

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «РМТ» за 2022 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «РМТ» за 2022 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

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

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

10. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

Год	Среднесписочная численность, чел.	Средняя численность, чел.
2022	1	3
2021	1	3

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор АО «РМТ» Малышев Андрей Васильевич.

Аудитор в 2022 году - Акционерное общество «Юникон», 117587, город Москва, шоссе Варшавское, 125, стр.1, секция 11, ИНН/КПП 7716021332/772601001. 31 января 2020 года АО «Юникон» принято в члены СРО Ассоциация «Содружество», о чем в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС внесены сведения об аудиторской организации АО «Юникон» за основным регистрационным номером (ОРНЗ) 12006020340.

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

11. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, применяемая Обществом в 2022 году, составлена в соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Учетная политика утверждена Обществом приказом № 10/од от 24.12.2021 г.

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

Основные средства

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные

средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Метод начисления амортизации по всем группам ОС – линейный.

Единица учета ОС – инвентарный объект.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды).

Годовая норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования ОС.

Сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам:

- Машины и оборудование (кроме офисного) – вторая группа (свыше 2 и до 3 лет), третья группа (свыше 3 и до 5), пятая группа (свыше 7 и до 10 лет);
- Офисное оборудование – вторая группа (свыше 2 и до 3 лет), третья группа (свыше 3 и до 5), четвертая группа (свыше 5 и до 7 лет);
- Транспортные средства – третья группа (свыше 3 и до 5);
- Другие виды ОС – четвертая группа (свыше 4 и до 7 лет).

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 (Ста) тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

В связи с уникальностью производственного оборудования, которое в большинстве случаев является единичными экземплярами, а также с отсутствием активного рынка на производственное оборудование, нет возможности определить ликвидационную стоимость, поэтому ликвидационная стоимость по производственному оборудованию равна 0 (Нулю).

Ликвидационную стоимость транспортных средств при сроке полезного использования равного 5-6 годам использования, равна 25% от первоначальной стоимости транспортного средства.

Вид оценки основных средств – первоначальная.

Основные средства не переоцениваются.

Нематериальные активы

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

Метод начисления амортизации НМА – линейный.

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

Срок полезного использования нематериальных активов Общество устанавливает самостоятельно.

При определении срока полезного использования объекта НМА учитываются следующие факторы:

- предполагаемый срок использования этого НМА организацией;
- срок действия прав организации на данный НМА;

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

Переоценка групп однородных нематериальных активов не производится.

Результаты исследований и разработок (НИОКР)

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

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

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

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

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

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом.

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

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

Материально-производственные запасы (МПЗ)

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

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

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

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

К фактическим затратам на приобретение материалов относятся:

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

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

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

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

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

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

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

Доходы

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

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

Остальные доходы являются прочими доходами.

Порядок признания выручки организации.

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

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

Расходы

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

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

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

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

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

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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

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

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

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

Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

В целях определения приведенной стоимости будущих арендных платежей в общем случае справедливой стоимостью предмета лизинга признается цена его приобретения лизингодателем у поставщика.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" организация по каждому договору аренды, в котором она является арендатором, вместо ретроспективного пересчета единовременно признает на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за 2021 г. не пересчитываются.

При этом стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде - приведенной стоимости остающихся неуплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой организация привлекала или могла бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях.

Иное

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

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

Изменения в учетной политике в 2022 году

В финансовой отчетности за 2022 год отражены последствия изменений учетной политики, обусловленные изменением следующих нормативных правовых актов, в соответствии с порядком, предусмотренным этими актами: Федеральных стандартов «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н; «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержден приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н и «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утвержден приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия внесенных изменений в учетную политику на 2022 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, раскрыты в п. 29 настоящих Пояснений. Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, была произведена единовременная корректировка на дату перехода – 31.12.2021.

12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ НИОКР

В течение отчетного периода, так и по результатам деятельности за 2021 г. Общество не принимало к учету нематериальные активы и результаты работ по НИОКР.

В 2022 году выбывших нематериальных активов не было.

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

13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Общества по результатам 2022 года не инвестировало в ОС, как и в 2021 году.

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

По состоянию на 31 декабря 2022, как и за 2021 года Общество не заключало договоров финансовой аренды.

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

14. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество не имеет финансовых вложений.

15. ЗАПАСЫ

В состав оборотных активов в виде материально-производственных запасов в 2022 году включались:

тыс. руб.

№	Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5 415	1 471	1 284
2	Готовая продукция	1 665	1 010	847
3	Товары для перепродажи	-	-	10
4	Товары и готовая продукция отгруженные	-	-	-
5	Затраты в незавершенном производстве	1 248	976	990
6	Прочие запасы и затраты	-	-	-
	Итого	8 328	3 456	3 131

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

№	Наименование	2022	2021
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	805	597
2	Готовая продукция	820	434
3	Товары для перепродажи	-	-
4	Товары и готовая продукция отгруженные	-	-
5	Затраты в незавершенном производстве	804	534
6	Прочие запасы и затраты	-	-
	Итого	2 429	1 565

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

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

16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Размер резервов по сомнительным долгам в Обществе в 2022 году представлен в таблице:

тыс. руб.

Наименование оценочного значения	Размер резерва
Резерв по сомнительным долгам	10 457

Наименование показателя	тыс. руб.	
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Расчеты с покупателями и заказчиками	10 457	12 881
Расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплата)	-	-
Прочая	-	-
Всего:	10 457	12 881

По состоянию на 31 декабря 2022, как и за 2021 года Общество не получило обеспечения в форме поручительства третьих лиц.
По состоянию на 31 декабря 2022, как и за 2021 года Общество не получило обеспечения в форме залога имущества третьих лиц.

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

17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В состав оборотных активов в виде денежных средств и их эквивалентов в 2022, 2021 и 2020 году включались:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.	на 31.12.2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе	-	-	-
Денежные средства на расчетных счетах в банках	40 442	40 465	41 641
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Прочие специальные счета	-	-	-
Итого	40 442	40 465	41 641

Курс иностранной валюты по отношению к рублю представлен в таблице:

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

Расшифровка стр. 4129 ОДДС «Прочие платежи» по содержанию потоков за 2022 и 2021 года представлены в таблице:

тыс. руб.

№	Денежные потоки	2022 г.	2021 г.
1	Командировочные расходы	21	-
2	Возврат покупателям	16	62
	Итого:	37	62

Расшифровка стр. 4119 ОДДС «Прочие поступления» по содержанию потоков за 2022 и 2021 года представлены в таблице:

№	Денежные потоки	2022 г.	2021 г.
1	Косвенные налоги	460	170
2	Судебные издержки	213	-
	Итого:	673	170

Общество не имеет существенных денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2022, как и в 2021 годах недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2022, как и за 2021 года у Общества не имеется денежных средств в аккредитивах и депозитах.

По состоянию на 31 декабря 2022, как и за 2021 года Общество не рассматривало возможности привлечь дополнительные денежные средства.

18. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов Общество не имело прочих внеоборотных и оборотных активов.

19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года:

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

Доли в уставном капитале Общество с ограниченной ответственностью «Компания РМТ» принадлежали следующим лицам:

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

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

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года состоял из:

Наименование	тыс. руб.	
	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Эмиссионный доход от выпуска обыкновенных акций	2 064	2 064
Дополнительный вклад в имущество Общества от бывших акционеров (Громов Г.Г., Володин В.В.)	11 259	11 259
Итого	13 323	13 323

20. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

тыс. руб.

Показатели	2022 г.	2021 г.
Базовая прибыль	8 784	1 481
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (в шт.)	172 000	172 000
Базовая прибыль на акцию	51	9

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

21. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022, как и за 2021 года Общество не имеет заемных средств.
В 2022 как и за 2021 года в Обществе не приобреталось инвестиционных активов.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2022, как и за 2021 года Общество не имеет обеспечений перед третьими лицами.
По состоянию на 31 декабря 2022, как и за 2021 года Обществом не выданы собственные векселя.

22. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года Общество имеет следующие оценочные обязательства:

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

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2022 года будет использован в первом полугодии 2023 года.

На 31 декабря 2022 года сумма резерва необходимая на покрытие неиспользованных отпусков составила 78 тыс. руб.

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

Гарантийные обязательства – **Резерв по рекламациям;**

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

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

Предполагается, что в течение 2023 года на эти цели будет истрачено 140 тыс. руб., резерв на 2022 год составлял 140 тыс. руб.

23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2022, как и за 2021 года у Общества не имеется обеспечений в форме поручительства третьим лицам.

По состоянию на 31 декабря 2022, как и за 2021 года у Общества не имеется обеспечений в форме залога имущества третьим лицам.

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

24. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

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

Основные регионы сбыта продукции: Российская Федерация.

Выручка и себестоимость по видам продукции:

Виды продукции	тыс. руб. Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	
	2022 г.	2021 г.
<i>Входные окна для приборов</i>	54	93
<i>Термоэлектрические полусборки</i>	8 573	5 986
<i>Термоэлектрические модули</i>	1 819	1 378
<i>Приборы</i>	0	-
<i>Пластины</i>	721	168
<i>Товары</i>	29	6
<i>Прочая</i>	117	2 503
<i>Оснастка</i>	0	48
<i>Услуги</i>	978	94
Итого	12 291	10 276

тыс. руб.

Виды продукции	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг	
	2022 г.	2021 г.
<i>Входные окна для приборов</i>	37	12
<i>Термоэлектрические полусборки</i>	2 179	4 144

<i>Термоэлектрические модули</i>	229	1 110
<i>Приборы</i>	-	-
<i>Пластины</i>	137	140
<i>Товары</i>	17	7
<i>Прочая</i>	81	1 530
<i>Оснастка</i>	0	2
<i>Услуги</i>	204	-
<i>Резерв под обесценение ТМЦ</i>	864	1 565
Итого	3 748	8 510

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

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

25. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

Статьи затрат	Управленческие расходы тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Материалы	1	-
Затраты на оплату труда	957	3 173
Страховые взносы	292	519
Резерв по отпускам	67	253
Услуги непроизводственного назначения	397	493
Итого	1 714	4 438

26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы Общества по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года.

Прочие доходы	Доходы тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.

Восстановление оценочных резервов	2 424	542
Доходы по лицензионным договорам	-	4 002
Доходы от оприходования ТМЦ после инвентаризации	4 075	319
Реализация основных средств	-	267
Итого прочие доходы	6 499	5 130

тыс. руб.

Прочие расходы	Расходы	
	2022 г.	2021 г.
Расходы на услуги банков	35	34
Создание оценочных резервов	-	-
Внереализационные расходы (инвентаризация, резервы, комиссии)	99	570
Расходы по судебным делам	2 168	
Процентные расходы	41	
Итого прочие расходы	2 343	604

По состоянию на 31 декабря 2022, как и за 2021 года у Общества нет расходов не зачисленных на счета прибылей и убытков.

По состоянию на 31 декабря 2022, как и за 2021 года у Общества нет доходов не зачисленных на счета прибылей и убытков.

27. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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

тыс. руб.

Код	Показатель	2022 г.	2021 г.
А	Прибыль до налогообложения	10 986	1 854
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 483	1 397
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	0	0
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода	1 685	1 483
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	3	0

1	Отложенный налог на начало периода	1 483	1 397
2	Отложенный налог на конец периода	1 682	1 483
3	Отложенный налог за отчетный период	199	86
4	Текущий налог на прибыль	(2 400)	(459)
5	Расход по налогу за отчетный период	(2 201)	(373)
6	Условный расход по налогу	(2 197)	(371)
7	Постоянный налоговый расход	(4)	(2)
8	Чистая прибыль	8 784	1 481

По состоянию на 31 декабря 2022, как и за 2021 года у Общества нет отложенных налоговых активов и обязательств, списанных в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией).

28. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности в 2022 году у Общества имелись операции с другими юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

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

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций
	<i>Основное хозяйственное общество</i>		
1.	Общество с ограниченной ответственностью "Компания РМТ"	Организация контролирует Общество	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг
	<i>Основной управленческий персонал</i>		
2.	Малышев Андрей Васильевич	Генеральный директор АО «РМТ» Генеральный директор ООО «РМТ» Член совета директоров ООО «РМТ»	Трудовые отношения
3.	Плужников Павел Александрович	Главный бухгалтер	Трудовые отношения

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

тыс. руб.

Вид задолженности/ Связанная сторона	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.	Форма расче- тов	Величина ре- зерва по сомни- тельным долгам	Величина списанной дебиторской задолженно- сти, по которой истек срок исковой давности
Дебиторская задолженность	7 624,60	7 524,00	-	-	-
Общество с ограниченной ответств- ностью "Компания РМТ"	7 624,60	7 524,00	Безналичный расчет	-	-
Кредиторская задолженность	5 921,11	3 227,00	-	-	-
Общество с ограниченной ответств- ностью "Компания РМТ"	5 921,11	3 227,00	Безналичный расчет	-	-
Другие операции (трудовые отношения)	-	-	-	-	-
Малышев Андрей Васильевич	-	-	Безналичный расчет	-	-
Плужников Павел Александрович	-	-	Безналичный расчет	-	-

Виды и объемы операций между Обществом и связанными сторонами:

Виды операций	тыс. руб.	
	2022 г.	2021 г.
Продажа товаров, работ, услуг	101	6 821
Общество с ограниченной ответств- ностью "Компания РМТ"	101	6 821
Приобретение товаров, работ, услуг	2 694	1 326
Общество с ограниченной ответств- ностью "Компания РМТ"	2 694	1 326
Другие операции (трудовые отношения)	1 264	2 567
Ключевой управленческий персонал	1 264	2 567

По состоянию на 31 декабря 2022, как и за 2021 года Общество не имеет выданных обеспечений связанным сторонам.

По состоянию на 31 декабря 2022, как и за 2021 года Общество не получило обеспечений в форме залога имущества от связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2022, как и за 2021 года Общество не получило обеспечений в форме поручительства от связанных сторон.

29. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В связи с внесением корректировок, относящихся к предыдущим периодам, в 2022 году произошли изменения вступительных остатков бухгалтерской (финансо-вой) отчетности (ФСБУ 6/2020; ФСБУ 26/2020 и ФСБУ 25/2018).

Переход на ведение учёта основных средств по ФСБУ 6/2020 в бухгалтерской отчётности был отражен альтернативным методом.

На 31 декабря 2021 года проведен анализ основных средств, числящихся на балансе Общества, по результатам которого в учете отражены следующие корректировки:

- проверены и пересмотрены сроки полезного использования объектов исходя из фактически планируемого срока эксплуатации как периода, в течение которого его использование будет приносить экономические выгоды, а также способ начисления амортизации;

По состоянию на 31 декабря 2021 года, по результатам анализа сделаны корректировки входящих остатков:

- сформировано право пользования активом по фактической стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- сформировано обязательство по аренде в размере приведённой стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (дисконтирование проведено с применением ставки, при использовании которой приведённая стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды);

Результаты пересчета показателей, относящихся к предыдущим периодам, отражены в таблице ниже:

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Права пользования активами	11504	-	649	649
Итого по разделу I	1100	2 038	649	2 687
БАЛАНС	1600	54 701	649	55 350
ПАССИВ				
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства по аренде	14501	-	338	338
Итого по разделу IV	1400	-	338	338
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Обязательства по аренде	15501	-	311	311
Итого по разделу V	1500	14 097	311	14 408
БАЛАНС	1700	54 701	649	55 350

30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

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

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом для Общества судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2022 года создан не был.

По состоянию на 31 декабря 2022 года с участием Общества проходят следующие судебные процессы:

Номер дела, Суд. орган	Истец	Ответчик	Суть исковых требований, сумма иска	Текущий статус	Вероятность исхода
Дело № А40-234477/2017 Арбитражный суд г. Москвы	АО «РМТ»	ООО «ПромЛегион»	Требования АО «РМТ» в общей сумме 27 523 663,10 рублей включены в реестр кредиторов, из них: голосующая доля – 13 859 827,27 руб. (41,52%), неустойка – 13 663 835,83 руб.	15.10.2018г. ООО «ПромЛегион» признано банкротом и введена процедура конкурсного управления сроком на 6 месяцев. Конкурсный управляющий обратился с очередным ходатайством о продлении процедуры конкурсного управления. Очередные слушания по делу назначены на 04 апреля 2023г.	Конкурсная масса распределена между кредиторами.

По состоянию на 31 декабря 2022 года под дебиторскую задолженность по делу № А40-234477/2017, Обществом создан 100% резерв по сомнительным долгам в размере 10 457 тыс. руб.

31. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

Деятельность Общества подвержена следующим рискам:

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

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

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

Кредитный риск

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

Риск изменения рыночных цен

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

Процентный риск

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

Риск ликвидности

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

Правовой риск

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

Репутационный риск

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

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

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

Мероприятия по предотвращению рисков:

Кредитный риск

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

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

Общество размещает свободные доступные денежные средства в Банк ВТБ (ПАО). Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в банках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Денежные средства и приравненные к ним эквиваленты не являются ни обесцененными, ни просроченными. Все операции с денежными средствами общество осуществляет через банки, имеющим оценку устойчивости капитала как стабильную.

тыс. руб.				
Наименование банка	Рейтинг	Рейтинговое агентство	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021
Банк ВТБ (ПАО)	Вaa3	Moody`s	40 442	40 465
Итого денежных средств на счетах в банках			40 442	40 465

Риск изменения рыночных цен

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

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

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

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

Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные займы, изменяя их справедливую стоимость. Руководство Общества не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Общества между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Риск ликвидности

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

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

Правовой риск

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

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

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

Репутационный риск

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

Политика Общества направленная на предотвращение репутационных рисков состоит из:

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

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

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

В настоящий момент руководство Общества оценивает влияние пандемии коронавируса (COVID-19) на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Общества как незначительное.

Санкционный риск

В 2022 году на мировую экономику негативно повлияли введенные западными странами санкции в отношении России. Общество самостоятельно не осуществляет международную деятельность, санкционные ограничения не оказывают прямого воздействия на Общество.

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

В настоящее время руководство Общества оценивает влияние западных санкций на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Обще-

ства как опосредованное и минимальное.

Вместе с тем, события, которые могут быть впоследствии обусловлены введением новых санкционных пакетов и последствия которых трудно прогнозировать в настоящее время, могут оказать влияние на будущие операции и финансовое положение Общества.

32. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Общество не имеет существенных событий, произошедших после отчетной даты.

33. АРЕНДА

Для осуществления своей хозяйственной деятельности в 2022 и 2021 годах Общество арендовало недвижимое имущество.

В соответствии с ФСБУ 25/2018 объекты аренды по этим договорам (неоперационная аренда) отражены в составе основных средств как права пользования активами.

Срок полезного использования прав пользования активами по всем договорам аренды составляет 24 (Двадцать четыре) месяца. Срок полезного использования капитальных вложений, произведенных Обществом в предмет аренды в форме неотделимых улучшений, стоимость которых не возмещается арендодателем, определяется исходя из ожидаемого срока использования предмета аренды и не может превышать срока действия договора аренды при соответствии условиям принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств.

Информация по наличию на начало и конец отчетного периода, а также движению в течение отчетного периода прав пользования активами приведена в таблице:

Вид права пользования активами	на 31.12.2021г.			Поступле-ние	Прекращение признания			Аморти-зация за период	Обесце-нение за период	на 31.12.2022г.		
	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Аренда помещений по договору с НИИТФА	649	-	-	-	-	-	-	(298)	-	649	(298)	-
Итого	649				0		-	(298)		649	(298)	

34. БЮДЖЕТНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2022 года Обществом не было получено выделенных бюджетных средств в виде государственной помощи, грантов и прочего финансирования – Пояснение № 9.

Генеральный директор АО «РМТ» _____ (Малышев А.В.)

24 марта 2023 г.

м.п.