

Общество с ограниченной ответственностью  
«Нефтекамский машиностроительный завод»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах  
за 2021 год

---

**1. Общие положения**

**Полное фирменное наименование юридического лица:**

Общество с ограниченной ответственностью «Нефтекамский машиностроительный завод».

**Сокращённое фирменное наименование юридического лица:**

ООО «НКМЗ».

**Адрес (место нахождения) юридического лица:**

Россия, 452683, Республика Башкортостан, г. Нефтекамск, ул. Магистральная, д. 19.

Тел.: (34783) 21199,20206, 22692 Факс: (34783) 20580,20202

[www.nkmzump.ru](http://www.nkmzump.ru)

[www.nkmz-po.ru](http://www.nkmz-po.ru)

**Сведения об образовании юридического лица:**

Общество с ограниченной ответственностью «НКМЗ» (далее «Общество») зарегистрировано Администрацией города Нефтекамска Республики Башкортостан 26.06.2002г. Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица серии 02 №005423120 от 28.06.2002г. выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 29 по Республике Башкортостан с присвоением ИНН 0264021363, КПП 026401001.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.02г., серии 02 № 003712321 выдано 21.11.2002 года Инспекцией МНС России по г. Нефтекамску Республики Башкортостан. Основной государственный регистрационный номер: 1020201883800.

**Организационно-правовая форма/форма собственности**

Организационно-правовая форма/форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность.

**Основной вид деятельности**

По ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2 основным видом деятельности Общества является:

- 28.92 - производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства;

**Дополнительные виды деятельности**

- 09.10.9 - Предоставление прочих услуг в области добычи нефти и природного газа;
- 28.13 - Производство прочих насосов и компрессоров;
- 33.12 - Ремонт машин и оборудования;
- 41.20 - Строительство жилых и нежилых зданий;

- 45.11.1 - Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами;
- 45.11.2 - Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами в специализированных магазинах;
- 45.11.3 - Торговля розничная легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами прочая;
- 45.11.4 - Торговля оптовая легковыми автомобилями и легкими автотранспортными средствами за вознаграждение или на договорной основе;
- 45.19.1 - Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских;
- 45.19.2 - Торговля розничная прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, в специализированных магазинах;
- 45.19.3 - Торговля розничная прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, прочая;
- 45.19.4 - Торговля оптовая прочими автотранспортными средствами, кроме пассажирских, за вознаграждение или на договорной основе;
- 45.20 - Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- 46.63 - Торговля оптовая машинами и оборудованием для добычи полезных ископаемых и строительства;
- 46.69.3 - Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием;
- 46.69.5 - Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами;
- 46.69.9 - Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения;
- 46.90 - Торговля оптовая неспециализированная;
- 56.29 - Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания;
- 71.12.12 - Разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности;
- 71.20.4 - Испытания, исследования и анализ целостных механических и электрических систем, энергетическое обследование;
- 71.20.9 - Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая;
- 72.19 - Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие.

#### **Филиалы, представительства и иные подразделения**

В 2021г. в составе Общества функционировало обособленное подразделение в г. Москва.

С 23.10.2019 г. обособленное подразделение находится по адресу: 117342, г. Москва, ул. Бутлерова, д. 17.

## Среднегодовая численность работающих

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчётный период составила 20 человек (2020 год: 24 человек).

## Управляющая организация

В 2021 и 2020 гг. руководство текущей деятельностью Общества осуществлялось управляющей организацией – Акционерное общество «БИК» (ОГРН 1137746722255).

Директором АО «БИК» является Алпатов Алексей Александрович.

## Участники Общества

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. участниками Общества являются:

- Общество с ограниченной ответственностью «Востокивестпроект» (ИНН 0411116298, КПП 041101001), размер доли - 30%;
- Акционерное общество «Силовые Системы» (ИНН 7705974767, КПП 770501001), размер доли - 70%.

## Официальные курсы иностранных валют

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации («ЦБ РФ») на 31 декабря:

<b>Руб.</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Доллар США	74,2926	73,8757
Евро	84,0695	90,6824
Швейцарский франк	80,9376	83,5131

## Текущий статус бизнеса Общества

Общество, как компания по производству насосного оборудования, было создано в рамках исполнения Программы Правительства Российской Федерации по реализации государственной программы импортозамещения

В период с 2010 по 2021 гг. ООО «Нефтекамский Машиностроительный завод» продолжает реализацию комплексного проекта «Разработка и производство отечественных насосных агрегатов нового класса для транспорта нефти (импортозамещающие технологии)» в соответствии с договором между Министерством Образования и Науки РФ и ООО «НКМЗ» №13.G25.31.0035 от 07 сентября 2010г. В рамках Договора ООО «НКМЗ» была получена субсидия Министерства образования РФ в размере 223,6 млн. руб. (Пояснение 4.10). В то же время инвесторы и учредители ООО «НКМЗ» вложили в проект более 3,5 млрд. рублей в виде займов на закупку импортного и российского производственного оборудования, проведения строительно-монтажных работ, научно-прикладных исследований в области гидродинамики, создания комплекса высокоточной лазерной, акустической, тепловизионной и инерционной диагностики промышленных насосных агрегатов.

Результатом работы является отечественная конструкторская и технологическая документация для базовых отраслей промышленности РФ по-новому энергоэффективному и высоконадёжному насосу оборудованию для нефтегазовой, горнорудной, пищевой, нефтехимической и энергетики, ЖКХ (включая водоканалы) и морских судов.

Все конструкторские решения, реализованные в конструкторской и технологической документации, были защищены более чем 25 патентами на изобретения в Российской Федерации, Соединенных Штатах Америки, Канаде, Японии, странах Евросоюза, Мексики, Великобритании.

Это даёт возможность экспортировать промышленное насосное оборудование производства ООО «НКМЗ» во все страны мира без ограничений, т.к. насосы Общества имеют высокую патентную чистоту.

В рамках частно-государственного проекта было создано:

- 1) Современное сборочное производство промышленных насосов и агрегатов для базовых отраслей экономики РФ. Создана насосная продукция ООО «НКМЗ», имеющая высокий экспортный потенциал. Более 30 рабочих мест было создано в г. Нефтекамск;
- 2) Мощный, высокоточный испытательный комплекс, который может испытывать на любых режимах эксплуатации до четырёх насосных агрегатов одновременно. Электрическая подстанция этого комплекса имеет мощность до 20 МВт, при пиковой нагрузке до 40 МВт и включает каскадный частотно регулируемый привод с водяным охлаждением (единственный в РФ и СНГ). Объём хранимой и используемой технической чистой воды при испытаниях до 4 000 тонн. Созданный Инженерно-испытательный комплекс по своим характеристикам входит в топ-3 в мире. Это единственное насосное предприятие в Российской Федерации и СНГ, имеющее такие компетенции и высокие экспортные возможности конкуренции с мировыми лидерами – Зульцер (Швейцария), Флоусерв (США) и Рурпампен (Мексика);
- 3) Конструкторское бюро в Сколково, оснащённое высокочастотными вычислительными кластерами.

Для организации продаж нового конкурентного насосного оборудования ООО «НКМЗ» в 2016-2019 годах прошло аккредитацию у основных потенциальных заказчиков – «Роснефть», «Башнефть», «Газпромнефть», «Лукойл», «Росатом», «Мосводоканал», «Росводоканал», «Русснефть», «Газпром», «Башхим», «Татнефть», «Алроса», «Северсталь», «УГМК», «Росморпорт», «Газпромэнергохолдинг», «Т Плюс», «Русгидро». После этого ООО «НКМЗ» получило доступ практически ко всем электронным площадкам РФ, таким как Сбербанк-Аст, Б2Б, Росэлторг и др.

Промышленное насосное оборудование ООО «НКМЗ» отличается от российских и зарубежных конкурентов высокой энергоэффективностью, повышенной надёжностью и долговечностью, что подтверждается полученными сертификатами качества на проектирование и производство насосной продукции ISO 9001, сертификатами Росатомнадзора для работы с Росатомом (производство и проектирование насосов для атомных электростанций), а также сертификатом Американского института нефти API Q1.

ООО «НКМЗ» обладает большим экспортным потенциалом благодаря полученным патентам в странах основных конкурентов. Это уникальный случай в мировой практике. Производство насосов НКМЗ в г. Нефтекамск республики Башкортостан имеет высокое конкурентное преимущество по стоимости по сравнению с иностранными производителями, а по качеству их превосходит, что доказано патентами и прохождением ОПИ (опытно-промышленное испытание) у заказчиков Общества.

**Участники (собственники) Общества гарантируют финансовую поддержку предприятию на весь необходимый период времени окупаемости капитальных затрат предприятия.**

В 2017 году Государственный инновационный центр «Сколково» высоко оценил патенты и производство ООО «НКМЗ», предложив на своей площадке создать единственное в РФ «Конструкторское Бюро Насосостроения» и стать резидентом «Фонда Сколково». В рамках проекта «Сколково» наши промышленные насосы регулярно презентуются на зарубежных площадках в 2017-2019 годах на российских стендах экспозиции.

Государственный институт патентов и экспертиз отнёс изобретения НКМЗ к наиболее значимым в РФ и обладающим высоким экспортным потенциалом, включив их в специальный международный каталог изобретений РФ.

В 2017 году Американский институт нефти (API) в своём 12м издании в 2017 году изложил технические решения НКМЗ, отражённые в нашем патенте в США как международный стандарт – рекомендация по использованию технических решений НКМЗ при проектировании и производстве насосов по всему миру. ООО «НКМЗ» в настоящее время изучает возможности монетизации указанного факта, но международные санкции, принятые против РФ, значительно сдерживают данный процесс.

Результаты работы и достижения НКМЗ в области проектирования и производства промышленных насосов представлялись на нефтяной выставке ADIPEC (ОАЭ) в 2017-2018 годах, на Всемирной машиностроительной выставке «Hannover Messe 2018» в Федеративной республике Германия.

**Таким образом, в настоящее время, Общество, имея очень высокий потенциал, пока еще находится в стадии развития.** По состоянию на 31 декабря 2020 года серийное производство насосов Обществом еще не началось, были произведены только опытные образцы насосной техники промышленного назначения.

## **2. Основные положения учётной политики**

При ведении бухгалтерского учёта Общество руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», «Положением по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утверждённым Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учёту.

Бухгалтерская отчётность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

При организации бухгалтерского учета Общество исходит из требования рациональности, что его учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации.

При формировании бухгалтерской отчетности Общество исходит из того, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о его финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

### **2.1. Составление бухгалтерской отчетности**

Общество приводит в бухгалтерской отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно лишь в случае их существенности, и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

### **2.2. Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные**

В бухгалтерском балансе Общество представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;

- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Общества нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

### **2.3. Нематериальные активы (НМА)**

Учёт нематериальных активов ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утверждённым Приказом Минфина РФ от 27.12.07. № 153н.

#### ***Определение инвентарного объекта, учитываемого в составе НМА***

Единицей бухгалтерского учёта НМА является инвентарный объект.

Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

#### ***Первоначальная оценка НМА***

НМА принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учёту.

Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, полученного Обществом по договору дарения или оприходованного по результатам проведенной инвентаризации, определяется исходя из его текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учёту в качестве вложений во внеоборотные активы.

Под текущей рыночной стоимостью нематериального актива понимается сумма денежных средств, которая могла бы быть получена в результате продажи объекта на дату определения текущей рыночной стоимости.

Текущая рыночная стоимость нематериального актива определяется Обществом на основе экспертной оценки.

### ***Создание НМА силами Общества***

К расходам на создание нематериального актива силами Общества также относятся:

- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг сторонним организациям по заказам, договорам подряда, договорам авторского заказа либо договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых при создании нематериального актива или при выполнении научно-исследовательских, опытно-конструкторских или технологических работ по трудовому договору;
- отчисления на социальные нужды (в том числе страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда);
- расходы на содержание и эксплуатацию научно-исследовательского оборудования, установок и сооружений, других основных средств и иного имущества, амортизация основных средств и нематериальных активов, использованных непосредственно при создании нематериального актива, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется;
- расходы по полученным займам и кредитам, когда актив, фактическая (первоначальная) стоимость которого формируется, относится к инвестиционным;
- иные расходы, непосредственно связанные с созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

### ***Переоценка НМА***

Переоценка групп однородных НМА не осуществляется.

### ***Амортизация НМА***

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

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

### ***Сроки полезного использования НМА***

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды (или для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания Общества).

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды (или использовать в деятельности, направленной на достижение целей создания Общества).

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

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

#### ***Срок амортизации нематериальных активов***

Нематериальные активы относятся к промышленным насосам тяжелого машиностроения. По оценке руководства новые технологии, разрабатываемые Обществом, не будут меняться в существенном аспекте в ближайшие десятилетия, а зарегистрированные патенты на изобретения по окончании срока действия будут продлены (переоформлены) в установленном порядке. Например, промышленные насосы, широко используемые в настоящее время, в основном, разрабатывались в 50-е – 60-е гг. прошлого века.

Таким образом, по максимально обоснованной оценке руководства Общества, по нематериальным активам невозможно надежно определить срок полезного использования. Соответственно, нематериальные активы Общества считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

## **2.4. Основные средства**

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.01. № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н.

#### ***Определение лимита стоимости основных средств, учитываемых в составе материально-производственных запасов***

Лимит стоимости основных средств, учитываемых в составе материально-производственных запасов, составляет 40 тыс. рублей.

#### ***Определение инвентарного объекта***

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;

- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

### ***Способ учета объектов недвижимости***

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

### ***Оценка основных средств при принятии к бухгалтерскому учету***

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

В фактические затраты на приобретение основных средств включаются также платежи за лизинговое оборудование, которое будет впоследствии приобретено Обществом по символической выкупной стоимости.

### ***Способы оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами***

Первоначальной стоимостью ОС, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается:

- стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией;
- стоимость, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

### ***Переоценка основных средств***

Переоценка однородных объектов основных средств не осуществляется.

### ***Амортизация объектов основных средств***

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Общества на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

### ***Способ начисления амортизации***

Способ начисления амортизации объектов основных средств (по группам однородных объектов):

- линейный способ.

### ***Сроки полезного использования***

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

- здания и сооружения: от 10 до 25 лет;
- машины и производственное оборудование: от 5 до 10 лет;
- офисное оборудование: 2-3 года;
- транспортные средства: 5-7 лет;
- прочее: 5-7 лет.

Земельные участки не амортизируются.

### ***Способ учета затрат на ремонт ОС***

Затраты на ремонт ОС включаются в себестоимость текущего отчетного периода по мере их возникновения.

## **2.5. Запасы**

Учет материально-производственных запасов (далее МПЗ) производится в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» с 01.01.2021.

### ***Единица бухгалтерского учета МПЗ***

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер.

### ***Способы оценки МПЗ по их группам (видам)***

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

### ***Способы оценки МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии***

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

### ***Способ исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели***

Исчисление средних оценок фактической себестоимости материалов при списании (отпуске) осуществляется путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

### ***Способ оценки товаров, приобретенных для продажи при осуществлении оптовой торговли***

Оценка приобретенных товаров осуществляется по стоимости приобретения.

Общество не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Такие затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

## **2.6. Незавершенное производство**

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.07.98. № 34н.

### **Оценка незавершенного производства**

При единичном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

При массовом и серийном производстве продукции незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе по: по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

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

Денежные средства организации размещаются на расчётных счетах банков.

В состав денежных эквивалентов включаются высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты со сроком погашения до трёх месяцев.

## **2.8. Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

### ***Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений***

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений, является одна ценная бумага (один выданный заем).

### ***Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, полученных Обществом безвозмездно***

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных безвозмездно, таких как ценные бумаги, признается:

- их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи полученных ценных бумаг на дату их принятия к бухгалтерскому учету (для ценных бумаг, по которым организатором торговли на рынке ценных бумаг не рассчитывается рыночная цена).

### ***Последующая оценка финансовых вложений***

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке (отражаются в отчетности по текущей рыночной стоимости);
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется (отражаются по первоначальной стоимости).

***Порядок признания разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость***

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость разница между первоначальной и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, учитывается в составе прочих доходов.

***Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость***

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой следующим способом (по группе):

- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

***Оценка при выбытии стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость***

При выбытии актива, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

***Способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода***

Оценка финансовых вложений на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии, т.е.:

- по текущей рыночной стоимости;
- по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

***Определение дисконта по векселям***

Ежемесячная сумма дисконта определяется по полученным векселям со сроком платежа «по предъявлении, но не ранее определенной даты» как 365 (366) день с самой ранней даты, когда вексель может быть предъявлен к оплате.

**2.9. Расходы будущих периодов**

Затраты, произведённые в отчётном периоде, но относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путём их обоснованного распределения в течение периода, к которому они относятся.

**2.10. Займы и кредиты**

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами Общества, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Длительным временем на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива считается период, превышающий 12 месяцев.

В случае, если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

#### ***Способ списания дополнительных расходов по займам***

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

#### ***Способ учета дисконта по выданным векселям***

Начисленный дисконт по причитающимся к оплате векселям отражается равномерно в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных займы денежных средств.

### **2.11. Отложенные налоги**

Учёт отложенных налогов ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расчётов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утверждённым Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

#### ***Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО***

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развёрнуто.

### **2.12. Государственная помощь**

Ведение бухгалтерского учета средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

#### **Учет бюджетных средств**

Общество принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету по мере фактического получения средств либо при наличии следующих условий:

- имеется уверенность, что условия предоставления этих средств будут выполнены;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

Бюджетные средства, принятые к бухгалтерскому учету, отражаются в бухгалтерском учете как возникновение целевого финансирования.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе:

- суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат - по мере начисления амортизации на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления бюджетных средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации;
- суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов - в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

Если выделение бюджетных средств связано с выполнением определенных условий, то период, в течение которого производится списание суммы со счета учета целевого финансирования, определяется исходя из времени признания отдельных видов расходов.

Если Общество фактически получило бюджетные средства, но достаточная уверенность в том, что оно выполнит условия предоставления этих средств, отсутствует, то в бухгалтерском учете отражаются возникновение целевого финансирования и поступление денежных средств, капитальных вложений и т.п. Эти суммы учитываются как целевое финансирование до получения достаточных подтверждений того, что Общество выполнит условия их предоставления.

### **2.13. Оценочные обязательства**

Учёт оценочных и условных обязательств ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утверждённым Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

*Способ оценки оценочного обязательства*

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учёте в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчётную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчётную дату).

*Способ учёта оценочных обязательств*

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

### **2.14. Выручка, прочие доходы**

Учёт выручки и прочих доходов ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

#### ***Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности***

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- выручка от продажи продукции (товаров, работ, услуг);

#### ***Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами***

Прочими доходами являются:

- курсовые разницы;
- поступления от продажи основных средств и иных активов (кроме товаров), отличных от денежных средств;

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- прочие аналогичные доходы.

## **2.15. Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг, прочие расходы**

Учёт расходов ведётся Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Расходы организации» ПБУ 10/99, утверждённым Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

### ***Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности***

Расходами от обычных видов деятельности являются:

- расходы, связанные с производством продукции (товаров, работ, услуг);
- возмещение стоимости основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений.

### ***Расходы, признаваемые прочими расходами***

Прочими расходами являются:

- курсовые разницы;
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы на услуги банков;
- Отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учёта (резервы по сомнительным долгам, под обесценение финансовых вложений и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истёк срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- прочие аналогичные расходы.

## **2.16. Коммерческие расходы**

Коммерческие расходы признаются полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## **2.17. Управленческие расходы**

Управленческие расходы признаются полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

## **2.18. Связанные стороны**

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по

бухгалтерскому учёту «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утверждённым приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

### **2.19. Информация по сегментам**

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утверждённым Приказом Минфина РФ от 08.11.10. № 143н.

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Информация по сегментам не раскрывается.

### **2.20. События после отчётной даты**

Ведение бухгалтерского учёта событий после отчётной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «События после отчётной даты» ПБУ 7/98, утверждённым приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

## **3. Изменения в учётной политике**

### **Изменения в учётной политике с 2020 года**

Для повышения достоверности представления бухгалтерской отчетности в 2020 году Обществом принято решение:

- 1) Капитализированные затраты на изобретения, полезные модели и секреты производства (ноу-хау), учитываемые Обществом в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», отражать в составе нематериальных активов по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.
- 2) Краткосрочные «Заемные средства» - строка 1510 бухгалтерского баланса отражать как долгосрочные «Заемные средства» - строка 1410 бухгалтерского баланса (Пояснение 4.8) исходя из требования приоритета содержания перед формой (п. 6 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"), поскольку Общество планирует и имеет возможность рефинансировать указанные заемные средства у текущих кредиторов в момент наступления срока погашения (Пояснение 4.8).

### **Изменения в учетной политике с 2021 года**

В 2021 г. вступили в силу Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», а также изменения в ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», внесенные приказом Минфина России от 27 ноября 2020 г. № 287н.

Применение нового Федерального стандарта бухгалтерского учета и изменений к действующим ПБУ не оказало существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

### **Изменения учетной политики на год, следующий за отчетным**

С 2022 года Общество впервые применило указанные ниже стандарты: ФСБУ 6/2020 «Основные средства»; ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»; ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;

и ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». В настоящее время руководство Общества оценивает эффект от применения указанных стандартов на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

### **3.1.1. Изменения учетной политики в связи с вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства»:**

#### **Лимит стоимости основных средств**

Установлен лимит стоимости основных средств 100 000 (Сто тысяч) рублей.

#### **Ликвидационная стоимость**

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 определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

#### **Инвентарный объект**

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

### **3.1.2. Изменения учетной политики в связи с вступлением в силу ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»:**

- ФСБУ 26/2020 дает определение фактических затрат для целей признания капитальных вложений;
- Уточнен перечень затрат, которые не включаются в состав капитальных вложений и учитываются в составе расходов текущего периода, в котором они понесены (п. 16 ФСБУ 26/2020).

Общество проверяет капитальные вложения 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. № 217н.

### **3.1.3. Изменения учетной политики в связи с вступлением в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»:**

Настоящий федеральный стандарт бухгалтерского учета устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете Общества информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации,

раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

В соответствии с п. 11 ФСБУ 25/2018 Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды; и
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей, и при этом арендатор может получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

#### **3.1.4. Изменения учетной политики в связи с вступлением в силу ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»:**

Настоящий федеральный стандарт бухгалтерского учета устанавливает требования к документам бухгалтерского учета и документообороту в бухгалтерском учете экономических субъектов, за исключением организаций бюджетной сферы.

В соответствии с п. 2 ФСБУ 27/2021:

- а) под документами бухгалтерского учета понимаются первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета;
- б) под документооборотом в бухгалтерском учете понимается движение документов бухгалтерского учета в экономическом субъекте с момента их составления до завершения исполнения (в частности, использования для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, помещения в архив).

## **4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2021 год**

### **4.1. Нематериальные активы**

По состоянию на 31 декабря 2021 года нематериальные активы, в основном, представлены активами, созданными Обществом: изобретения, полезные модели и секреты производства (ноу-хау) в отношении насосной техники промышленного назначения.

Изобретения и секреты производства (ноу-хау) включают:

- Технологию производства различных видов промышленных насосов; а также
- Соответствующие патенты, зарегистрированные в установленном порядке в Российской Федерации, Соединенных Штатах Америки, Канаде, Японии, странах Евросоюза, Мексики, Великобритании – см. Пояснение 1.

Полезные модели включают:

- технологическую и конструкторскую документацию различных видов промышленных насосов и образцы насосной техники на ОПИ (опытно-промышленное испытание). Без успешного прохождения данных испытаний большинство крупных заказчиков не допускает Общество для участия в тендерах на поставку насосного оборудования.

Движение первоначальной стоимости по группам нематериальных активов за отчетный и предыдущий периоды представлено следующим образом:

Тыс. руб.	На	Поступило	Выбыло	На
	31.12.2020			31.12.2021
Технологическая и конструкторская документация насосов	308 113	-	-	308 113
Технология производства промышленных насосов различных типов (*)	354 454	-	-	354 454
Патенты на изобретения	2 084 475	243 065	-	2 327 540
Товарный знак	4 364	1 712	-	6 076
Система менеджмента качества	9 339	2 235	-	11 574
	<b>2 760 745</b>	<b>247 012</b>	<b>-</b>	<b>3 007 757</b>

Тыс. руб.	На	Поступило	Выбыло	На
	31.12.2019			31.12.2020
Технологическая и конструкторская документация насосов	308 113	-	-	308 113
Технология производства промышленных насосов различных типов (*)	388 950	-	(34 496)	354 454
Патенты на изобретения	1 249 517	834 958	-	2 084 475
Товарный знак	-	4 364	-	4 364
Система менеджмента качества	-	9 339	-	9 339
	<b>1 946 580</b>	<b>848 661</b>	<b>(34 496)</b>	<b>2 760 745</b>

\*) Технология производства промышленных насосов включает следующие типы насосов:

- Технология производства насосов подпорных горизонтального типа НПП и агрегатов типа АНПП на их основе;
- Технология производства нефтяных насосов типа НМПП и агрегатов типа АНМПП на их основе;
- Технология производства центробежных насосов типа ЦНС и АЦНС на их основе;
- Технология пр-ва центробежных насосов типа ЦНСР и АЦНСР на их основе.
- Центробежные вертикальные одноступенчатые насосы типа VSR, агрегаты электронасосные типа AVSR.

В отчетном периоде введены в эксплуатацию НМА на сумму 2 084 475 тыс. руб.

Введенные в эксплуатацию в 2021 году:

- Центробежные насосы типа В-ДВН и агрегаты электронасосные типа АВ-ДВН на их основе.
- Центробежные насосы типа ПЭМ и агрегаты электронасосные типа АПЭМ на их основе.
- Центробежные насосы типа ЦНС и агрегаты электронасосные типа АЦНС на их основе.
- Консольные насосы типа КНПм, агрегаты электронасосные типа АКНПм на их основе на их основе.

- Насосы горизонтальные одноступенчатые типа Д-ДГН и агрегаты электронасосные типа АД-ДГН на их основе.
- Насосы двухстороннего входа сетевые динамические горизонтальные типа С-ДВН и агрегаты типа АС-ДВН.

Капитальные вложения во вновь создаваемые и не завершенные регистрацией нематериальные активы в отчетном периоде составили 247 012 тыс. руб.

#### Амортизация нематериальных активов

Нематериальные активы относятся к промышленным насосам тяжелого машиностроения. По оценке руководства новые технологии, разрабатываемые Обществом, не будут меняться в существенном аспекте в ближайшие десятилетия, а зарегистрированные патенты на изобретения по окончании срока действия будут продлены (переоформлены) в установленном порядке. Например, промышленные насосы, широко используемые в настоящее время, в основном, разрабатывались в 50-е – 60-е гг. прошлого века.

Таким образом, по максимально обоснованной оценке руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. по нематериальным активам невозможно надежно определить срок полезного использования. Соответственно, нематериальные активы Общества считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

В соответствии с п. 23 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

#### 4.2. Основные средства

Движение первоначальной стоимости по группам основных средств за отчетный и предыдущий периоды представлено следующим образом:

Тыс. руб.	На	Поступило (*)	Выбыло (**)	На
	31.12.2020			31.12.2021
Земля, здания и сооружения	12 811	-	-	12 811
Машины и производственное оборудование	934 196	180 341	(150 877)	963 660
Прочее	8 346	350	(251)	8 445
	<b>955 353</b>	<b>180 691</b>	<b>(151 128)</b>	<b>984 916</b>

Тыс. руб.	На	Поступило (*)	Выбыло (**)	На
	31.12.2019			31.12.2020
Земля, здания и сооружения	12 811	-	-	12 811
Машины и производственное оборудование	1 010 977	160 753	(237 534)	934 196
Прочее	8 346	-	-	8 346
	<b>1 032 134</b>	<b>160 753</b>	<b>(237 534)</b>	<b>955 353</b>

(\*) Приобретение объектов основных средств, в основном, представлено платежами за лизинговое оборудование, которое будет впоследствии приобретено Обществом по символической выкупной стоимости.

(\*\*) Выбытие основных средств, а основном, представлено операциями по обратному лизингу – продаже основных средств связанной стороне ООО «ЛК «Лиакон» и обратной аренды данных основных средств по договору финансовой аренды (лизинга) – см. «Арендованные основные средства» ниже.

Движение амортизации по группам основных средств за отчетный и предыдущий периоды представлено следующим образом:

Тыс. руб.	На	Начислено	Списано	На
	31.12.2020			31.12.2021
Земля, здания и сооружения	(156)	-	-	(156)
Машины и производственное оборудование	(7 221)	(21 919)	10 159	(18 979)
Прочее	(6 236)	(802)	379	(6 661)
	<b>(13 613)</b>	<b>(22 721)</b>	<b>10 538</b>	<b>(25 796)</b>

Тыс. руб.	На	Начислено	Списано	На
	31.12.2019			31.12.2020
Земля, здания и сооружения	(156)	-	-	(156)
Машины и производственное оборудование	(18 759)	(5 728)	17 266	(7 221)
Прочее	(4 973)	(1 263)	-	(6 236)
	<b>(23 888)</b>	<b>(6 991)</b>	<b>17 266</b>	<b>(13 613)</b>

#### Арендованные основные средства

По состоянию на 31 декабря 2021 года на забалансовом счете учтен лизинг в сумме 1 070 369 тыс. (на 31 декабря 2020 года: лизинг в сумме 1 310 832 тыс. руб.) с ООО «ЛК «Лиакон» по договору финансовой аренды (лизинга).

#### 4.3. Запасы

По состоянию на 31 декабря запасы представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2021	2020
Материалы	55 606	60 729
Готовая продукция	-	-
Полуфабрикаты собственного производства	33	34
	<b>55 639</b>	<b>60 763</b>
Резерв под обесценение запасов	-	(5 000)
	<b>55 639</b>	<b>55 763</b>

Изменение резерва под обесценение запасов за отчетный и предыдущий периоды представлено следующим образом:

<b>Тыс. руб.</b>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Резерв на начало года	-	-
Увеличение резерва (Пояснение 4.15)	-	(5 000)
Использование резерва	-	-
Восстановление резерва	5 000	-
Резерв на конец года	<u>5 000</u>	<u>(5000)</u>

Ввиду существенного повышения цен на металлопродукцию в 2021 году, рыночная стоимость отраженных на балансе Общества запасов ТМЦ, представленных металлическими изделиями и металлопродукцией, значительно выросла, на отчетную дату рыночная стоимость запасов превышает балансовую. Общество не производит переоценку запасов ТМЦ и учитывает их по первоначальной стоимости. В связи с этим в отчетном периоде Обществом восстановлен резерв под обесценение запасов, сформированный по итогам 2020 года.

#### **4.4. Дебиторская задолженность**

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность представлена следующим образом:

<b>Тыс. руб.</b>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным	105 717	110 553
Расчеты с покупателями и заказчиками	3 574	2 202
Расчеты по налогам и сборам	1 331	1 853
Расчеты с персоналом по оплате труда и подотчетными лицами	46	51
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	597	1 868
	<u>111 265</u>	<u>116 527</u>
Резерв по сомнительным долгам	(4 717)	(7 400)
	<u>106 548</u>	<u>109 127</u>

Изменение резерва по сомнительным долгам за отчетный и предыдущий периоды представлено следующим образом:

<b>Тыс. руб.</b>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Резерв на начало года	-	-
Увеличение резерва (Пояснение 4.15)	(4 717)	(7 400)
Использование резерва	563	-
Восстановление резерва	6 837	-
Резерв на конец года	<u>(4 717)</u>	<u>(7 400)</u>

#### **4.5. Финансовые вложения**

По состоянию на 31 декабря финансовые вложения представлены следующим образом:

<b>Тыс. руб.</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Долговые ценные бумаги (купонные облигации)	48 208	81 159
Акции	12 998	11 939
Выданные займы	12 998	11 939
	<b>74 204</b>	<b>105 037</b>

По состоянию на 31 декабря финансовые вложения по срокам погашения представлены следующим образом:

<b>Тыс. руб.</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Долгосрочные	48 208	81 159
Краткосрочные	25 996	23 878
	<b>74 204</b>	<b>105 037</b>

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. финансовые вложения в долговые ценные бумаги переданы в залог под обеспечение полученных заемных средств (Пояснение 4.8).

В 2021 и 2020 гг. Общество осуществляло деятельность на рынке ценных бумаг и валютном рынке. У Общества открыт брокерский счёт в Инвестиционной компании «Ронин», имеющей лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг, с которой заключен депозитарный договор. Через брокерский счёт осуществляются преимущественно операции РЕПО с целью размещения временно свободных остатков денежных средств. Кроме того, на этот счёт переводятся ценные бумаги для погашения, а также поступают купонные выплаты.

На счету в Банке UBS (Швейцария) осуществляется хранение ценных бумаг, являющихся предметом залога по двухлетнему кредиту, полученному в банке. Целевое использование кредита – инвестиции в ценные бумаги (евробонды) высоконадёжных эмитентов. Все купонные выплаты поступают на расчётные счета Общества в Российской Федерации.

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

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

<b>Тыс. руб.</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Денежные средства на счетах в банках (в российских рублях)	107	449
Денежные средства на счетах в банках (в иностранной валюте)	25 700	1 262
Специальные счета в банках (*)	2	221
Денежные средства в кассе	5	5
	<b>25 814</b>	<b>1 937</b>

(\*) Чековые книжки и иные платежные документы (кроме векселей).

#### 4.7. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря заемные средства представлены следующим образом:

##### 2021, Тыс. руб.

Наименование кредитора	Валюта займа	Процентная ставка (годовых)	Срок погашения (год)	Сумма займа	Начисленные проценты (*)	Итого
ООО «ЛК «ЛИАКОН» - простые дисконтные векселя	Доллар США	4,25-8%	2020-2023	2 916 949	192 042	3 108 991
KLPP Insurance & Reinsurance Company Ltd (Кипр)	Доллар США	4%	2022	710 736	6 248	716 984
UBS Switzerland AG (кредит)	Швейцарский франк	0,56-1,06%	2021-2022	60 703	-	60 703
UBS Switzerland AG (овердрафт)	Швейцарский франк			391		391
				<b>3 688 779</b>	<b>198 290</b>	<b>3 887 069</b>

##### 2020, Тыс. руб.

Наименование кредитора	Валюта займа	Процентная ставка (годовых)	Срок погашения (год)	Сумма займа	Начисленные проценты (*)	Итого
ООО «ЛК «ЛИАКОН» - простые дисконтные векселя	Российский рубль	9%	2020-2021	343 000	53 220	396 220
ООО «ЛК «ЛИАКОН» - простые дисконтные векселя	Доллар США	6,5-8%	2020-2021	2 136 070	172 437	2 308 507
KLPP Insurance & Reinsurance Company Ltd (Кипр)	Доллар США	7,25%	2020	681 112	105 442	786 554
UBS Switzerland AG (кредит)	Швейцарский франк	0,56-1,06%	2021-2023	62 634	-	62 634
				<b>3 222 816</b>	<b>331 099</b>	<b>3 553 915</b>

(\*) Начисленные проценты по простому дисконтному векселю представляют собой амортизацию дисконта по векселю.

По состоянию на 31 декабря заемные средства по срокам погашения представлены следующим образом:

Тыс. руб.	2021	2020
Долгосрочные заемные средства, включая начисленные проценты	3 887 069	3 553 915
Краткосрочные заемные средства, включая начисленные проценты	-	-
	<b>3 887 069</b>	<b>3 553 915</b>

В связи с тем, что в рамках существующего кредитного соглашения Общество планирует рефинансировать обязательство или отсрочить его погашение на срок, составляющий минимум двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, то принято решение классифицировать это

обязательство как долгосрочное, даже если бы это обязательство подлежало бы погашению в более короткий срок.

#### **Обеспечение полученных кредитов**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. финансовые вложения в долговые ценные бумаги переданы в залог под обеспечение полученного кредита от UBS Switzerland AG (Пояснение 4.5).

#### **4.8. Кредиторская задолженность**

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность представлена следующим образом:

<b>Тыс. руб.</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 349	33 110
Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным	36 145	91 936
Расчеты по брокерским операциям	12 998	11 939
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	14 686	12 916
Прочее	891	36
	<b>74 069</b>	<b>149 937</b>

#### **4.9. Доходы будущих периодов**

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. доходы будущих периодов в сумме 223 613 тыс. рублей (Строка 1530 бухгалтерского баланса) представлены субсидией, предоставленной Обществу Министерством науки и высшего образования Российской Федерации на создание производства магистральных насосов для транспорта нефти (импортозамещающие технологии). Данное производство было создано и произведены опытные образцы.

Другим условием предоставленной субсидии было достичь определенные показатели выручки от указанной деятельности. Однако, ПАО «Транснефть» построила в Челябинске завод по производству аналогичных магистральных насосов, и все закупки магистральных насосов идут, в основном, через данный завод.

Ввиду указанных обстоятельств договор с Министерством науки и высшего образования Российской Федерации по предоставлению указанной субсидии на отчетную дату Обществом не закрыт, а возможные сроки закрытия не определены.

#### **4.10. Оценочные обязательства**

<b>Тыс. руб.</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска	2 141	728
	<b>2 141</b>	<b>728</b>

Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, состоит из суммы обязательства по выплате отпускных работникам и суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование. Оценочное обязательство, связанное с возникновением у работников права на оплачиваемые отпуска, определяется на

отчетную дату исходя из количества дней отпуска, не использованных сотрудниками на конец отчетного периода, и среднедневного заработка сотрудника и включает суммы обязательства по уплате страховых взносов на обязательное социальное страхование.

#### 4.11. Отложенные налоги

Ставка налога на прибыль, применяемая Обществом, в 2021 и 2020 гг. составляет 20%.

(Расходы) / доходы по налогу на прибыль представлены в следующей таблице:

Тыс. руб.	2021	2020
Текущий налог на прибыль	-	
Отложенный налог на прибыль	(254)	(12 303)
	<b>(254)</b>	<b>(12 303)</b>

Сверка условного дохода/(расхода) по налогу на прибыль с фактическим доходом/(расходом) по налогу на прибыль представлена в следующей таблице:

	2021		2020	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	<b>974</b>	<b>100</b>	<b>12 943</b>	<b>100</b>
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль	(195)	(20)	(2 589)	(20)
Необлагаемые доходы	-	-	-	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(59)	(6)	(9 714)	(75)
Фактический (расход)/доход по налогу на прибыль	<b>(254)</b>	<b>(26)</b>	<b>(12 303)</b>	<b>(95)</b>

#### 4.12. Выручка

За отчетный и предыдущий периоды выручка представлена следующим образом:

Тыс. руб.	2021	2020
Продажа насосного оборудования	62 507	95 215
Проведение технического аудита и ресурсных испытаний использования насосного оборудования	2 500	4 000
Ремонт, сборка	6 208	-
Прочее	1 568	1 123
	<b>72 783</b>	<b>100 338</b>

#### 4.13. Себестоимость продаж

За отчетный и предыдущий периоды себестоимость продаж представлена следующим образом:

<b>Тыс. руб.</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Себестоимость материалов и производственных компонентов	41 485	83 328
Расходы, связанные с оплатой труда производственного персонала	4 761	4 142
Страховые взносы, начисляемые с ФОТ	1 219	1 060
	<b>47 465</b>	<b>88 530</b>

#### **4.14. Управленческие расходы**

За отчётный и предыдущий периоды управленческие расходы представлены следующим образом:

<b>Тыс. руб.</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Заработная плата	5 535	6 095
Страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда	1 937	1 683
Коммунальные услуги	1 717	1 392
Амортизация	6 011	6 991
Аренда имущества, земельного участка	5 345	8 042
Информационно-консультационные услуги	1 214	2 244
Ремонт, поверка ОС, инструментов	452	509
Страхование	912	2 394
Транспортные расходы	450	624
Имущественные налоги	292	339
Услуги связи	865	1 035
Прочее	80	1 488
	<b>24 810</b>	<b>32 836</b>

#### **4.15. Прочие доходы**

За отчётный и предыдущий периоды прочие доходы представлены следующим образом:

<b>Тыс. руб.</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Реализация основных средств	173 292	288 776
Доходы по операциям с ценными бумагами	-	284
Доходы от сдачи имущества в аренду	6 900	6 053
Курсовые разницы	11 264	11 693
Списание кредиторской задолженности	2 204	-
Восстановление резерва по сомнительным долгам	6 837	-
Восстановление резерва под обесценение запасов	5 000	-
Переоценка финансовых вложений	5 413	-
Прочее	147	10 345
	<b>211 057</b>	<b>317 151</b>

#### 4.16. Прочие расходы

За отчётный и предыдущий периоды прочие расходы представлены следующим образом:

Тыс. руб.	Пояснение	2021	2020
Реализация основных средств		181 809	237 534
Курсовые разницы		8 954	26 591
Списание дебиторской задолженности		-	-
Резерв под обесценение запасов	4.3	-	5 000
Резерв по сомнительным долгам	4.4	4 717	7 400
Переоценка финансовый вложений		8 086	-
Списание денежных средств по остаткам на расчетных счетах в банке, у которого отозвана лицензия (Внешпромбанк)		-	4 848
Расходы на услуги банков, штрафы, пени, прочие операционные и прочие внереализационные расходы		3 084	4 237
		<b>206 650</b>	<b>285 610</b>

#### 5. Информация о связанных сторонах

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В Пояснении 1 приводится информация о составе участников (собственников) Общества по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

#### Операции, проведённые со связанными сторонами

2021, тыс. руб.	Характер отношений	
	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники совместной деятельности
Покупка продукции, товаров (работ, услуг)	177 139	-
Продажа продукции, товаров (работ, услуг)	394 096	-
Получение займов, нетто (*)	307 859	-
Начисленные проценты по полученным займам (**)	292 472	-

2020, тыс. руб.	Характер отношений	
Виды операций	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники совместной деятельности
Покупка продукции, товаров (работ, услуг)	177 139	-
Продажа продукции, товаров (работ, услуг)	394 096	-
Получение займов, нетто (*)	307 859	-
Начисленные проценты по полученным займам (**)	292 472	-

(\*) Нетто сумма по получению займов включает новацию выданных простых дисконтных векселей, которая была осуществлена без использования денежных средств.

(\*\*) Часть процентов по полученным займам была включена в стоимость инвестиционного актива – нематериальных активов (Пояснение 4.1).

Условия полученных займов раскрыты в Пояснении 4.7.

#### Незавершённые операции со связанными сторонами

2021, тыс. руб.	Характер отношений	
Виды операций	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники совместной деятельности
Дебиторская задолженность	50 619	-
Кредиторская задолженность	52 716	-
Займы полученные (*)	3 627 684	-

(\*) По состоянию на 31 декабря 2021 года полученные займы включают начисленные, но неуплаченные проценты.

2020, тыс. руб.	Характер отношений	
Виды операций	Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием	Участники совместной деятельности
Дебиторская задолженность	67 906	-
Кредиторская задолженность	142 115	-
Займы полученные (*)	3 127 551	-

(\*) По состоянию на 31 декабря 2020 года полученные займы включают начисленные, но неуплаченные проценты.

#### Условия операций со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами проводятся по фактической цене сделки, и условия по данным операциям могут отличаться от аналогичных условий операций с независимыми сторонами.

### **Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу**

Списочная численность управленческого персонала Общества по состоянию на 31.12.2021г. составила 4 чел. (по состоянию на 31.12.2020г. - 4 чел.). Под управленческим персоналом понимается: исполнительный директор, заместители директора, главный инженер и главный энергетик.

**2021 год, тыс. руб.**

<b>Виды вознаграждений</b>	<b>Сумма</b>
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчётного периода и 12 месяцев после отчётной даты</b>	
Оплата труда за отчётный период	5 031
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчётный период	1 287
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
Иные краткосрочные вознаграждения	-

**2020 год, тыс. руб.**

<b>Виды вознаграждений</b>	<b>Сумма</b>
<b>Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчётного периода и 12 месяцев после отчётной даты</b>	
Оплата труда за отчётный период	4 272
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчётный период	1 490
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
Иные краткосрочные вознаграждения	-

## **6. Условные факты хозяйственной жизни**

### **Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность**

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечает требованиям рыночной экономики. При этом негативное влияние на российскую экономику оказывают политическая нестабильность в соседних странах (особенно на Украине), а также санкции, введённые против России рядом стран и обусловленное этим существенное ограничение торговли и иного взаимодействия между российским и зарубежным бизнесом, усложнение доступа к средствам и источникам финансирования в евро и долларах США, снижение курса национальной валюты и увеличение ставки рефинансирования. Также сохраняется негативное влияние на экономику последствий эпидемии коронавируса, имевшей место в 2020-2021 годах.

Процентные ставки в рублях продолжают свой рост. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределённости относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно

повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### **Условные налоговые обязательства**

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчётного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих чёткой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Общество в устоявшейся деловой практике придерживается принципов разумной осмотрительности при осуществлении операций с контрагентами на момент их проведения. Осуществляются проверки контрагентов в соответствии рекомендациями налоговых органов. Существует вероятность того, что в какой-то момент времени контрагент может перестать добросовестно выполнять свои налоговые обязательства. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надёжности.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между связанными сторонами Общества, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надёжности.

### **Судебные разбирательства**

Общество в устоявшейся деловой практике придерживается принципов добросовестного исполнения деловых, финансовых, налоговых и иных обязательств. Однако, существует вероятность, что к Обществу, в ходе обычной деятельности, в том числе и по независящим от Общества обстоятельствам, могут поступать иски и требования.

Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отражённых в настоящей бухгалтерской отчетности.

## **7. Цели и политика управления финансовыми рисками**

## **Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности**

Общество подвержено финансовым рискам, которые включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск (процентный риск, валютный риск и прочий ценовой риск).

### **Раскрытие информации о кредитных рисках**

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесёт финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом продукции, товаров, работ (услуг) на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Дебиторская задолженность (Пояснение 4.4), финансовые вложения (Пояснение 4.5) и денежные средства и денежные эквиваленты (Пояснение 4.6) представляют максимальный кредитный риск, возникающий у Общества.

Общество контролирует кредитный риск посредством регулярного анализа сроков задержки платежей по дебиторской задолженности и своевременно принимает меры по недопущению или минимизации сроков задержки платежей.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. финансовые вложения представлены вложениями в высоколиквидные ценные бумаги, денежные средства размещены в одном из самых надёжных российских банков, а основная часть дебиторской задолженности относится к связанным сторонам (Пояснение 5). Таким образом, Общество оценивает кредитный риск как низкий.

### ***Концентрация кредитного риска***

Общество не подвержено в значительной степени концентрации кредитного риска, поскольку у Общества, за исключением связанных сторон, отсутствуют существенные по отдельности дебиторы.

### **Раскрытие информации о риске ликвидности**

Риск ликвидности — это риск того, что Общество столкнётся с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств.

Риск ликвидности возникает в результате несовпадения сроков требования по активным операциям со сроками погашения по обязательствам (несбалансированности финансовых активов и финансовых обязательств Общества), в том числе вследствие несвоевременного исполнения финансовых обязательств одним или несколькими контрагентами и (или) возникновения непредвиденной необходимости немедленного и единовременного исполнения Обществом своих финансовых обязательств.

Риском ликвидности управляет управляющая организация АО «БИК», которая ежедневно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств (Пояснение 4.7). Общество также регулярно контролирует сроки погашения дебиторской задолженности с тем, чтобы иметь возможность быстро и соответствующим образом реагировать на непредвиденные требования к уровню ликвидности. Кроме того, Общество поддерживает достаточный уровень денежных средств и их эквивалентов в целях удовлетворения текущих и непредвиденных потребностей в ликвидности.

Таким образом, Общество оценивает риск ликвидности как низкий.

## Раскрытие информации о рыночных рисках

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя денежные средства и денежные эквиваленты, деноминированные в иностранной валюте, а также заемные средства.

### *Процентный риск*

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок.

Общество использует заемное финансирование. При этом Общество руководствуется принципом разумной достаточности данного финансирования и использует ставки процента, которые являются наиболее привлекательными на рынке в момент привлечения заемных средств. Общество привлекает заемные средства, в основном, по фиксированным процентным ставкам.

Степень риска изменения процентных ставок, которому подвергается Общество, является несущественной.

### *Валютный риск*

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

По состоянию на 31 декабря подверженность Общества валютному риску представлена в следующей таблице:

Тыс. руб.	Пояснение	Деноминированы в иностранной валюте (*)	
		2021	2020
Дебиторская задолженность		-	-
Долговые ценные бумаги	4.5	48 208	81 159
Денежные средства и денежные эквиваленты	4.6	25 700	1 262
Заемные средства	4.7	(3 886 218)	(3 157 695)
Кредиторская задолженность		(2 949)	(2 933)
<b>Подверженность валютному риску на нетто основе</b>		<b>(3 960 126)</b>	<b>(3 078 207)</b>

\*) Иностранная валюта представлена, в основном, долларами США, но также Швейцарскими франками.

Руководство осуществляет мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности, деноминированной в иностранной валюте, и сроки ее оплаты на регулярной основе.

В течение отчетного и предыдущего периода применялся следующий обменный курс:

Руб.	Средний обменный курс		Обменный курс на отчетную дату	
	2021	2020	2021	2020
USD 1	73,6685	67,8907	74,2926	73,8757

### ***Прочий ценовой риск***

Общество не подвержено в значительной степени риску, связанному с влиянием колебаний рыночных цен на ценные бумаги или товары биржевой торговли на его финансовое положение и денежные потоки ввиду отсутствия существенных данных активов или обязательств, а также закупок товаров биржевой торговли.

## **8. События после отчётной даты**

### **8.1. Последствия пандемии коронавируса COVID-19**

Как раскрыто в Пояснении 6, сильное негативное влияние на глобальную экономику и экономику Российской Федерации продолжают оказывать последствия пандемии коронавируса COVID-19. Ежедневное число зараженных коронавирусом COVID-19 все еще остается высоким как в России, так и в других странах. Продолжают действовать ограничительные меры для предотвращения распространения коронавирусной инфекции. В Российской Федерации продолжается массовая вакцинация населения против COVID-19, которая началась в декабре 2020 года. Общество продолжает следить за развитием ситуации с пандемией COVID-19 и при необходимости примет дальнейшие меры в ответ на экономический кризис.

### **8.2. Новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета**

С 2022 года в Российской Федерации введены в действие несколько новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 6/2020 "Основные средства"; ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"; ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды"; и ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете".

Введение данных стандартов привело к необходимости в изменении учетной политики Общества. Более детальная информация о применении Обществом новых Федеральных стандартов бухгалтерского учета раскрыта в Пояснении 3.

### **8.3. Проведение специальной операции**

21 февраля 2022 года Президент Российской Федерации Владимир Владимирович Путин подписал Указы о признании Российской Федерацией непризнанных Донецкой и Луганской Народных Республик, а также подписал с данными республиками договоры о дружбе, сотрудничестве и военной помощи.

Утром 24 февраля 2022 года Президент Российской Федерации Владимир Владимирович Путин объявил о начале специальной операции на территориях Донецкой и Луганской Народных Республик по просьбе руководства указанных республик.

В ответ на начало указанной специальной операции Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз, Великобритания, Япония и ряд других стран объявили о введении ряда серьёзных экономических санкций против Российской Федерации, включая включение в санкционный список лично Президента Российской Федерации Владимира Владимировича Путина. Кроме того, в санкционном списке оказались несколько крупнейших российских банков, десятки компаний оборонного сектора, авиастроительные и судостроительные корпорации. В их числе компании космического сектора, включая ракетно-космический центр «Прогресс». Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и Великобритания также запретили операции, связанные с управлением резервами и активами Центрального банка Российской Федерации.

Влияние развития указанных событий на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств на дату утверждения настоящей годовой

бухгалтерской отчетности не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть очень значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом.

Других каких-либо существенных событий и фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за период после отчетной даты и до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности Общества не произошло.

Директор АО «БИК» -  
Управляющей компании ООО «НКМЗ»

/Алпатов А. А./

«\_\_» марта 2022 г.