

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «РМТ» за 2021 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «РМТ» за 2021 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствует.

АО «РМТ» несмотря на сложную политическую и социально-экономическую ситуацию в стране, удалось не останавливать производственную деятельность и достичь показателей выручки и прибыли позволяющие продолжать непрерывную деятельность общества.

10. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес организации: 115230, г. Москва, Варшавское ш., дом 46, эт. 2, пом. 3001Л

Организация осуществляет следующие основные виды деятельности 26.51 – Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования и навигации.

Среднесписочная и средняя численность сотрудников за отчетный и предшествующий отчетному периоду представлены в таблице:

Год	Среднесписочная численность, чел.	Средняя численность, чел.
2021	1	3
2020	1	5

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор АО «РМТ» Набиуллин Марат Раефович уволен по соглашению сторон 18.08.2021 г. С 18.08.2021 г. Генеральный директор АО «РМТ» Малышев Андрей Васильевич.

Аудитор в 2021 году - Акционерное общество «Юникон», 117587, город Москва, шоссе Варшавское, 125, стр.1, секция 11, ИНН/КПП 7716021332/772601001. 31 января 2020 года АО «Юникон» принято в члены СРО Ассоциация «Содружество», о чем в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС внесены сведения об аудиторской организации АО «Юникон» за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 12006020340.

Реестр акционеров ведет регистратор: АО «Независимая регистраторская компания».

11. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, применяемая Обществом в 2021 году, составлена в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Учетная политика утверждена Обществом приказом № 16/од от 25.12.2020 г.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных ПБУ 1/2008 п.5.

Основные средства

Учет основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств.

Метод начисления амортизации по всем группам ОС – линейный.

Единица учета ОС – инвентарный объект.

Срок полезного использования основных средств (ОС) определяется на дату ввода объекта в эксплуатацию на основании Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы». Годовая норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования ОС.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 40 тысяч рублей за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов.

Основные средства не переоцениваются.

Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" (ПБУ 14/2007).

Метод начисления амортизации НМА – линейный.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторы, свидетельствующие о необходимости изменения способов определения амортизации нематериальных активов.

Срок полезного использования нематериальных активов Общество устанавливает самостоятельно.

При определении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;
- моральное (коммерческое) устаревание. Под моральным (коммерческим) устареванием понимается ситуация, когда появление более новых и совершенных НМА вынуждает организацию отказываться от применения старых, но еще пригодных к использованию объектов НМА;
- зависимость срока полезного использования данного НМА от срока полезного использования других активов организации.

Переоценка групп однородных нематериальных активов не производится.

Результаты исследований и разработок (НИОКР)

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02.

Затраты на разработку новых или существенно улучшенных технологий производства, накапливаются (капитализируются) на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы", субсчет 08-8 "Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ", формируя сумму расходов на НИОКР, только при условии, что высока вероятность применения результатов НИОКР для получения организацией экономических выгод.

Свидетельством высокой вероятности будущего применения результатов НИОКР для получения организацией экономических выгод является одновременное соблюдение следующих условий:

- существует техническая возможность завершить разработки и в дальнейшем использовать или продать их результаты;
- организация располагает достаточными техническими, финансовыми и другими ресурсами для завершения разработок и последующего использования или продажи их результатов;
- руководство организации намерено завершить разработки и в дальнейшем использовать или продать их результаты;
- существует ясный механизм извлечения экономических выгод из результатов разработок.

Затраты на исследования, которые несет организация до момента выполнения вышеперечисленных условий, не капитализируются, а включаются в расходы по обычным видам деятельности организации (общепроизводственные расходы).

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом.

Срок списания расходов на НИОКР определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация планирует получать экономические выгоды (доход).

Установленный срок не должен превышать пяти лет и подлежит утверждению приказом руководителя.

Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Запасы" ФСБУ 5/2019, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов (ЧСП).

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС.

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением материалов;
- затраты на заготовку и доставку материалов до места их использования, включая расходы на страхование (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР));
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материалов.

Под иными затратами, непосредственно связанными с приобретением материалов, понимаются затраты, которые не были бы понесены организацией, если бы не приобретались соответствующие материалы.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

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

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Оценка материально-производственных запасов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), производится по методу ФИФО.

Незавершенное производство оценивается методом инвентаризации с оценкой по стоимости сырья, материалов.

Доходы

Учет доходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99

К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от продажи продукции, работ и услуг.

Остальные доходы являются прочими доходами.

Порядок признания выручки организации.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод; Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с производством продукции, работ и услуг, а так же их реализацией.

Остальные расходы, в том числе штрафные санкции и пени за несоблюдение налогового законодательства, считаются прочими расходами.

Общехозяйственные расходы не включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы".

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90 «Себестоимость продаж» по аналитическому признаку «Расходы на продажу».

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Такими потоками являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Сумма НДС и акцизов для целей отражения в отчете о движении денежных средств отражается сальдировано.

Сальдированная сумма НДС и акцизов отражается в составе денежных потоков по текущим операциям: в случае положительного значения – по строке «Прочие поступления», в случае отрицательного значения – по строке «Прочие платежи».

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов».

В бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы авансов и предоплат, полученные от заказчиков и покупателей, отражаются за вычетом НДС.

Изменения в учетной политике в 2021 году

Начиная с 01 января 2021 года, Общество внесло изменения в учетную политику, связанные с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы»:

- закреплён перспективный порядок отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы»,
- уточнен перечень объектов, учитываемых в составе запасов,
- определена единица учета запасов;
- определен порядок оценки запасов при первоначальном признании, в том числе при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа;
- закреплены методы учета запасов, приобретаемых для управленческих нужд;
- уточнен порядок оценки запасов при их списании, ином выбытии;
- уточнен порядок создания резерва по обесцененным запасам.

Данные изменения не повлияли существенным образом на бухгалтерскую отчетность Общества.

Общество не применяло досрочно в 2021 году новые федеральные стандарты бухгалтерского учета - ФСБУ 6/2020; ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018.

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ НИОКР

В течение отчетного периода, так и по результатам деятельности за 2020 г. Общество не принимало к учету нематериальные активы и результаты работ по НИОКР.

В 2021 году выбывших нематериальных активов не было.

Наличие на начало и конец отчетного периода нематериальных активов, а так же их движение в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Пояснения № 1.

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общества по результатам 2021 года не инвестировало в ОС, как и в 2020 году.

Общество арендует помещение, расположенное по адресу: 115230, г. Москва, Варшавское шоссе, дом 46, этаж 2, помещение 3001Л, площадь арендуемого помещения составляет 34,8 кв. м.

Суммы арендных платежей за 2021 и 2020 гг., представлена в таблице:

тыс.руб.			
№	Наименование	2021 г.	2020 г.
1	Арендные платежи	423	458

По состоянию на 31 декабря 2021, как и за 2020 года Общество не заключало договоров финансовой аренды.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств представлено в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Пояснения № 2.

14. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество не имеет финансовых вложений.

15. ЗАПАСЫ

В состав оборотных активов в виде материально-производственных запасов в 2021 году включались:

тыс. руб.

№	Наименование	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 471	1 284	1 022
2	Готовая продукция	1 010	847	551
3	Товары для перепродажи	-	10	15
4	Товары и готовая продукция отгруженные	-	-	-
5	Затраты в незавершенном производстве	976	990	883
6	Прочие запасы и затраты	-	-	-
	Итого	3 456	3 131	2 471

Размер резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов представлено в таблице:

тыс. руб.

№	Наименование	2021	2020
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	597	596
2	Готовая продукция	434	73
3	Товары для перепродажи	-	-
4	Товары и готовая продукция отгруженные	-	-
5	Затраты в незавершенном производстве	534	430
6	Прочие запасы и затраты	-	-
	Итого	1 565	1 099

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода материально-производственных запасов представлено в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Пояснения № 4.

В приложении – таб. 4.1. к Пояснением к бухгалтерской (финансовой) отчетности в столбце «Оборот запасов между их группами (видами)» указаны обороты, которые являются внутренним перемещением между участками и местами складирования, эти показатели даны справочно и не включаются в расчет остатков запасов на конец периода.

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Размер резервов по сомнительным долгам в Обществе в 2021 году представлен в таблице:

тыс. руб.

Наименование оценочного значения	Размер резерва
Резерв по сомнительным долгам	12 881

Наименование показателя	тыс. руб.	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 881	12 881
Расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплата)	-	-
Прочая	-	-
Всего:	12 881	12 881

По состоянию на 31 декабря 2021, как и за 2020 года Общество не получило обеспечения в форме поручительства третьих лиц.
По состоянию на 31 декабря 2021, как и за 2020 года Общество не получило обеспечения в форме залога имущества третьих лиц.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода дебиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности– Пояснения № 5.

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В состав оборотных активов в виде денежных средств и их эквивалентов в 2021, 2020 и 2019 году включались:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.	на 31.12.2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства на расчетных счетах в банках	40 465	41 641	39 004
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Прочие специальные счета	-	-	-
Итого	40 465	41 641	39 004

Курс иностранной валюты по отношению к рублю представлен в таблице:

Дата	Доллар США	Евро
31.12.2021	74,2926	84,0695
31.12.2020	73,8757	90,6824

Расшифровка стр. 4129 ОДДС «Прочие платежи» по содержанию потоков за 2021 и 2020 года представлены в таблице:
тыс. руб.

№	Денежные потоки	2021 г.	2020 г.
1	Возврат покупателям	62	19
	Итого:	62	19

Расшифровка стр. 4119 ОДДС «Прочие поступления» по содержанию потоков за 2021 и 2020 года представлены в таблице:
тыс. руб.

№	Денежные потоки	2021 г.	2020 г.
1	Косвенные налоги	170	360
	Итого:	170	360

Общество не имеет существенных денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2021, как и в 2020 годах недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2021, как и за 2020 года у Общества не имеется денежных средств в аккредитивах и депозитах.

По состоянию на 31 декабря 2021, как и за 2020 года Общество не рассматривало возможности привлечь дополнительные денежные средства.

18. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2021 и 2020 годов Общество не имело прочих внеоборотных и оборотных активов.

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года:

Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество акционера	% акций
Общество с ограниченной ответственностью «Компания РМТ»	100

Доли в уставном капитале Общество с ограниченной ответственностью

«Компания РМТ» принадлежали следующим лицам:

Учредитель	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Ferrotec Europe Gmbh (Германия)	95,01%	95,01%
Ferrotec Holdings Corporation (Япония)	4,99%	4,99%
Итого	100,00%	100,00%

Ferrotec Europe Gmbh (Германия) является 100% дочерним предприятием Ferrotec Holdings Corporation (Япония), которое в свою очередь является публичной компанией акции которой обращаются на Токийской фондовой бирже (TYO: 6890 (<https://www.jpx.co.jp/>)). Ferrotec Holdings Corporation (Япония) не имеет лиц, выгодно владеющих более чем 5,5 (пятью целых пятью десятыми) процентами акций Ferrotec Holdings Corporation (Япония) прямо или косвенно от своего имени.

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года состоял из:

Наименование	тыс. руб.	
	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	2 064	2 064
Дополнительный вклад в имущество Общества от бывших акционеров (Громов Г.Г., Володин В.В.)	11 259	11 259
Итого	13 323	13 323

20. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию были использованы следующие показатели:

тыс. руб.

Показатели	2021 г.	2020 г.
Базовая прибыль	1 481	1 784
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (в шт.)	172 000	172 000
Базовая прибыль на акцию	9	10

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

21. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2021, как и за 2020 года Общество не имеет заемных средств.

В 2021 как и за 2020 года в Обществе не приобреталось инвестиционных активов.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2021, как и за 2020 года Общество не имеет обеспечений перед третьими лицами.

По состоянию на 31 декабря 2020, как и за 2020 года Обществом не выданы собственные векселя.

22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода оценочных обязательств, представлена в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Пояснения № 7.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество имеет следующие оценочные обязательства:

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам – **Резерв по отпускам;**

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 года будет использован в первом полугодии 2022 года.

На 31 декабря 2021 года сумма резерва необходимая на покрытие неиспользованных отпусков составила 65 тыс. руб.

На 31 декабря 2020 года сумма резерва необходимая на покрытие неиспользованных отпусков составила 386 тыс. руб.

Гарантийные обязательства – **Резерв по рекламациям;**

Общество предоставляет покупателям гарантийные обязательства на все виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов.

На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

Предполагается, что в течение 2022 года на эти цели будет истрачено 140 тыс. руб., резерв на 2021 год составлял 175 тыс. руб.

23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2021, как и за 2020 года у Общества не имеется обеспечений в форме поручительства третьим лицам.

По состоянию на 31 декабря 2021, как и за 2020 года у Общества не имеется обеспечений в форме залога имущества третьим лицам.

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода кредиторской задолженности представлено в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Пояснения № 5.

24. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Основным видом деятельности Общества является производство оптоэлектронных приборов, производство термоэлектрических модулей и полусборок, производство входных окон для детекторов рентгеновского излучения.

Основные регионы сбыта продукции: Российская Федерация.

Выручка и себестоимость по видам продукции:

тыс. руб.

Виды продукции	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	
	2021 г.	2020 г.
<i>Входные окна для приборов</i>	93	-
<i>Термоэлектрические полусборки</i>	5 986	3 483
<i>Термоэлектрические модули</i>	1 378	4 067
<i>Пластины</i>	168	992
<i>Товары</i>	6	140
<i>Прочая</i>	2 503	1 482
<i>Оснастка</i>	48	6 518
<i>Услуги</i>	94	-
Итого	10 276	16 682

тыс. руб.

Виды продукции	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг	
	2021 г.	2020 г.
<i>Входные окна для приборов</i>	12	-
<i>Термоэлектрические полусборки</i>	4 144	3 039
<i>Термоэлектрические модули</i>	1 110	2 448
<i>Пластины</i>	140	870
<i>Товары</i>	7	156
<i>Прочая</i>	1 530	474
<i>Оснастка</i>	2	4 100

Услуги	-	-
Резерв под обесценение ТМЦ	1 565	-
Итого	8 510	11 087

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Пояснения № 6.

25. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Управленческие расходы Общества за отчетный и предшествующий отчетному периоду представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Статьи затрат	Управленческие расходы	
	2021 г.	2020 г.
Материалы	-	-
Затраты на оплату труда	3 173	4 041
Страховые взносы	519	883
Резерв по отпускам	253	304
Амортизация	-	-
Командировочные расходы	-	-
Налоги	-	-
Услуги непроизводственного назначения	493	403
Прочие	-	-
Итого	4 438	5 631

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы Общества по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года.

тыс. руб.

Прочие доходы	Доходы	
	2021 г.	2020 г.
Восстановление оценочных резервов	542	332
Доходы по лицензионным договорам	4 002	2517

Внереализационные доходы (инвентаризация, резервы, комиссии)	319	30
Реализация основных средств	267	-
Итого прочие доходы	5 130	2 879

тыс. руб.

Прочие расходы	Расходы	
	2021 г.	2020 г.
Расходы на услуги банков	34	29
Создание оценочных резервов	-	188
Внереализационные расходы (инвентаризация, резервы, комиссии)	570	470
Штрафы, пени по судебным делам	-	-
Итого прочие расходы	604	688

По состоянию на 31 декабря 2021, как и за 2020 года у Общества нет расходов не зачисленных на счета прибылей и убытков.

По состоянию на 31 декабря 2021, как и за 2020 года у Общества нет доходов не зачисленных на счета прибылей и убытков.

27. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Для учета расчетов по налогу на прибыль Общество использует ПБУ 18/02 применяя балансовый метод без отражения в учете ВР и ПР

тыс. руб.

Код	Показатель	2021 г.	2020 г.
А	Прибыль до налогообложения	1 854	2 155
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 397	1 392
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	0	0
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	1 483	1 397
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	0	0
1	Отложенный налог на начало периода	1 397	1 392
2	Отложенный налог на конец периода	1 483	1 397
3	Отложенный налог за отчетный период	86	5

4	Текущий налог на прибыль	(459)	(375)
5	Расход по налогу за отчетный период	(373)	(370)
6	Условный расход по налогу	(371)	(431)
7	Постоянный налоговый расход	(2)	61
8	Чистая прибыль	1 481	1 784

По состоянию на 31 декабря 2021, как и за 2020 года у Общества нет отложенных налоговых активов и обязательств, списанных в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией).

28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2021 году у Общества имелись операции с другими юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

В отчетном периоде Общество осуществляло операции либо контролировалось следующими связанными сторонами:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
	<i>Основное хозяйственное общество</i>		
1.	Общество с ограниченной ответственностью "Компания РМТ"	Организация контролирует Общество	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг
	<i>Основной управленческий персонал</i>		
2.	Набиуллин Марат Раефович	Генеральный директор	Уволен по соглашению сторон 18.08.2021 г.

3.	Володин Василий Васильевич	Заместитель генерального директора предприятия по производству	Уволен по соглашению сторон 23.08.2021 г.
4.	Малышев Андрей Васильевич	Генеральный директор АО «PMT» Генеральный директор ООО «PMT» Член совета директоров ООО «PMT»	Трудовые отношения
5.	Плужников Павел Александрович	Главный бухгалтер	Трудовые отношения

Стоимостные показатели и форма расчетов по незавершенным операциям со связанными сторонами:

тыс. руб.

Вид задолженности/ Связанная сторона	31.12.2021 г.	31.12.2020 г.	Форма расчетов	Величина резерва по сомнительным долгам	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности
Дебиторская задолженность	7 524,00	703,00	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью "Компания PMT"	7 524,00	703,00	Безналичный расчет	-	-
Кредиторская задолженность	3 227,00	1 901,00	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью "Компания PMT"	3 227,00	1 901,00	Безналичный расчет	-	-
Другие операции (трудовые отношения)	-	-	-	-	-
Набиуллин Марат Раефович	-	-	Безналичный расчет	-	-
Володин Василий Васильевич	-	-	Безналичный расчет	-	-
Малышев Андрей Васильевич	-	-	Безналичный расчет	-	-
Плужников Павел Александрович	-	-	Безналичный расчет	-	-

Виды и объемы операций между Обществом и связанными сторонами:

тыс. руб.

Виды операций	2021 г.	2020 г.
Продажа товаров, работ, услуг	6 821	3 248
Общество с ограниченной ответственностью "Компания РМТ"	6 821	3 248
Приобретение товаров, работ, услуг	1 326	3 923
Общество с ограниченной ответственностью "Компания РМТ"	1 326	3 923
Другие операции (трудовые отношения)	2 567	3 584
Ключевой управленческий персонал	2 567	3 584

По состоянию на 31 декабря 2021, как и за 2020 года Общество не имеет выданных обеспечений связанным сторонам.

По состоянию на 31 декабря 2021, как и за 2020 года Общество не получило обеспечений в форме залога имущества от связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2021, как и за 2020 года Общество не получило обеспечений в форме поручительства от связанных сторон.

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом для Общества судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2021 года создан не был.

По состоянию на 31 декабря 2021 года с участием Общества проходят следующие судебные процессы:

Номер дела, Суд. орган	Истец	Ответчик	Суть исковых требований, сумма иска	Текущий статус	Вероятность исхода
Дело № А40-234477/2017 Арбитражный суд г. Москвы	АО «РМТ»	ООО «ПромЛегион»	Требования АО «РМТ» в общей сумме 27 523 663,10 рублей включены в реестр кредиторов, из них: голосующая доля – 13 859 827,27 руб. (41,52%), неустойка – 13 663 835,83 руб.	15.10.2018г. ООО «ПромЛегион» признано банкротом и введена процедура конкурсного управления сроком на 6 месяцев. Конкурсный управляющий обратился с очередным ходатайством о продлении процедуры конкурсного управления, а также с ходатайством об утверждении положения о порядке и сроках реализации имущества должника. Очередные слушания по делу назначены на 17 марта 2022 и 07 апреля 2022г.	По окончании торгов конкурсная масса будет распределена между кредиторами, конкурсное производство завершено, ООО «ПромЛегион» ликвидировано.
Дело № А40-248185/2017 Арбитражный суд г. Москвы	ООО «ПромЛегион»	АО «РМТ»	Взыскание суммы излишне оплаченных денег по договору № Р1601 от 30.12.2011 в размере – 5 709 980,49 рублей и процентов по ст. 395 ГК РФ в размере 100 002,88 рублей. На дату последних слушаний по делу сумма процентов увеличена до	Дело было приостановлено в связи с проведением дополнительной судебной экспертизы по заявлению АО «РМТ» о фальсификации акта сверки расчетов. Заключение эксперта поступило в материалы дела. Очередные слушания назначены на 24.04.2022.	Исходя из выводов эксперта можно на 95% сказать, что суд удовлетворит иск в пользу ООО «ПромЛегион».

			1 260 020,31 рублей.		
--	--	--	----------------------	--	--

По состоянию на 31 декабря 2021 года под дебиторскую задолженность по делу № А40-234477/2017, Обществом создан 100% резерв по сомнительным долгам в размере 12 881 тыс. руб.

30. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Деятельность Общества подвержена следующим рискам:

- кредитный риск;
- риск изменения рыночных цен;
- процентный риск;
- риск ликвидности;
- правовой риск;
- репутационный риск.
- риск в связи с массовыми вирусными, инфекционными заболеваниями (пандемия).

В данном примечании описываются основные риски Общества и политика по их предотвращению.

Подверженность Общества данным рискам и её политика в области управления рисками не претерпели существенных изменений по сравнению с предшествующими периодами.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансовых убытков Общества, в случае если покупатель или контрагент не сможет выполнить свои обязательства по договору.

Риск изменения рыночных цен

Риск изменения рыночных цен – это риск того, что изменения рыночных цен окажет негативное влияние на прибыль Общества или на стоимость имеющихся у нее активов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность риску изменения рыночных цен и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Процентный риск

Процентный риск – это риск (возможность) возникновения финансовых потерь (убытков) из-за неблагоприятных изменений процентных ставок.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риски потерь, вызванные несоответствием сроков погашения обязательств по активам и пассивам Общества.

Правовой риск

Правовой риск – это риск возникновения у Общества убытков вследствие несоблюдения требований нормативных правовых актов и заключенных договоров, допущение правовых ошибок при осуществлении своей деятельности.

Репутационный риск

Репутационный риск – это риск возникновения у Общества убытков вследствие неблагоприятного восприятия имиджа её клиентами, контрагентами, участниками, деловыми партнерами, регулирующими и контролирующими органами.

Риск в связи с массовыми вирусными, инфекционными заболеваниями (пандемия)

Риск в связи с массовыми вирусными, инфекционными заболеваниями – это риск возникновения у Общества убытков вследствие закрытия границ между государствами, приостановления производственной деятельности, массовое заболевание сотрудников, невозможность осуществлять деятельность в связи с наложением законодательных ограничений в следствии массового распространения вирусных, инфекционных заболеваний.

Мероприятия по предотвращению рисков:

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, в основном, в результате продаж с отсрочкой платежа.

Политикой Общества является оценка кредитного риска новых покупателей перед тем, как заключить с ними договор (контракт) путем анализа каждого нового покупателя с точки зрения кредитоспособности, до того, как предлагать свои стандартные условия оплаты и доставки.

Риск изменения рыночных цен

Риски Общества, связанные с возможным изменением цен на сырье и услуги, используемые в своей деятельности – минимальны.

На внутреннем рынке динамика роста цен на основные материалы и комплектующие, используемые в производстве, соответствует общероссийским показателям роста цен и не оказывает существенного влияния на результаты деятельности.

Учитывая, что Общество не импортирует используемые в производстве материалы и комплектующие, влияние возможного изменения цен на сырье на внешних рынках не может оказать существенного влияния на деятельность, а значит и на исполнение обязательств.

Политика Общества направленная на предотвращения рисков изменения рыночных цен связана с поддержкой долгосрочных партнерских отношений с поставщиками основных комплектующих изделий и материалов.

Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные займы, изменяя их справедливую стоимость.

Руководство Общества не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Общества между фиксированной и переменной ставками процента.

Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Риск ликвидности

Риск резкого ухудшение ситуации в Обществе рассматривается как незначительный и не окажет серьезного влияния на деятельность, поскольку Общество обладает достаточными собственными средствами, наработанными связями с поставщиками комплектующих изделий и материалов, а также покупателями продукции.

Политика Общества направленная на предотвращение рисков ликвидности связана с грамотным управлением собственными оборотными и внеоборотными активами, а также с ведением бюджетирования и планирования на регулярной основе, проведением аудита собственных средств, своевременным устранением допущенных ошибок.

Правовой риск

В процессе ведения хозяйственной деятельности Общество вступает в различные правовые отношения с покупателями и поставщиками, заключает с ними долгосрочные и краткосрочные договора и контракты, беря на себя тем самым определенные обязательства и права.

В связи с имеющимися судебными процессами касающиеся деятельности Общества, руководство считает правовой риск значительным.

Политика Общества направленная на предотвращение правовых рисков связана с привлечением квалифицированной юридической помощи для ведения судебных дел повышенной значимости.

Репутационный риск

За многочисленные годы работы Общество получило репутацию добросовестного поставщика продукции, отвечающего за высокое качество и гарантийные обязательства своей продукции, по этому репутационный риск рассматривается важнейшей составляющей в хозяйственной деятельности Общества.

Политика Общества направленная на предотвращение репутационных рисков состоит из:

1. Обеспечения устойчивого финансового положения;
2. Достижения качества предоставления своей продукции и услуг;
3. Обеспечения открытости Общества по отношению к своим целевым аудиториям;
4. Достижения высокого уровня доверия к Обществу со стороны представителей власти и фискальных органов;
5. Разработка эффективной стратегии управления репутационными рисками, работающей на предупреждение возникновения рисков.

Риск в связи с массовыми вирусными, инфекционными заболеваниями (пандемия)

Обществом проводятся мероприятия по обработке помещений спец. средствами и их дезинфекции, сотрудникам предоставляются средства индивидуальной защиты (маски, бахилы, перчатки), в помещении установлены санитайзеры для обработки рук, проводится информирование сотрудников о профилактических мерах, связанных с предотвращением распространения вирусных и инфекционных заболеваний.

Сложившаяся в 2020-2021 гг. ситуация, обусловленная распространением новой коронавирусной инфекции и связанных с ней ограничений, оказали и продолжают оказывать влияние на экономику всех стран, в том числе и на экономику России. Высокий уровень инфляции, скачки мировых цен на сырьевых рынках, перебои в мировых цепочках поставок товаров, появление новых штаммов COVID-19, все эти факторы привели к негативным явлениям в социально-экономических сферах нашей страны.

Последствия пандемии коронавируса не оказали значительного негативного влияния на деятельность Общества, т.к. деятельность Общества носит непрерывный характер и резким колебаниям не подвержена (в том числе вследствие отсутствия финансовых инструментов, подверженных резким колебаниям котировок, сбалансированности активов и пассивов).

31. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Геополитическая ситуация

Ввиду возросшей в феврале 2022 года геополитической напряженности и существенных рисков для экономики РФ произошли значительные колебания курсов валют и снижение стоимости российских активов на финансовых рынках. С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

Ситуация на финансовых рынках

На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. По состоянию на 28 февраля 2022 г. цены на нефть выросли до более чем 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля, установленный ЦБ РФ на 22 марта 2022 г., достиг 115,6002 рублей за 1 евро и 104,6819 рублей за 1 доллар США, ослабление рубля составило 27% и 29% по сравнению с обменными курсами на конец 2021 года соответственно.

ЦБ РФ повысил ключевую ставку до 20% с 28.02.2022 г.

24 февраля 2022 г. были введены санкции ЕС и США против ряда российских банков, которые ограничивают их доступ к европейским финансовым рынкам, по отдельным банкам заморожены зарубежные активы, а также были введены санкции, которые ограничивают доступ российских организаций к рынкам евро и долларов США.

С учетом информации, доступной на данный момент, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Как следствие, возможность выполнить расчетную оценку финансового влияния названных событий на деятельность Общества с достаточной степенью надежности в краткосрочной перспективе отсутствует.

В то же время руководство Общества полагает, что Общество сохранит способность продолжать непрерывную деятельность в обозримом будущем, поскольку:

- операционная деятельность ориентирована на внутренний рынок или взаимодействие с рынками, не попавшими под введенные санкции;
- Общество имеет стабильных контрагентов. Объем операций сохранился на приемлемом уровне;
- отсутствуют расчеты в валюте;
- Организация обладает достаточным запасом капитала и ликвидности.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом не было получено выделенных бюджетных средств в виде государственной помощи, грантов и прочего финансирования – Пояснение № 9.

Генеральный директор АО «РМТ» _____ (Малышев А.В.)
22 марта 2022 г.
м.п.