

## Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «РМТ» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «РМТ» за 2023 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 период и предшествующий отчетному период представлены в таблице:

Год	Среднесписочная численность, чел.	Средняя численность, чел.
2023	1	3
2022	1	3

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

Аудитор в 2023 году - Юникон Акционерное Общество, 117587, город Москва, шоссе Варшавское, дом 125 стр.1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50. ИНН/КПП 7716021332/772601001.

Юникон АО является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», основной регистрационный номер записи в государственном реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020340.

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

### 11. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика, применяемая Обществом в 2023 году, составлена в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Учетная политика утверждена приказом генерального директора № 11/од от 27.12.2022 г.

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных ПБУ 1/2008 п.5 «Учетная политика организации», а именно:

- Допущение непрерывности деятельности;
- Допущение последовательности применения учетной политики;
- Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности;

- Допущение имущественной обособленности.

### 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 «Основные средства», относится к объектам ОС, если:

- Актив имеет материально-вещественную форму;
- Предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности;
- Предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- Актив способен приносить Обществу экономический выгоды в будущем.
- Актив имеет 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.

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.

### 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.

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 также 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".

## 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, а именно сальдо НДС представляет собой НДС в составе поступлений от контрагентов минус НДС в составе платежей контрагентам минус платежи НДС в бюджет плюс возврат НДС из бюджета.

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 признало на конец 2021 г. право пользования активом и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

При переходе на ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" стоимость права пользования активом была принята 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 2023 году

Изменения учетной политики на 2023 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, отсутствуют.

Изменения учетной политики на 2023 год, связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, отсутствуют, в том числе Общество не применяло досрочно в 2023 году новый федеральный стандарт бухгалтерского учета – ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

## **12. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ И РЕЗУЛЬТАТЫ НИОКР**

В течение отчетного периода, так и по результатам деятельности за 2023 г. Общество не принимало к учету нематериальные активы и результаты работ по НИОКР.

В 2023 году выбытия нематериальных активов не было.

Наличие на начало и конец отчетного периода нематериальных активов, а также их движение в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности – Пояснения № 1 «Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)».

## **13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Общество в течение 2023 и 2022 гг. не инвестировало в Основные средства.

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.

В течение 2022 и 2023 гг. 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 «Основные средства».

## **14. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ**

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не имеет финансовых вложений.

## **15. ЗАПАСЫ**

В состав оборотных активов в виде материально-производственных запасов по их себестоимости включены:

тыс. руб.

№	Наименование	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5 251	5 415	1 471
2	Готовая продукция	1 408	1 665	1 009
3	Затраты в незавершенном производстве	1 087	1 249	976
	<b>Итого</b>	<b>7 746</b>	<b>8 329</b>	<b>3 456</b>

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

тыс. руб.

№	Наименование	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	4 679	805	597
2	Готовая продукция	887	820	434
3	Затраты в незавершенном производстве	659	804	534
	<b>Итого</b>	<b>6 225</b>	<b>2 429</b>	<b>1 565</b>

В связи с приобретением запасов Обществом были осуществлены авансы по состоянию на 31.12.2023 в сумме 17 830 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 таких авансов нет.

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 «Запасы».

## 16. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В 2023 году Общество использовало резерв по сомнительным долгам для списания дебиторской задолженности ООО «ПромЛегион» в связи с завершением процедуры банкротства в размере 10 211 тыс. руб., сумма резерва в размере 246 тыс. руб. была восстановлена.

Размер резерва в 2023 и 2022 гг. представлен в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2023 г.	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	-	-	-
<b>Всего:</b>	<b>-</b>	<b>10 457</b>	<b>12 881</b>

По состоянию на 31.12.2023 и по состоянию на 31.12.2022 у Общества нет полученных обеспечений в форме поручительств третьих лиц и 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 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

## 17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

В состав оборотных активов в виде денежных средств и их эквивалентов в 2023, 2022 и 2021 году включались:

тыс. руб.

Наименование	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 г.	на 31.12.2021 г.
Денежные средства на расчетных счетах в банках	28 512	40 442	40 465
<b>Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса</b>	<b>28 512</b>	<b>40 442</b>	<b>40 465</b>
<b>Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств</b>	<b>28 512</b>	<b>40 442</b>	<b>40 465</b>

Курс иностранной валюты по отношению к рублю представлен в таблице:

Дата	Доллар США	Евро
31.12.2023	89,6883	99,1919
31.12.2022	70,3375	75,6553

Расшифровка стр. 4129 Отчета о движении денежных средств «Прочие платежи» по содержанию потоков за 2023 и 2022 года представлены в таблице:

тыс. руб.

№	Денежные потоки	2023 г.	2022 г.
1	Командировочные расходы	20	21
2	Возврат покупателям	93	16
3	Сальдированная сумма НДС	3 504	-
	<b>Итого:</b>	<b>3 617</b>	<b>37</b>

Расшифровка стр. 4119 Отчета о движении денежных средств «Прочие поступления» по содержанию потоков за 2023 и 2022 года представлены в таблице:

тыс. руб.

№	Денежные потоки	2023 г.	2022 г.
1	Сальдированная сумма НДС	-	460
2	Судебные издержки	-	213
	<b>Итого:</b>	<b>-</b>	<b>673</b>

Общество не имеет существенных денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. и по состоянию на 31 декабря 2022 года недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и по состоянию на 31.12.2022 года у Общества не имеется денежных средств в аккредитивах и депозитах.

В течение 2022 и 2023 гг. Общество не рассматривало возможности привлечь дополнительные денежные средства.

## 18. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имело прочих внеоборотных и оборотных активов.

## 19. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года, составило: 172 000 (сто семьдесят две тысячи) штук обыкновенных именных акций. Номинальная стоимость за акцию составляет 12 (двенадцать) рублей.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года представлен в разрезе акционеров следующим образом:

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

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

Учредитель	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Ferrotec Europe Gmbh (Германия)	95,01%	95,01%
Ferrotec Holdings Corporation (Япония)	4,99%	4,99%
<b>Итого</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

Ferrotec Europe Gmbh (Германия) является 100% дочерним предприятием Ferrotec Holdings Corporation (Япония), которое в свою очередь является публичной компанией акции которой обращаются на Токийской фондовой бирже (TYO: 6890 (<https://www.jpx.co.jp/>)). Ferrotec Holdings Corporation (Япония) не имеет лиц,

выгодно владеющих более чем 5,5 (пятью целых пятью десятыми) процентами акций Ferrotec Holdings Corporation (Япония) прямо или косвенно от своего имени.

Добавочный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года состоял из:

Наименование	тыс. руб.	
	на 31.12.2023 г.	на 31.12.2022 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
<b>Итого</b>	<b>13 323</b>	<b>13 323</b>

## 20. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

тыс. руб.

Показатели	2023 г.	2022 г.
Базовая прибыль	3 211	8 784
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (в шт.)	172 000	172 000
Базовая прибыль на акцию	0,019	0,051

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 2023, как и за 2022 года Общество не имеет заемных средств.

В 2022 и 2023 годах Общество не приобретало инвестиционные активы.

### Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023, как и за 2022 года Общество не имеет выданных обеспечений третьим лицам.

По состоянию на 31 декабря 2023, как и за 2022 года Обществом не выдавались 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 «Оценочные обязательства».

По состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 года.

Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 года будет использован в первом полугодии 2024 года.

На 31 декабря 2023 года сумма резерва необходимая на покрытие неиспользованных отпусков составила 126 тыс. руб.

На 31 декабря 2022 года сумма резерва необходимая на покрытие неиспользованных отпусков составила 78 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 31 декабря 2023 года у Общества нет резерва по рекламациям.

На 31 декабря 2022 года сумма резерва по рекламациям составила 140 тыс. руб.

## 23. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31.12.2023 и по состоянию на 31.12.2022 у Общества нет выданных обеспечений в форме поручительств третьим лицам и в форме залогов на имущество.

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

## 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)	
	2023 г.	2022 г.
Входные окна для приборов	276	54
Термоэлектрические полусборки	10 090	8 573

Термоэлектрические модули	3 290	1 819
Пластины	101	721
Товары	0	29
Прочая	96	117
Услуги	531	978
<b>Итого</b>	<b>14 384</b>	<b>12 291</b>

тыс. руб.

Виды продукции	Себестоимость продаж товаров, продукции, работ, услуг	
	2023 г.	2022 г.
Входные окна для приборов	7	37
Термоэлектрические полусборки	2 219	2 179
Термоэлектрические модули	1 447	229
Пластины	24	137
Товары	-	17
Прочая	12	81
Услуги	7	204
Резерв под обесценение ТМЦ	3 796	864
<b>Итого</b>	<b>7 512</b>	<b>3 748</b>

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

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

## 25. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

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

тыс. руб.

Статьи затрат	Управленческие расходы	
	2023 г.	2022 г.
Материалы	-	1
Затраты на оплату труда	696	957
Страховые взносы	212	292
Резерв по отпускам	73	67
Услуги сторонних организаций	397	397
из них:		
- расходы на аудит	300	300
- услуги регистратора	53	53
- услуги хостинга 1С-Битрикс	-	7
- услуги по информационным технологиям	44	37
<b>Итого</b>	<b>1 378</b>	<b>1 714</b>

## 26. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы и расходы Общества за 2023 и 2022 годы.

тыс. руб.

Прочие доходы	Доходы	
	2023 г.	2022 г.
Восстановление резерва по сомнительным долгам	246	2 424
Восстановление резерва по рекламациям	140	-
Доходы от оприходования ТМЦ после инвентаризации	-	4 075
<b>Итого прочие доходы</b>	<b>386</b>	<b>6 499</b>

тыс. руб.

Прочие расходы	Расходы	
	2023 г.	2022 г.
Расходы на услуги банков	31	35
Внереализационные расходы (инвентаризация, резервы, комиссии)	319	99

Расходы по судебным делам	-	2 168
Процентные расходы	15	41
Ликвидация основных средств	27	-
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	42	-
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>434</b>	<b>2 343</b>

В 2023 и 2022 гг. нет доходов и расходов, 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	2023 г.	2022 г.
<b>А</b>	Прибыль до налогообложения	5 446	10 985
<b>Б</b>	Отложенный налоговый актив на начало периода	1 685	1 483
<b>В</b>	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	3	-
<b>Г</b>	Отложенный налоговый актив на конец периода	1 243	1 685
<b>Д</b>	Отложенное налоговое обязательство на конец периода	-	3
<b>1</b>	Отложенный налог на начало периода	1 682	1 483
<b>2</b>	Отложенный налог на конец периода	1 243	1 682
<b>3</b>	Отложенный налог за отчетный период	(439)	199
<b>4</b>	Текущий налог на прибыль	(1 796)	(2 400)
<b>5</b>	Расход по налогу за отчетный период	(2 235)	(2 201)
<b>6</b>	Условный расход по налогу	(1 089)	(2 197)
<b>7</b>	Постоянный налоговый расход	(1 146)	(4)
<b>8</b>	Чистая прибыль	3 211	8 784

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства за отчетный и предшествующий отчетному периоду представлены в таблице ниже:  
тыс. руб.

Наименование	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
Готовая продукция	175	-	193	-	87	-
Материалы	936	-	161	-	119	-

Основные средства	-	-	-	3	-	-
Оценочные обязательства и резервы	-	-	28	-	28	-
Полуфабрикаты	132	-	161	-	107	-
Резервы сомнительных долгов	-	-	1 142	-	1 142	-
<b>Итого</b>	<b>1 243</b>	<b>-</b>	<b>1 685</b>	<b>3</b>	<b>1 483</b>	<b>-</b>

По состоянию на 31 декабря 2023, как и за 2022 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 2023 году у Общества имелись операции с другими юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

В отчетном периоде Общество проводило операции со 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:

Вид задолженности/ Связанная сторона	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.	Форма расчетов	Величина резерва по сомнительным долгам	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности
---	---------------	---------------	----------------	---	---

тыс. руб.

<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>25 458</b>	<b>7 625</b>	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью "Компания РМТ"	25 458	7 625	Безналичный расчет	-	-
в том числе: Авансы выданные	17 830	-	Безналичный расчет	-	-
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>-</b>	<b>5 921</b>	-	-	-
Общество с ограниченной ответственностью "Компания РМТ"	-	5 921	Безналичный расчет	-	-

Виды и объемы операций между Обществом и связанными сторонами:

Виды операций	тыс. руб.	
	2023 г.	2022 г.
<b>Продажа товаров, работ, услуг (в т. ч. НДС)</b>	<b>4</b>	<b>101</b>
Общество с ограниченной ответственностью "Компания РМТ"	4	101
<b>Приобретение товаров, работ, услуг (в т. ч. НДС)</b>	<b>1 249</b>	<b>2 694</b>
Общество с ограниченной ответственностью "Компания РМТ"	1 249	2 694
<b>Другие операции (трудовые отношения)</b>	<b>946</b>	<b>1 264</b>
Основной управленческий персонал	946	1 264

По состоянию на 31 декабря 2023, как и за 2022 года Общество не имеет выданных обеспечений связанным сторонам.

По состоянию на 31 декабря 2023, как и за 2022 года Общество не получило обеспечений в форме залога имущества от связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2023, как и за 2022 года Общество не получило обеспечений в форме поручительства от связанных сторон.

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

По состоянию на 31.12.2023 года корректировок и прочих изменений в учете, относящиеся к предыдущим периодам, Обществом не проводилось.

## 30. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество не участвует в судебных разбирательствах.

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., за счет которого была списана дебиторская задолженность в связи с окончанием процедуры банкротства ООО «ПромЛегион».

## 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.
- санкционный риск.

В данном пояснении 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.

#### *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 все расчеты осуществляет через Банк ВТБ (ПАО). Для управления кредитным риском, связанным с размещением свободных денежных средств в бан-

ках, руководство Общества периодически проводит процедуры оценки кредитоспособности банков. Денежные средства и приравненные к ним эквиваленты не являются ни обесцененными, ни просроченными.

#### *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.

По состоянию на 31 декабря 2023, как и за 2022 года у Общества нет полученных кредитов и займов.

#### *Риск ликвидности*

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

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

#### *Правовой риск*

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

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, поэтому 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.

#### *Санкционный риск*

В 2023 году на мировую экономику негативно повлияли введенные западными странами санкции в отношении России. Общество самостоятельно не осуществля-

ет 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, позволяющих продолжать непрерывную деятельность Общества.

В настоящее время руководство Общества оценивает влияние западных санкций на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Общества 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 2023 и 2022 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	Процентная ставка %	на 31.12.2022 г.			Поступление	Прекращение признания			Амортизация за период	Обесценение за период	на 31.12.2023 г.		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Аренда помещений по договору	8,3255	649	-	-	-	649	325	-	(325)	-	-	-	-
Аренда помещений по договору аренды	14,6800	-	-	-	613	-	-	-	-	-	613	-	-

### **34. БЮДЖЕТНЫЕ СРЕДСТВА**

По состоянию на 31 декабря 2023 года Обществом не было получено выделенных бюджетных средств в виде государственной помощи, грантов и прочего финансирования – Пояснение № 9 «Государственная помощь».

Генеральный директор АО «РМТ» \_\_\_\_\_ (Малышев А.В.)  
11 марта 2024 г.  
м.п.