сумма операции за 2023 год, тыс. руб.	Сальдо на 31.12. 2023г., тыс. руб. (+дебет., - кредит.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ООО «Диалог-инвестментс»	Акционер, владеющий более 20% УК	Выплата дивидендов	-	-	-	-	-
2	ООО «ВСК»	АО имеет право распоряжаться более 20% голосов, приходящихся на вклады (доли), составляющие уставный (складочный) капитал	Оплата выполнения работ на строящихся заказах	-101	-	-101	101	-
3	Бабушкин Игорь Юрьевич	Единоличный исполнительный орган – генеральный директор	Управление деятельностью Общества	Раскрыто в составе п.5 данной таблицы				
4	Члены Совета директоров		Операций нет	-	-	-	-	-

5	Основной управленческий персонал	Краткосрочные вознаграждения:					
		1) Заработная плата за год	-135	9412	-	12369	-367
		2) Отчисления от заработной платы	-100	2695	-	2649	-81
		3) Дивиденды	-	-	-	-	-
		Долгосрочные вознаграждения не выплачивались					

### 27. Информация по бенефициарным владельцам

Бенефициарными владельцами АО «Зеленодольское предприятие «ЭРА» в 2023 году были следующие лица:

1. Нитенко Владимир Борисович,
2. Таркаева Ольга Петровна.

### 28. Непрерывность деятельности.

Оценка допущения о непрерывности деятельности выражается Обществом в виде вынесения субъективного суждения об условных фактах хозяйственной деятельности, которые являются определенными на дату составления бухгалтерской отчетности за отчетный период.

Продолжающееся влияние развития пандемии коронавируса (COVID-19) и принимаемые в связи с этим меры по недопущению распространения коронавирусной инфекции привели, наряду с прочими факторами, к снижению экономической активности. Ситуация на финансовых рынках остается достаточно нестабильной.

Обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной, а также экономические санкции, введенные США, Европейским союзом и другими странами в отношении многих российских государственных и коммерческих организаций, в том числе банков, отдельных секторов экономики и физических лиц, вызвали замедление экономического роста в России и существенно ограничили доступ к международным рынкам капитала.

Некоторые иностранные предприятия объявили о приостановке деятельности в России или прекращении поставок продукции в Россию. Логистические ограничения оказывали негативное влияние на объемы поставок из-за рубежа. Значительный рост инфляции как в России, так и в мире оказал негативное влияние на себестоимость.

Руководство внимательно следит за потенциальным воздействием этих событий и предпринимает все возможные меры для снижения возможных последствий для Общества.

В соответствии с допущением о непрерывности деятельности Общество намерено осуществлять деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении текущих операций или обращении за защитой от кредиторов в соответствии с законами и нормативными актами. Соответственно, активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе нормального рабочего процесса.

Генеральный директор



И.Ю. Бабушкин АО «ЗП «ЭРА»