

Пояснения к годовой бухгалтерской отчетности АО «РИТМ» за 2022 год

1. Основные сведения об организации

Полное наименование юридического лица: Акционерное общество «Региональный научно-исследовательский и проектный институт титана и магния» (АО РИТМ).

Адрес (юридический и фактический) местонахождения юридического лица: 618400, Пермский край, г.Березники, пр. Ленина, дом №101.

Дата государственной регистрации: 09 июня 1994г. Администрация г.Березники.

ОГРН: 1025901707237

ИНН: 5911030023

КПП: 591101001

Общество зарегистрировано: в Межрайонной инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам №2 по Пермской области и Коми-Пермяцкому автономному округу.

Основным видом деятельности предприятия в соответствии с учредительными документами является: Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

Генеральный директор Каримов Ильдар Афлятунович.

Среднесписочная численность за отчетный период – 34 человека.

АО «РИТМ» ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Годовая бухгалтерская отчетность общества за 2022 год не подлежит обязательному аудиту. Инициативную аудиторскую проверку на основании Решения общего собрания АО «РИТМ» от 30.06.2022г. осуществляет ООО «Аудиторская компания «ЭкономистЪ» ОРНЗ 12006277705, ИНН 5902173586, ОГРН 1105902003118, КПП 590401001. Место нахождения: 614010, Россия, Пермский край, Городской округ Пермский, г.Пермь, ул.Героев Хасана, строение 9^А, офис 604.

Реестродержателем акций АО «РИТМ» является ЗАО «Регистратор Интрако».

Место нахождения: 614990, Россия, г.Пермь, ул.Ленина,64.

ИНН 5903027161

ОГРН 1025900763063

Данные о лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг № 10-000-1-00272

Дата выдачи: 24.12.2002г. Дата окончания действия: бессрочная

Наименование органа, выдавшего лицензию: ФКЦБ России

Адрес страницы в сети «Интернет»: www.intrako.ru

Сведения об основном акционере: Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод». Место нахождения: 618541, Россия, Пермский край, г. Соликамск, ул. Правды,9.

ИНН 5919470019, ОГРН 1025901972580.

Исполнительный орган ОАО «СМЗ» - Генеральный директор.

В первом квартале 2022 года полномочия единоличного исполнительного органа - генерального директора эмитента исполнял Мельников Дмитрий Леонидович. По решению

Совета директоров ОАО «СМЗ» от 04.03.2022 года полномочия генерального директора ОАО «СМЗ» Мельникова Д.Л. досрочно прекращены с 31.03.2022 года.

С 01.04.2022 года на должность генерального директора ОАО "СМЗ" назначен Поляков Андрей Павлович (протокол Совета директоров ОАО "СМЗ" № 6 от 09.03.2022).

По решению Совета директоров эмитента от 05.05.2022 года полномочия генерального директора Полякова А.П. досрочно прекращены 05.05.2022 года.

С 06.05.2022 года на должность генерального директора ОАО "СМЗ" назначен Уртаев Артур Русланович (протокол Совета директоров ОАО «СМЗ» № 15 от 06.05.2022).

Согласно приказу № 410л от 16.06.2022 года на весь период отсутствия генерального директора Уртаева А.Р. исполнение обязанностей генерального директора с 15.06.2022 по 31.12.2022 года было возложено на директора по экономике и финансам Джигкаева Вахганга Владимировича.

Акционеров, кроме ОАО «СМЗ» владеющего более, чем 25% акций, нет.

Бенефициарными владельцами в период деятельности АО «РИТМ» за 2022 год необходимо признать

Генерального директора Каримова Ильдара Афлятуновича: лицо, занимающее должность единоличного исполнительного органа;

Генерального директора ОАО «СМЗ» по следующим обстоятельствам: лицо, имеющее возможность контролировать действия АО «РИТМ».

2. Раскрытие информации по учетной политике

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована по правилам бухгалтерского учета и отчетности, действующим в Российской Федерации.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Учётной политикой для целей бухгалтерского учёта, утверждённой Приказом № 46 от 29.12.2018г.; и Учётной политикой для целей налогового учёта, утверждённой № 47 от 29.12.2018г.

Основные способы ведения учёта (п.24 ПБУ 1/2008)

При формировании показателей отчетности используется критерий существенности в сумме, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет более 5%, в том числе, по выручке организации:

Услуги НИР	- 16250 тыс.руб.	- 87,9%
Аренда	- 2243 тыс.руб.	- 12,1%
ИТОГО:	- 18493 тыс.руб.	- 100,0%

Принятый показатель существенности используются при определении уровня существенности ошибок при отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности Общества.

Способы ведения учёта основных средств

При формировании отчётности Общества за 2022 год в части отражения основных средств применяется норма ФСБУ 6/2020 «Основные средства. При этом в соответствии с п.3 ФСБУ 6/2020 Общество не переоценивает стоимость основных средств и не тестирует их на обесценение.

В составе объектов основных средств учитываются активы стоимостью свыше 40 000 руб. за единицу.

Способ начисления амортизации основных средств – линейный.

Расшифровка стр. 1150 Баланса

	2022г.	2021г.	2020г.
Стр. 1150 баланса	9117	9420	9502
В т.ч. земельный участок	2190	2190	2190
Здание	6191	6298	6405
Транспортные средства	438	584	730
Прочие (машины и оборудование)	298	348	177

▪ Часть объектов основных средств Общество сдаёт в аренду. Информация представлена в разделе 2.4 «Иное использование основных средств» табличных Пояснений к отчетности за 2022г.

▪ До 2018г. в учетную политику изменения не вносились.

▪ Приобретаемое оборудование учитывалось, как объекты основных средств, хотя по стоимости было меньше установленного лимита, (лимит – 40000 руб.).

▪ В налоговом учёте стоимость основных средств полностью списана, в качестве материальных расходов, в бухгалтерском учёте – начисляется амортизация.

Основные способы учёта аренды со стороны арендодателя

В соответствии с ФСБУ 25/2018 в отчётности за 2022 год отражены данные по операционной аренде помещений, сдаваемых в аренду арендаторам от АО «РИТМ», выступающего арендодателем.

▪ При операционной аренде арендодатель признает доходы равномерно (п. 41 ФСБУ 25/2018) и не изменяет прежний порядок учета актива в связи с его передачей в аренду.

▪ Доходы по операционной аренде признаются равномерно в соответствии с условиями договоров аренды. Других подходов, отражающих характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды, не имеется (п. 42 УСБУ 25/2018).

▪ В деятельности организации сдача в аренду не является основным видом деятельности. В договорах аренды не допускается переменных платежей, доходы и расходы постоянные.

▪ Договорами аренды предусмотрена оплата за текущий месяц авансовым платежом по счету до 10 числа. Договорами предусмотрена пеня за задолженность по арендным платежам в размере 0,1 % от суммы задолженности за каждый день просрочки. В 2022 году ввиду своевременной оплаты арендной платы, начислений пени не имеется.

Расходы, связанные с производственными улучшениями предмета аренды, предусмотренные с согласия арендодателя, в 2022 году не производились. Ограничения использования предмета аренды в 2022 году не нарушались.

Информация об объектах операционной аренды помещений, отраженная в отчетности АО «РИТМ» за 2022 год.

№ п/п	Объект аренды			Доход за год, сумма (руб.)
	Арендатор	Договор		
		№	Дата	
1.	ОАО «СМЗ» ИНН 5919470019	09-21	01.01.2021г.	17000
2.	ООО «ТехКом» ИНН 5904642392	б/н	01.08.2020г.	14400
3.	ООО «ТехКом» ИНН 5904642392	03-21	01.01.2021г.	40219-20
4.	ООО «Профмонтаж» ИНН 5911042526	06-21	01.01.2021г.	74088
5.	ООО «Стройремонт» ИНН 5911052531	05-21	01.01.2021г.	56027-20
6.	ООО «КаскадСтрой-Спецмонтаж» ИНН 5911996593	04-21	01.01.2021г.	209210-04
7.	ООО «Сателлит-Сервис» ИНН 5902196801	664/12	01.07.2012г.	29288-16
8.	ООО «Сила Урала» ИНН 5904358529	10-22	14.01.2022г.	56045-88

9.	ООО «Сила Урала» ИНН 5904358529	б/н	01.04.2021г.	48000
10.	ООО «Сила Урала» ИНН 5904358529	б/н	24.01.2018г.	1069661-60
11.	ООО «Техпроект» ИНН 5911068806	02-21	01.01.2021г.	150292-80
12.	АО «Национальная башенная компания» ИНН 7713419774	10/06	12.12.2005г.	215384-40
13.	ООО «Вектор» ИНН 5911078988	12-22	30.04.2022г.	150192-84
14.	ООО «Вектор» ИНН 5911078988	10-21	01.01.2021г.	99465-96
15.	ООО «Профмонтаж» ИНН 5911042526	11-22	04.02.2022г.	13230
	Всего:			2 242 506-08

Способы ведения учёта нематериальных активов

- В составе нематериальных активов учитываются патенты на изобретения.
- Способ начисления амортизации по нематериальным активам линейный.

Способы ведения учёта материально-производственных запасов и формирования стоимости незавершённого производства (НЗП)

При формировании отчётности за 2022 год Общество применяет нормы ФСБУ 5/2019 «Запасы». В соответствии с п.32 ФСБУ 5/2019 материально – производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При выбытии материально-производственные запасы оцениваются по средней себестоимости. Средняя себестоимость определяется методом взвешенной оценки.

Общество калькулирует полную производственную себестоимость.

Учет незавершенного производства ведется в зависимости от договоров на выполнение научно-исследовательских и проектных работ. В зависимости от условий договоров, где определяется порядок сдачи выполненных работ заказчику, в том числе по этапам выполнения работ.

Общество оценивает затраты незавершенного производства по величине затрат на заработную плату, приходящихся на объём работ, оставшихся к выполнению (не сданных заказчику работ по договору).

Финансовый результат определяется за определенный отчетный период времени после полного завершения и принятия заказчиком работ по этапам, как разница между объемом выполненных работ и приходящихся на них затрат. Объем выполненных работ определяется из договорной стоимости принятых заказчиком работ.

Работы могут осуществляться как собственными силами, так и силами подрядных организаций.

На конец отчетного периода у Общества могут формироваться затраты незавершенного производства. Оценка незавершенного производства в бухгалтерском балансе производится по фактически произведенным затратам, исчисленным пропорционально стадии незавершенности договора.

Стоимость НЗП на конец отчетного периода подтверждается данными инвентаризации.

Учет доходов и расходов для исчисления налога на прибыль ведется в регистрах налогового учета.

Общество для налогового учета формирует регистр прямых расходов и регистр распределения прямых расходов, приходящихся на остаток НЗП на конец отчетного (налогового) периода, таким образом, определяются прямые расходы текущего отчетного (налогового) периода для отражения в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Способы ведения учёта финансовых вложений

В течение 2022 года Общество разместило свободные денежные средства в сумме 2650 тыс.руб. на краткосрочном депозите. Остаток на 01.01.2022г. составляет 1500 тыс.руб. На 31.12.2022г. депозит погашен в сумме 4150 тыс.руб. остаток на 01.01.2023г. не имеется. В бухгалтерском балансе указанная сумма отражена по статье «Краткосрочные финансовые вложения» стр.баланса 1240 и п.3 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г.

Способы учёта доходов и расходов

- Доходы и расходы признаются по методу начисления.
- В составе доходов по обычным видам деятельности Общество признает доходы, получаемые на регулярной систематической основе.
- Расходы в зависимости от характера, условий осуществления и направления деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».
- За отчетный 2022 год динамика доходов и расходов по обычным видам деятельности представлена ниже (тыс.руб.)

	2022г.	2021г.	2020г.
ДОХОДЫ	18493	18579	22416
Стр. 2110 Отчёта о финансовых результатах (ОФР), тыс. руб.			
в т.ч. доходы по видам деятельности			
Научно-исследовательские работы (НИР), тыс. руб.	16250	16613	20372
Аренда, тыс. руб.	2243	1966	2044
РАСХОДЫ			
Стр. 2120 ОФР, тыс. руб.	10445	11004	10001
УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ			
Стр. 2220 ОФР, тыс. руб.	7307	8927	8573
Расходы (всего), тыс. руб.:	17752	19931	18574
из них расходы, связанные с НИР, тыс. руб.:	15799	18063	16734
из них расходы, связанные с арендой, тыс. руб.:	1953	1868	1840

▪ Состав расходов по обычным видам деятельности в разрезе экономических элементов представлен в п.6 «Затраты на производство» Пояснений к бухгалтерской финансовой отчетности Общества за 2022г. Структура затрат соответствует отраслевой специфике деятельности. На долю затрат на оплату труда отчислениями на социальные нужды приходится 72,53%.

▪ Общество в 2022 году, получило проценты от депозита в размере 20 тыс.руб., что отражено по стр. 2320 «Отчет о финансовых результатах».

▪ Прочие расходы, отражённые по стр. 2350 ОФР составляют 97 тыс.руб., в том числе:

- услуги банка 28 тыс.руб.;
- расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу 67 тыс.руб.;
- пеня 2 тыс.руб.;

Платежи в бюджет:

- налог на прибыль 122тыс.руб. (стр.баланса 2410);
- в том числе текущий налог на прибыль 26 тыс.руб. (стр.баланса 2411);
- отложенный налог на прибыль 96 тыс.руб. (стр.баланса 2412).

▪ Собственные денежные средства на НИОКР не использовались.

▪ В 2022 году Обществом сторнирован налог на землю за 2020-2021 год в сумме 459 тыс.руб., в связи с решением Государственного бюджетного учреждения Пермского края «Центр технологической инвентаризации и кадастровой оценки Пермского края» от 26.04.2022г. №УРС-59/2022/000939 и изменением кадастровой стоимости.

- Общество в 2022 году имеет расходы по процентам за кредит (овердрафт), отраженные по стр. 2330 ОФР в сумме 1 тыс.руб.
- Общество имеет займ беспроцентный, остаток которого на 31.12.2022г. составляет 400 тыс.руб.: стр. 1410 «Бухгалтерский баланс».

Формирование расходов в налоговом учете в размере 18260,4 тыс.руб. составляют:

- расходы, признанные в отчетном налоговом периоде – 18260,4 тыс.руб.,
в том числе:

- расходы, по себестоимости - 17733,8 тыс.руб.,
- расходы, учитываемые при налогообложении - 28,8 тыс.руб.,
- расходы, связанные с приобретением права земельного участка - 497,8 тыс.руб.

Формирование расходов в бухгалтерском учете составило 17850,4 тыс.руб.

Разница между налоговым и бухгалтерским учетом составляет 410 тыс. руб.: $18260,4 - 17850,4 = 410,0$ тыс.руб. (налоговый регистр за 2022г.).

- Управленческие расходы формируются на 26 счете (накладные расходы). Заккрытие в прямые расходы в сумме 7307 тыс.руб. Накладные расходы формируются по следующим статьям:
 - заработная плата АУ и обслуживающего персонала;
 - охрана труда;
 - налоги, входящие в состав затрат;
 - поддержание патентов;
 - другие обоснованные расходы.

Способы формирования резервов предстоящих расходов и платежей, оценочные значения и обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Общество формирует оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков (стр.баланса 1540). На основании проведенной инвентаризации сумма оценочного обязательства по состоянию 31.12.2022 года составила 405 тыс. руб.

Общество создает оценочные резервы по сомнительным долгам на основе результатов проведенной инвентаризации. В 2022г. имеется резерв по сомнительным долгам в сумме 150,0 тыс.руб., образован в 2021 году.

- Доходы и расходы будущих периодов не предусматриваются.

Способы учёта дебиторской задолженности

▪ Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в п.5.1 Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г. В структуре дебиторской задолженности более 94,7% приходится на долю покупателей и заказчиков по состоянию на 31.12.2022г.

▪ По состоянию на 31.12.2022г. дебиторская задолженность общества увеличилась на 360 тыс.руб. по сравнению с 2021г. и составила 1159 тыс.руб.

Способы учёта кредиторской задолженности

▪ Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в п.5.3 Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022г. По состоянию на 31.12.2022г. кредиторская задолженность Общества уменьшилась на 413 тыс.руб. по сравнению с 2021 годом и составила 865 тыс.руб. Уменьшение произошло за счет выплаченной заработной платы и перечислением внебюджетных фондов за вторую половину декабря 2022г. в декабре 2022г. Просроченной кредиторской задолженности нет.

Способы формирования выручки и информация по расчету налога на прибыль

▪ В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль АО «РИТМ» использует метод начисления.

▪ Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль и формирует отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, а также постоянные налоговые обязательства, сумма которых составляет 13834 руб. (в налоговом регистре за 2022г.). В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств показывается свернуто.

▪ Сроки проведения плановых инвентаризаций, а также перечень имущества и финансовых обязательств, подлежащих инвентаризации устанавливаются приказом Генерального директора АО «РИТМ». Перед составлением годовой отчетности инвентаризация обязательств проведена по состоянию на 31.12.2022 год.

События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности.

В настоящее время обострившаяся геополитическая обстановка оказывает значительное негативное влияние на российскую экономику. С 24.02.2022 наблюдается резкое и непредсказуемое изменение курсов иностранных валют и ставки рефинансирования, вводятся новые экономические санкции в отношении российских юридических и физических лиц. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих события после отчетной даты, оценить последствия которых в денежном выражении в настоящий момент не представляется возможным. В настоящее время руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

Руководство считает, что в сложившихся условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока, и руководство не в состоянии предвидеть все варианты развития дальнейшей ситуации, которые могут серьезно повлиять на текущие условия, в которых функционирует Общество. Однако, руководство оценивает, что описанные обстоятельства не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты.

3. Дополнительные данные о показателях бухгалтерской и финансовой отчетности

В течение 2022 года Общество осуществляло хозяйственные операции со связанными сторонами – на основании договора с ОАО «СМЗ»; ПАО Корпорация ВСМПО «АВИСМА».

Общая сумма выполненных объемов по заключенным договорам со связанными сторонами, составила 7247 тыс.руб.

В качестве основного управленческого персонала организации определен генеральный директор Каримов Ильдар Афлятунович. Размер вознаграждения за 2022г. составил 971,4 тыс.руб. Данная сумма является краткосрочным вознаграждением и не включает в себя начисленные с неё налоги и взносы, которые за 2022 год составили 293,4 тыс.руб. Иных вознаграждений управленческому персоналу нет.

Лицам, отвечающим за корпоративное управление (ЛОКУ) выплаты и вознаграждения не выплачивались.

В 2022 году Общим собранием акционеров по итогам 2021 года принято решение дивиденды не начислять и не выплачивать в связи с тем, что за 2021 год убыток составил 1712 тыс.руб.

- Общество совместной деятельности с другими предприятиями не имеет.
- События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2022 год не происходили.

- Динамика стоимости чистых активов Общества на основании бухгалтерской финансовой отчетности:

	2022г.	2021г.	2020г.
Стоимость чистых активов	10444	9896	11782

Динамика величины чистых активов положительная.

По результатам деятельности в 2022г. чистая прибыль составила 548 тыс.руб.

Ценных бумаг АО «РИТМ» в 2022г. не выпускало.

- Положение Общества в 2022г. оставалось устойчивым, несмотря на значительное уменьшение заказов. С утвержденным бюджетом на 2022 год, отклонение составило -954 тыс.руб. В связи с уменьшением договорных обязательств заказчиками Общество приняло меры по уменьшению расходов в 2022 году:

- в течение шести месяцев четырехдневная рабочая неделя (экономия 372 тыс.руб.)

- на основании решения об установлении кадастровой стоимости объекта недвижимости в размере его рыночной стоимости №УРС-59/2022/000939 от 26.04.2022 года, уменьшение налога на землю за 2020-2021 год в сумме 459,3 тыс.руб.

- ввиду отсутствия денежных средств текущий ремонт здания не проводился.

Руководство организации оценило все угрозы, влияющие на непрерывность деятельности, приняты меры на продолжение работы в 2023 году.

- Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

- Обществом на 2023 год заключены договоры с ООО «АВИСМА», ОАО «СМЗ», ПАО «УРАЛКАЛИЙ», АО «ОХК «УРАЛХИМ», АО «ЧМЗ» г.Глазов, АО «БСЗ», ООО «ЕВРОХИМ УКК», ООО «СТОК», ООО «Сода-Хлорат».

Генеральный директор
АО «РИТМ»

И.А. Каримов

Главный бухгалтер
АО «РИТМ»

Г.Г. Павлова

06.02.2023г.



Принято, пронумеровано и скреплено печатью
341 *Ильинская 20/01/20*
Генеральный директор
ООО «Аудиторская компания «Экономистъ»
Е. М. Богомолова

