

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам акционерного общества «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномаш».

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности акционерного общества «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномаш» (ОГРН 1027739015853), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, о собственном капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также пояснений к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением обстоятельств, указанных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномаш» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении правильности формирования статьи «Активы к продаже» отчета о финансовом положении на сумму 46 034 тыс. руб. по причине отсутствия информации о справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Следовательно, мы не могли определить, требуется ли внесение корректировок в указанные суммы.

Руководство выбрало переоцененную стоимость объектов основных средств на дату перехода на МСФО в качестве условной первоначальной стоимости на дату переоценки. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства подтверждения того, что на эту дату переоцененная стоимость была сопоставима со справедливой стоимостью.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе

АУДИТОР

Трясцын Александр Анатольевич
ОРНЗ: 22006098988

«Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности в разделе «Основание для выражения с оговоркой» и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел 26 пояснений к годовой финансовой отчетности, в котором раскрывается информация о событиях после отчетной даты.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности акционерного общества «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномаш» проводился впервые в связи с первой финансовой отчетностью по МСФО.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой

финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать

сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита

ОРНЗ: 22006098988



А.А. Тряцын

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

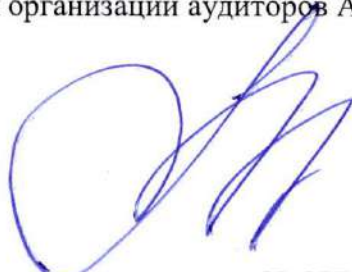
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114



Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712



А.В. Кишмерешкин

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

29 июня 2023 года

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
АО «ЦНИТИ «Техномаш»
за 2021 год

Состав отчетности:

1. Отчет о финансовом положении АО «ЦНИТИ «Техномаш» на 31 декабря 2021 года	3
2. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе АО «ЦНИТИ «Техномаш» за 2021 год	4
3. Отчет о собственном капитале АО «ЦНИТИ «Техномаш» за 2021 год	4
4. Отчет о движении денежных средств АО «ЦНИТИ «Техномаш» за 2021 год	5
5. Пояснения к финансовой отчетности АО «ЦНИТИ «Техномаш» за 2021 год	6

Отчет о финансовом положении АО «ЦНИТИ «Техномаш»

на 31 декабря 2021 года
 (в тысячах российских рублей)

Пояснения	Наименование показателя	на 31 декабря 2021	на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	171	207	57
5	Результаты исследований и разработок	512	598	826
6	Основные средства	568 838	573 353	588 704
7	Финансовые вложения	113	113	113
	Прочие внеоборотные активы	240	502	-
	Итого внеоборотные активы	569 874	574 772	589 699
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
8	Запасы	37 625	24 399	57 305
9	Активы к продаже	46 034	46 034	46 034
10	Дебиторская задолженность	29 675	37 725	5 454
11	Денежные средства и денежные эквиваленты	63 817	54 647	40 789
	Прочие оборотные активы	638	381	174
	Итого оборотные активы	177 788	163 185	149 756
	ИТОГО АКТИВЫ	747 662	737 957	739 456
КАПИТАЛ				
	Уставный капитал	1 994	1 994	1 994
	Резервный капитал	499	499	499
	Нераспределенная прибыль	655 665	633 506	631 670
12	Итого капитал	658 158	635 999	634 163
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
13	Отложенные налоговые обязательства	33 025	34 010	37 737
14	Долгосрочные обязательства по аренде	8 903	2 579	1 597
	Итого долгосрочные обязательства	41 928	36 589	39 334
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Кредиторская задолженность	39 886	58 860	60 630
16	Оценочные обязательства	7 490	6 457	5 294

14	Краткосрочные обязательства по аренде	200	52	34
	Итого краткосрочные обязательства	47 576	65 369	65 959
	КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	747 662	737 957	739 456

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
АО «ЦНИТИ «Техномаш» за 2021 год
(в тысячах российских рублей)

Пояснения	Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
17	Выручка	250 747	225 573
18	Себестоимость продаж	(152 749)	(131 542)
	Валовая прибыль	97 998	94 030
19	Управленческие расходы	(95 844)	(87 203)
	Прибыль (убыток) от продаж	2154	6 828
20	Доходы от финансовых вложений	23 490	18 401
	Проценты к получению	-	20
21	Прочие доходы	25 356	35 269
22	Прочие расходы	(27 202)	(51 413)
	Прибыль до налогообложения	23 798	9 105
13	Налог на прибыль	(613)	(7 318)
	в том числе:		
	текущий налог на прибыль	(1 599)	(11 045)
	отложенный налог на прибыль	985	3 727
	Прочее	32	105
	Чистая прибыль (убыток)	23 217	1 892

Отчет о собственном капитале АО «ЦНИТИ «Техномаш» за 2021 год
(в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	1 994	499	631 670	634 163
чистая прибыль за 2020 год			1 892	1 892
дивиденды			(56)	(56)
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	1 994	499	633 506	635 999
чистая прибыль за 2021 год			23 217	23 217

дивиденды			(1 057)	(1 057)
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	1 994	499	655 666	658 159

Отчет о движении денежных средств за 2021 год
(в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	251 358	212 780
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	118 761	86 812
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	122 223	117 918
прочие поступления	10 374	8 050
Платежи - всего	(260 881)	(213 509)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(89 499)	(63 432)
в связи с оплатой труда работников	(138 260)	(132 561)
налога на прибыль организаций	(11 569)	(3 114)
прочие платежи	(21 553)	(14 402)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(9 523)	(729)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	23 490	15 464
в том числе:		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	23 490	15 464
Платежи - всего	(3 123)	-
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(3 123)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	20 367	15 464
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи - всего	(1 625)	(983)
в том числе:		
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(1 625)	(466)
прочие платежи	-	(517)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(1 625)	(983)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	9 219	13 752
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	54 647	40 789

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	63 817	54 647
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(50)	104

ПОЯСНЕНИЯ к финансовой отчетности за 2021 год АО «ЦНИТИ «Техномаш»

1. Общие сведения о предприятии

Акционерное общество «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномаш» (далее по тексту – Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 21.12.2001 № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» и от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и другими законодательными актами Российской Федерации путем преобразования государственного предприятия Центральный научно – исследовательский технологический институт и является его правопреемником.

Полное наименование Общества: Акционерное общество «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномаш».

Краткое наименование Общества: АО «ЦНИТИ «Техномаш».

Общество зарегистрировано Московской регистрационной палатой 23.08.1994 года за № 002.103. ОГРН 1027739015853.

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 121108, г. Москва, ул. Ивана Франко, д. 4.

Общество не имело филиалов, представительств, обособленных подразделений.

Основным видом деятельности Общества являются научные исследования и разработки в области естественных и технических наук и предоставление в аренду имущества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества в 2021 году составила 97 человек.

Уставный капитал: 1 994 310,00 рублей (66 477 акций).

Органами управления Общества в соответствии с действующим гражданским законодательством и действующим Уставом являются:

- высший орган Общества (общее собрание акционеров);
- коллегиальный орган Общества (Совет директоров);
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Руководство текущей деятельностью Общества в отчетном периоде осуществлялось:

Обязанности единоличного исполнительного органа осуществляет Управляющая организация АО «НПП «Торий» по договору б/н от 05.08.2020. Договор от лица Общества подписан

Председателем совета директоров – Харитоновым Александром Юрьевичем, от лица Управляющей организации – генеральным директором АО «НПП «Торий» Трофимовым Дмитрием Сергеевичем.

Состав совета директоров (избран решением годового общего собрания акционеров 29.06.2021, протокол № 43 от 02.07.2021) по состоянию на 31.12.2021:

- 1. Никитин Владимир Леонидович;
- 2. Туркенич Олег Маркович;
- 3. Ярошевич Илья Александрович;
- 4. Коноплева Татьяна Сергеевна;
- 5. Марченко Роман Александрович.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия (избрана решением годового общего собрания акционеров 29.06.2021, протокол № 43 от 02.07.2021) по состоянию на 31.12.2020:

- Драновская Елена Васильевна;
- Ломаченков Юрий Анатольевич;
- Иванова Евгения Николаевна.

Условия осуществления хозяйственной деятельности.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

В 2021 году Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности, а также не происходило выделения отдельных видов деятельности в самостоятельные юридические лица.

Финансовая отчетность Общества подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и,

следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Руководство не располагает информацией о существенных неопределенностях, связанных с событиями или условиями, которые могут вызывать существенное сомнение в способности Общества продолжать деятельность на непрерывной основе.

2. Основы составления финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности и первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной (исторической) стоимости. Финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все значения округлены до ближайшей тысячи (тыс. руб.).

Заявление о соответствии

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Переход на МСФО

Согласно IFRS 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности" первой финансовой отчетностью по МСФО для организации является первая годовая финансовая отчетность, для составления которой организация принимает к использованию Международные стандарты финансовой отчетности и подтверждает это включением в указанную финансовую отчетность явного и однозначного заявления о ее соответствии МСФО. Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, является для организации первой финансовой отчетностью по МСФО, если организация, например:

(а) представила свою финансовую отчетность за самый последний предшествующий период:

- (i) согласно национальным правилам, которые не во всех отношениях соответствуют МСФО;
- (ii) соответствующую требованиям МСФО во всех отношениях, кроме того обстоятельства, что данная финансовая отчетность не содержала явного и однозначного заявления о ее соответствии МСФО;
- (iii) содержащую явное и однозначное заявление о том, что она соответствует некоторым, но не всем МСФО;
- (iv) согласно национальным правилам, которые не соответствуют МСФО, но использовала при этом некоторые отдельные МСФО для учета статей, по которым отсутствовало регулирование в национальной системе требований; или
- (v) согласно требованиям национальной системы, с включением сверки некоторых сумм с суммами, определенными согласно МСФО;

(b) подготовила финансовую отчетность в соответствии с МСФО, но только для внутреннего пользования, без предоставления ее собственникам организации или любым другим внешним пользователям;

(c) подготовила пакет отчетной информации в соответствии с МСФО для целей консолидации, но без подготовки полного комплекта финансовой отчетности, как этот термин определен в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (пересмотренном в 2007 году); или

(d) не представляла финансовую отчетность за предыдущие периоды.

АО «ЦНИТИ «Техномаш» представляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации («РСБУ»).

Настоящая финансовая отчетность за год по 31 декабря 2021 года является первой финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО. В ходе составления настоящей финансовой

отчетности вступительный отчет о финансовом положении был подготовлен по состоянию на 01 января 2020 года, дату перехода АО «ЦНИТИ «Техномаш» на МСФО, в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» («МСФО (IFRS) 1»). Финансовая отчетность основана на данных бухгалтерского учета по РСБУ, скорректированных и ре-классифицированных с целью приведения финансовой отчетности в соответствие с МСФО, действующими на конец первого периода подготовки отчетности по МСФО.

МСФО (IFRS) 1 предоставляет организациям, впервые применяющим МСФО, право воспользоваться определенными исключениями из ретроспективного применения требований МСФО, действующих для отчетных периодов, завершившихся 31 декабря 2021 года. Общество применило следующие исключения из требований стандартов

- Общество оценило свои основные средства на дату перехода на МСФО по условной первоначальной стоимости исходя из фактов и обстоятельств, существовавших на такую дату.
- Общество определило наличие договоренностей об аренде на дату перехода на МСФО исходя из фактов и обстоятельств, существовавших на такую дату.

АО «ЦНИТИ «Техномаш» обязано вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в соответствии с законодательством и нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, которые по определенным позициям отличаются от МСФО. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 1 при подготовке предварительного вступительного отчета о финансовом положении на 01 января 2020 года данные по РСБУ являлись данными предыдущего учета и проведена сверка данных РСБУ и МСФО на дату вступительного отчета о финансовом положении (см. примечание 3).

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Основные положения учетной политики

Признание выручки

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Общество признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой (работами) покупателю. Момент перехода контроля варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи и обычно происходит либо в момент отгрузки со склада или при поставке через транспортные компании в момент сдачи товара перевозчику или организации связи для доставки покупателю, либо в момент передачи товара покупателю в месте, указанном в спецификации. В общем случае покупатель не имеет права возврата такой продукции за исключением обнаружения в процессе приемки товаров скрытых недостатков.

Также Общество анализирует наличие индикаторов перехода контроля:

- У Общества имеется существующее право на оплату актива;
- У покупателя имеется право собственности на актив;

- Общество передало право физического владения активом;
- Покупатель подвержен значительным рискам и выгодам, связанным с правом собственности на актив;
- Покупатель принял актив.

Выручка от реализации работ и услуг, относящаяся к отчетному периоду, определяется по отчетам о выполненной работе, а при их отсутствии – в размере признанных в учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены Обществу.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Общество способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или, по существу, введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Общество намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств. При

определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Общество учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени может поступать новая информация, в связи с чем может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и что все сопутствующие условия будут выполнены.

Государственные субсидии, связанные с приобретением активов, учитываются вычитанием из стоимости актива, на который получена субсидия. Государственные субсидии, связанные с финансированием расходов, учитываются вычитанием из соответствующих расходов при их отражении в отчетности.

Выплаты работникам

Выплаты работникам преимущественно включают в себя заработную плату, уплату соответствующих налогов, премии работникам, начисления по неиспользованным отпускам и прочие выплаты работникам.

Финансовые активы

Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- (1) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- (2) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- (3) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Займы и дебиторская задолженность являются производными финансовыми активами, не котирующимися на активном рынке, с фиксированным или поддающимся определению размером платежей. Такие активы отражаются по амортизированной стоимости. Прибыли и убытки по таким активам отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания или в случае обесценения таких активов, а также путем амортизации.

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Обесценение финансовых активов

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную. По дебиторской задолженности оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки всегда оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Общество рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Компании условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах. Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Общество определяет дефолт как неспособность контрагента выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в консолидированном отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

Обесценение дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Общество последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

Прекращение признания финансовых активов

Признание финансового актива (или, где применимо, – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается (т.е. актив более не отражается в отчете о финансовом положении Общества) в основном, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, в зависимости от ситуации классифицируются как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Общество классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также кредиты и заимствования.

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы признаются в отчете прибыли или убытке и о совокупном доходе при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Расчетная справедливая стоимость отдельных финансовых инструментов была определена на основе имеющейся рыночной информации или иных методов оценки, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при интерпретации рыночных данных и выработке оценочных значений.

Соответственно, применяемые оценки могут не соответствовать суммам, которые общество способно получить в условиях текущей рыночной конъюнктуры. Использование различных допущений и методик оценки может оказать существенное влияние на оценочные значения справедливой стоимости.

Расчетная справедливая стоимость краткосрочных финансовых активов и обязательств, которые включают денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, выданные займы, банковские депозиты, краткосрочные кредиты и займы, торговую кредиторскую задолженность, приблизительно соответствовала их балансовой стоимости ввиду краткосрочного характера

данных инструментов. Справедливая стоимость долгосрочных финансовых активов, которые включают выданные займы и банковские депозиты, определяется с учетом значимости остатков, непогашенных на отчетную дату.

Общество использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости финансовых инструментов в зависимости от методики оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на активных рынках для идентичных активов и обязательств;

- Уровень 2: методики, в которых все вводные данные, существенно влияющие на справедливую стоимость, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на открытом рынке;
- Уровень 3: методики, в которых используются вводные данные, существенно влияющие на справедливую стоимость, не основанные на данных, наблюдаемых на открытом рынке.

Финансовые доходы и расходы

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента.

«Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете процентного дохода и расхода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства. Однако для финансовых активов, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к величине амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на валовой основе.

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющих в наличии для продажи, процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, при необходимости, в течение менее продолжительного периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства.

Основные средства

Общество приняло решение применять освобождение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1, позволяющее оценивать основные средства на дату перехода на МСФО по исторической стоимости и использовать такую стоимость в качестве предполагаемой первоначальной стоимости основных

средств на эту дату. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Себестоимость объектов основных средств по состоянию дату перехода Общества на МСФО, была определена по стоимости приобретения, поскольку руководство полагает, что балансовая стоимость по учету, согласно ранее применявшимся РСБУ, примерно соответствует балансовой стоимости, которая была бы определена в соответствии с МСФО.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств:

- Здания 25 – 100 лет
- Сооружения 1 – 40 лет
- Производственные машины и оборудование 5 – 40 лет
- Транспорт 1 – 20 лет
- Прочие основные средства 1 – 10 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, или содержит признаки аренды, основано на анализе содержания сделки. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки на долгосрочной установленной заранее основе.

Для соглашений, заключенных до вступительного баланса по МСФО, Общество определило наличие договоренностей об аренде на дату перехода на МСФО исходя из фактов и обстоятельств, существовавших на такую дату.

Арендованные активы амортизируются в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Обществу перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетного срока полезного использования актива и срока аренды.

Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды.

Нематериальные активы

Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, не капитализируются и признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, производство продукции или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятно получение будущих экономических выгод и Общество намерено завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

После первоначального признания капитализированные затраты на разработку отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Срок списания расходов по объекту НИОКР, которые дали положительный результат, определяется комиссией по приему и списанию нематериальных активов и НИОКР исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого Общество будет получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (в случае их наличия).

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Амортизация, как правило, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

Запасы

Запасы учитываются по стоимости приобретения или создания следующим образом:

- Сырье и материалы - затраты на покупку;
- Готовая продукция и незавершенное производство - прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных накладных расходов, исходя из нормальной производственной мощности.

Информация о денежных эквивалентах в отчетности

В Отчете о движении денежных средств в составе денежных средств и денежных эквивалентов отражены:

- остатки денежных средств в кассе и на расчетных счетах;
- денежные переводы в пути на отчетную дату.

Форма отчета о движении денежных средств в части операционной деятельности составляется, используя прямой метод, посредством которого отражаются основные классы денежных платежей и поступлений.

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) отражены без учета НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в Отчете о движении денежных средств представлены свернуто.

Суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды отражены в разделе "Денежные потоки от текущих операций" по группе статей "В связи с оплатой труда работников". Денежные потоки, связанные с дивидендами выплаченными, классифицируются как финансовая деятельность.

Денежные потоки, связанные с полученными процентами и дивидендами, классифицируются как инвестиционная деятельность.

Существенных сумм денежных средств (или их эквивалентов), которые по состоянию на отчетную дату недоступны для использования Обществом, нет. Средства в аккредитивах, в пользу организации не открывались.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридические или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуются для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства в Обществе отсутствуют.

Реорганизация Общества

Решение по реорганизации в 2021 году Обществом не принималось.

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Информация по сегментам

Общество рассматривает свою деятельность как единый операционный и географический сегмент.

Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения. Общество не осуществляло досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)

Данные поправки уточняют, какие затраты предприятие включает при определении величины затрат на исполнение договора для того, чтобы оценить, является ли договор обременительным. Данные поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты, в отношении договоров, которые имеются на дату первого применения

поправок. На дату первоначального применения суммарный эффект применения поправок признается в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода или других компонентов собственного капитала соответствующим образом. Сравнительные данные не пересчитываются. Общество определило, что все договоры, имеющиеся по состоянию на 31 декабря 2021 года, будут выполнены до вступления поправок в силу.

Реформа базовой процентной ставки – фаза 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16

В поправках рассматриваются вопросы, которые могут оказать влияние на финансовую отчетность в результате реформы базовой процентной ставки, включая влияние изменений на договорные денежные потоки или отношения хеджирования, возникающих при замене базовой процентной ставки альтернативной базовой ставкой. Поправки предусматривают практическое освобождение от некоторых требований МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16, связанных с:

- изменениями в основе определения денежных потоков, предусмотренных договором по финансовым активам, финансовым обязательствам и обязательствам по аренде;
- учетом хеджирования.

Изменение в основе для определения денежных потоков

Поправки потребуют от предприятия учитывать изменение в основе для определения денежных потоков, предусмотренных договором по финансовому активу или финансовому обязательству, что является необходимым в связи с реформой базовой процентной ставки, путем обновления эффективной процентной ставки финансового актива или финансового обязательства.

Учет хеджирования

Поправки предусматривают исключения из требований к учету хеджирования в следующих областях:

- Разрешить внесение поправки в определение, осуществляемое по усмотрению предприятия, отношений хеджирования для отражения изменений, требуемых реформой.
- При внесении поправки в объект хеджирования в отношениях хеджирования денежных потоков с целью отражения изменений, требуемых реформой, сумма, накопленная в резерве хеджирования денежных потоков, будет считаться основанной на альтернативной базовой процентной ставке, по которой определяются хеджируемые будущие денежные потоки.
- Когда портфель (Общество) объектов определяется по усмотрению предприятия как объект хеджирования, и в объект состава группы вносится поправка с тем, чтобы отразить изменения, требуемые в результате реформы, объекты хеджирования распределяются по под Обществом на основе хеджируемых базовых ставок.
- Если предприятие обоснованно ожидает, что альтернативная базовая ставка будет являться отдельно идентифицируемым компонентом в течение 24 месяцев, то ему не запрещается классифицировать по своему усмотрению эту ставку в качестве компонента риска, не предусмотренного договором, если она не является отдельно идентифицируемым компонентом на дату классификации.

Ввиду отсутствия учета хеджирования Общество не ожидает влияния в связи с переходом на IBOR.

Раскрытие

Поправки потребуют раскрытия дополнительной информации о подверженности предприятия рискам, возникающим в результате реформы базовых процентных ставок и соответствующей деятельности по управлению рисками.

Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества:

- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3)
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1.
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

3. Сверка данных РСБУ и МСФО на дату вступительного отчета о финансовом положении (тыс. руб.)

	По национальным стандартам	Эффект перехода на МСФО	По МСФО
Капитал на 01.01.2020	615 687	18 476	634 163
Совокупный доход за период до 01.01.2020	15 513	616 157	631 670

Раскрытие эффекта перехода на МСФО:

	Эффект на совокупный доход	Эффект на капитал
Ре-классификация переоценки и добавочного капитала в нераспределенную прибыль прошлых периодов	597 681	-
Пролонгация ретроспективных корректировок по основным средствам	14 140	14 140
Списание отложенных налогов и обязательств по национальным стандартам	56 268	56 268
Признание отложенных обязательств по МСФО	(37 737)	(37 737)

Списание нематериальных активов, не соответствующих определению по МСФО	(4 141)	(4 141)
ИТОГО В МСФО	616 157	18 476

4. Нематериальные активы (тыс. руб.)

Нематериальные активы					
	Сайты	Патенты	Секреты производства (НОУ-ХАУ)	Товарные знаки	ИТОГО
Балансовая стоимость на 31.12.19	28	12	-	17	57
Выбыло	-	-	-	-	-
Поступило	-	-	190	-	190
Амортизация за текущий год	(6)	(2)	(29)	(4)	(40)
Балансовая стоимость на 31.12.20	22	10	162	13	207
Выбыло	-	-	-	-	-
Поступило	-	-	1	-	1
Амортизация за текущий год	(6)	(1)	(25)	(4)	(36)
Балансовая стоимость на 31.12.21	16	9	137	9	171

5. Результаты исследований и разработок (тыс. руб.)

	Секреты производства (НОУ-ХАУ)	Патенты	Макет-образец	ИТОГО
Балансовая стоимость на 31.12.19	44	634	148	826
Выбыло	(36)	-	-	(36)
Поступило	-	-	-	-
Амортизация за текущий год	(8)	(36)	(148)	(192)
Балансовая стоимость на 31.12.20	-	598	-	598
Выбыло	-	-	-	-
Поступило	-	-	-	-
Амортизация за текущий год	-	(86)	-	(86)
Балансовая стоимость на 31.12.21	-	512	-	512

Затраты на исследования и разработки, признанные в качестве расхода в течение 2020-2021 годов, отсутствуют.

6. Основные средства (тыс. руб.)

	Здания	Сооружения	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	ППА	ИТОГО
Балансовая стоимость на 31.12.19	257 951	32 226	295 563	54	653	627	1 631	588 704
Выбыло	-	-	-	-	-	-	-	-
Поступило	-	-	4 355	-	-	-	1 034	5 389
Амортизация за текущий год	(7 549)	(1 972)	(10 855)	(9)	(94)	(224)	(38)	(20 740)
Балансовая стоимость на 31.12.20	250 402	30 254	289 063	45	559	403	2 627	573 353
Выбыло	-	(16 526)	(53 128)	-	-	(822)	-	(70 476)
Поступило	-	8 968	66 415	230	2 445	1 131	6 524	85 714
Амортизация за текущий год	(3 928)	(1 789)	(13 509)	(79)	(184)	(201)	(62)	(19 754)
Балансовая стоимость на 31.12.21	246 474	20 907	288 841	196	2 820	511	9 089	568 838

7. Финансовые вложения (тыс. руб.)

В составе финансовых вложений отражены вклады в другие организации и предоставленные займы по первоначальной стоимости, без признаков обесценения в соответствии с заключением ООО «Эверест Консалтинг»:

Закрытое акционерное общество «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномах-ВОС»	Финансовые вложения в размере 20% уставного капитала, без права распоряжаться и управлять имуществом, без признаков ассоциированной и совместной деятельности
Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственный коллектив «Микротех»	Финансовые вложения в размере 20% уставного капитала, без права распоряжаться и управлять имуществом, без признаков ассоциированной и совместной деятельности

	на 31 декабря 2021	на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019
Долгосрочные финансовые вложения, учитываемые по	113	113	113

амортизированной стоимости			
Краткосрочные финансовые вложения	-	--	-
ИТОГО	113	113	113
Итого внеоборотные финансовые активы	113	113	113
Итого оборотные финансовые активы	-	-	-

8. Запасы (тыс. руб.)

	на 31 декабря 2021	на 31 декабря 2020	на 31 декабря 2019
Сырье и материалы	5 873	1 405	365
Готовая продукция	27 343	44 517	49 993
Затраты в незавершенном производстве	25 541	4 555	6 948
Обесценение запасов	(21 132)	(26 078)	-
Запасы итого	37 625	24 399	57 305

9. Активы к продаже (тыс. руб.)

Неиспользуемое оборудование балансовой стоимостью 46 034 тыс. руб. ре-классифицировано в активы к продаже. Оборудование было получено по программе ФЦП 2 «Импортозамещение» в 2014 г.

10. Дебиторская задолженность (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность показана в отчетности за минусом резерва по сомнительным долгам.

В соответствии с учетной политикой:

- резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года;
- резерв по сомнительным долгам создается на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете, экспертных оценок и условий договоров, величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности риска непогашения долга полностью или частично.

	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
--	---------------	---------------	---------------

Расчеты с покупателями и заказчиками	38 007	40 129	19 901
Выданные авансы	4 140	2 143	690
Прочая	5 588	9 252	3 500
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(18 059)	(13 800)	(18 637)
ИТОГО дебиторская задолженность	29 675	37 725	5 454

Изменение резерва по дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
На начало года	13 800	18 637	
Признанные убытки от обесценения	5 260	804	
Восстановленные убытки от обесценения	(1 001)	(5 641)	
Суммы, списанные как невозможные к взысканию			
Итого	18 059	13 800	18 637

11. Денежные средства и эквиваленты (тыс. руб.)

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
На расчетных счетах	62 888	54 646	40 595
На валютных счетах	929	1	194
Денежные средства итого	63 817	54 647	40 789

Сальдо денежных потоков от текущих операций в Отчете о движении денежных средств отрицательная величина. Данный факт не отражает наступления критического финансового состояния Общества, создающего угрозу нарушения прав и законных интересов других лиц, не носит неустранимого характера и может быть исправлено в ходе дальнейшего осуществления хозяйственной деятельности.

Планируется, что рост рынка аддитивной керамики к 2030 году может составить до 1 млрд. рублей. В новом отчете о рынке аддитивного производства Additive Manufacturing 2020 прогнозируется, что аддитивное производство керамики может вырасти до общего сегмента рынка в 3,1 миллиарда долларов к 2030 году. Общий рынок керамики, включая все доходы, связанные с традиционной керамикой (песок и цемент), к тому же году может превысить 4,8 миллиарда. Ожидается, что текущие значительные сбои из-за Covid-19 будут иметь значительный, но ограниченный эффект, который заставит большинство подсегментов керамической АМ-технологии снова начать расти в конце 2021 года и перестроиться в соответствии с предыдущими прогнозами роста к 2024 году. Текущий прогнозируемый график предусматривает переломный момент внедрения аддитивной керамики после 2025 года, когда все основные технологии, поддерживающие аддитивное производство конечных изделий из керамики, достигнут зрелости и будут достаточно сильно присутствовать на рынке для поддержки серийного производства.

Основным потенциальным потребителем материалов института на данный момент является АО «НПП «Торий». Объем производства изделий, в которых могут быть применены материалы АО «ЦНИТИ «Техномаш», в 2020 году составил свыше 500 штук керамических изделий со стоимостью 30 млн. руб. При этом среднегодовой темп роста (CAGR) потребления керамических изделий АО «НПП «Торий» составляет 5,6%. В связи с этим объем потребления к 2025 году составит около 40 млн. руб. институт выражали следующие организации: АО «НПП «Алмаз», АО «Феррит-Домен», АО «КБ «Луч» (концерн «Созвездие), АО «РКС», АО «НИИМЭ», ПАО «Микрон», ООО «Технотех» и др.

12. Капитал

Уставной капитал по состоянию на отчетную дату составляет 1 994 310 руб. и состоит из 66 477 шт. штук именных бездокументарных акций, из них:

- обыкновенных именных бездокументарных акций – 54 369 (пятьдесят четыре тысячи триста шестьдесят девять) штук, номинальной стоимостью 30 (тридцать) рублей каждая, на общую сумму 1 631 070 (один миллион шестьсот тридцать одна тысяча семьдесят) рублей;
- привилегированных именных бездокументарных акций типа «А» – 12 108 (двенадцать тысяч сто восемь) штук, номинальной стоимостью 30 (тридцать) рублей каждая, на общую сумму 363 240 (триста шестьдесят три тысячи двести сорок) рублей.

Уставной капитал оплачен полностью.

Резервный капитал Общества представляет собой резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами.

Решением ГОСА № 43 от 29.06.21 распределены дивиденды за 2020 год в сумме 1 625 тыс. руб. Восстановленные суммы неустраиваемых дивидендов в 2021 году составили 568 тыс. руб. В отчете об изменении собственного капитала за 2021 год показана разница между распределенными и восстановленными дивидендами – 1057 тыс. руб.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Показатель	2021 год	2020 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	23 217	(18 216)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	54 369	54 369
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	0,43	(0,34)
Базовая прибыль на акцию, руб.	427,03	(335,04)
Разводненная прибыль на акцию, руб.	349,26	(274,02)

13. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль состоит из следующих статей:

	2021 год	2020 год
Расход по налогу - текущая часть	(1 599)	(11 045)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	-	-
Расход/доход по отложенному налогу в отношении прибыли или убытка	985	3 727
Расход по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(614)	(7 318)
Расход/доход по отложенному налогу в отношении статей, отраженных в составе прочего совокупного дохода	-	-
Расход по налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
Расход по налогу на прибыль за год	(614)	(7 318)

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	23 798	9 105
Ставка налога	20%	20%
Теоретически рассчитанная сумма налога по действующей ставке	(4 760)	(1 821)
Налоговый эффект от разницы ставки налога	-	-
Эффект из-за различий в возможности признания расходов и доходов для целей МСФО и налогообложения	3 161	(9 224)
Эффект изменения отложенных налогов	985	3 727
Расход по налогу на прибыль за год	(614)	(7 318)

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и расчета налогооблагаемой базы. Налоговые последствия изменения указанных временных разниц отражены по ставке 20% и представлены ниже.

	2019			
Статьи возникновения отложенных активов и обязательств	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	В Отчете о финансовом положении	в Отчете о прибылях и убытках
Запасы	5 216			
Незавершенное производство	815			
Основные средства		48 411		
Оценочные обязательства и резервы	1 059			
Резервы сомнительных долгов	3 727			
Нематериальные активы		144		
Аренда				
Итого	10 817	48 554	37 737	

	2020			
Запасы	5 216			
Незавершенное производство	815			
Основные средства		45 130		
Оценочные обязательства и резервы	1 291			
Резервы сомнительных долгов	2 760			
Нематериальные активы	1 037			
Аренда	1			
Итого	11 120	45 130	34 010	3 737
	2021			
Запасы	4 226			
Незавершенное производство	815			
Основные средства		44 066		
Оценочные обязательства и резервы	1 498			
Резервы сомнительных долгов	3 612			
Нематериальные активы	886			
Аренда	3			
Итого	11 041	44 066	33 025	985

На отчетную дату нет налоговых убытков, переносимых на будущие периоды. В отношении признанных отложенных налоговых активов руководство полагает, что в будущем с высокой степенью вероятности ею будет получена соответствующая налогооблагаемая прибыль для реализации отложенных налоговых активов в период восстановления временных разниц.

14. Обязательства по аренде (тыс. руб.)

Обществом заключены договоры аренды трех земельных участков с Департаментом городского имущества города Москвы. Исходя из условий договоров переход права собственности на предмет аренды в конце срока аренды не предполагается. Договоры заключены до 05.02.2064 г. и до 28.10.2062 г.

Аренда признается в качестве актива в форме права пользования с отражением соответствующего обязательства. Активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, представляются в составе основных средств.

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

	2020	2021
На 1 января	1 631	2 631
Прирост	1 034	6 524
Начисление процентов	94	125
Платежи	(128)	(177)
на 31 декабря	2 631	9 103
Долгосрочные	2 579	8 903

Краткосрочные	52	200
---------------	----	-----

15. Краткосрочная кредиторская задолженность (тыс. руб.)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 319	17 474	19 114
Авансы полученные	11 986	23 196	24 570
Расчеты по налогам и взносам	9 361	17 297	13 098
Прочая	1 220	893	3 849
Итого	39 886	58 860	60 630

16. Оценочные обязательства (тыс. руб.)

	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Резерв на оплату отпусков	7 490	6 457	5 294
Итого	7 490	6 457	5 294

17. Выручка (тыс. руб.)

Структура выручки	2021 год	2020 год
Выполнение НИОКР	100 726	86 667
Аренда	122 720	120 886
Производство	12 157	1 609
Прочие работы, услуги	13 832	12 069
Товары для перепродажи	1 312	4 342
Итого	250 747	225 573

18. Себестоимость (тыс. руб.)

	2021 год	2020 год
Материальные затраты	54 239	34 493
Расходы на оплату труда	59 435	59 435
Отчисления на социальные нужды	16 545	14 326
Амортизация	21 241	19 043
Фактическая себестоимость проданных товаров	1 289	4 245
Итого	152 749	131 542

19. Управленческие расходы (тыс. руб.)

	2021 год	2 020 год
Заработная плата	51 155	49 652
Страховые взносы с зарплаты	13 059	13 184
Имущественные налоги	6 819	6 886
Командировочные расходы	33	77
Услуги сторонних организаций	16 621	6 825
Услуги по охране	5 975	6 522
Амортизация	531	2 177
Прочие	1 650	1 879
Итого	95 844	87 203

20. Доход от финансовых вложений (тыс. руб.)

Дивиденды, полученные от участия в уставном капитале, тыс. руб.	
ЗАО «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномаш-ВОС» за 2021 год	23 490
ЗАО «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномаш-ВОС» за 2020 год	18 401

21. Прочие доходы (тыс. руб.)

Виды прочих доходов	2021 год	2020 год
Восстановление резервов по сомнительным долгам	16 828	21 268
Прочие доходы	8 504	13 897
Курсовые разницы	24	104
Итого прочие доходы, руб.	25 356	35 269

22. Прочие расходы (тыс. руб.)

Виды прочих расходов	2021 год	2020 год
Расходы, связанные со списанием НИОКР	-	3 750
Оценочные резервы	-	26 078
Начисление резервов по сомнительным долгам	21 088	16 490
Прочие расходы	5 915	4 968
Процентный расход по обязательствам по аренде	125	94
Курсовые разницы	74	127
Итого прочие расходы, руб.	27 202	51 413

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Балансовая и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Общества представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	63 817	63 817	54 647	54 647	40 789	40 789
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	24 088	24 088	28 473	28 473	1 954	1 954
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	5 588	5 588	9 252	9 252	3 500	3 500
Банковские депозиты	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-	-
Займы выданные	-	-	-	-	-	-
	93 493	93 493	92 372	92 372	46 243	46 243
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	29 305	29 305	40 670	40 670	43 683	43 683
Прочая кредиторская задолженность	10 581	10 581	18 190	18 190	16 947	16 947
	39 886	39 886	58 860	58 860	60 630	60 630

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов за годы по указанные даты Общество не имело финансовых инструментов, относящихся к Уровню 1, Уровню 2 и Уровню 3, в связи, с чем соответствующая информация не представлена.

24. Управление рисками в обеспечении непрерывности деятельности

Руководство на регулярной основе анализирует финансовые коэффициенты и показатели деятельности для управления финансовыми рисками, управления капиталом и обеспечения непрерывности своей деятельности.

Управление капиталом

Руководство видит цель управления капиталом в обеспечении непрерывной деятельности организации в обозримом будущем и одновременная максимизация прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств, а также за счет снижения стоимости заемного капитала.

Руководство раскрывает информацию об управлении капиталом, анализируя информацию о соотношении собственных и заемных средств, а также о покрытии доходами компании задолженности по долговым финансовым обязательствам и анализе долгосрочной платежеспособности организации.

В рамках управления капиталом регулярно анализируются коэффициенты ликвидности – одни из самых распространенных индикаторов платежеспособности компаний. Выделяют три коэффициента ликвидности: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности. Наиболее общим является коэффициент текущей ликвидности, показывающий, в какой степени оборотные активы организации позволяют ей отвечать по своим текущим обязательствам. Платежеспособность организации на краткосрочную перспективу характеризует коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности отражает наличие достаточных денежных средств для нормального ведения текущих расчетов с кредиторами. Коэффициенты текущей, быстрой и абсолютной ликвидности для АО «ЦНИТИ «Техномаш» за анализируемый период (2021 год) рассчитаны в следующей таблице.

Показатель ликвидности	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1. Коэффициент текущей ликвидности (Current ratio, Working capital ratio)	2,5	3,73	+1,23	Отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой ликвидности (Quick ratio, Acid-test ratio)	2,12	2,92	+0,8	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности (Cash ratio)	0,84	1,34	+0,5	Отношение высоколиквидных активов (денежных средств и их эквивалентов) к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

На последний день анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности равнялся 3,73. За рассматриваемый период отмечен значительный рост коэффициента текущей ликвидности, на 1,23. По состоянию на 31.12.2021 значение коэффициента можно характеризовать как исключительно хорошее.

На последний день анализируемого периода (31.12.2021) коэффициент быстрой ликвидности равнялся 2,92. Коэффициент быстрой ликвидности существенно вырос за 2021 год (на 0,8). На последний день анализируемого периода (31.12.2021) значение коэффициента быстрой ликвидности является очень хорошим. Это означает, что у АО «ЦНИТИ «Техномаш» достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Как и два предыдущих показателя, коэффициент абсолютной ликвидности на последний день анализируемого периода имеет нормальное значение (1,34), которое говорит о наличии у организации достаточной величины наиболее ликвидных активов – денежных средств и их эквивалентов – для расчетов по текущим обязательствам.

В целях управления капиталом на регулярной основе анализируется также чистый оборотный капитал.

Показатель	Значение показателя		Изменение за анализируемый период	
	31.12.2020	31.12.2021	(гр.3-гр.2)	% ((гр.3-гр.2) : гр.2)
1	2	3	4	5
1. Чистый оборотный капитал (Working capital, Net working capital), тыс. руб.	+97 816	+130 086	+32 270	+33
2. Запасы (Inventories), тыс. руб.	+24 399	+37 625	+13 226	+54,2
3. Излишек (недостаток) чистого оборотного капитала (Working capital sufficiency) (стр.1-стр.2), тыс. руб.	+73 417	+92 461	+19 044	+25,9
4. Коэффициент покрытия запасов чистым оборотным капиталом (Inventory to Working capital ratio) (стр.2 : стр.1) Нормальное значение: 1 и менее.	0,25	0,29	+0,04	x

На 31.12.2021 чистый оборотный капитал составил 130 086 тыс. руб. За анализируемый период (2021 год) наблюдался значительный рост чистого оборотного капитала, на 32 270 тыс. руб., или на 33%. Из приведенной выше таблице видно, что показатель чистого оборотного капитала на 92 461 тыс. руб. превышает величину запасов организации. На последний день анализируемого периода (31.12.2021) коэффициент покрытия запасов чистым оборотным капиталом составил 0,29. Это положительно характеризует финансовое состояние организации и говорит о достаточности долгосрочных источников финансирования

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя		Изменение показателя (гр.3-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021		
1	2	3	4	5
Коэффициент финансового левериджа (Debt-to-equity ratio, Financial leverage)	0,16	0,14	-0,02	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение: 1,5 и менее (оптимальное 0,43-1).
Коэффициент финансовой зависимости (Debt ratio, Debt to Assets)	0,14	0,12	-0,02	Отношение заемного капитала к общей сумме активов. Нормальное значение: 0,6 и менее (оптимальное 0,3-0,5).
Долгосрочная задолженность к собственному капиталу (Long-term debt to Equity)	0,06	0,06	–	Отношение долгосрочных обязательств к собственному капиталу.

Индекс постоянного актива (Non-current assets to Net worth)	0,9	0,87	-0,03	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации. Нормальное значение: 1,25 и менее.
Коэффициент капитализации (Capitalization ratio)	0,05	0,06	+0,01	Отношение долгосрочных обязательств к сумме собственного капитала и долгосрочных обязательств.
Материальные внеоборотные активы к собственному капиталу (Fixed assets to Net worth)	0,9	0,86	-0,04	Отношение стоимости материальных внеоборотных активов к величине собственного капитала организации. Нормальное значение: 0,75 и менее.
Коэффициент краткосрочной задолженности (Current liability ratio)	0,64	0,53	-0,11	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

В качестве основных коэффициентов, характеризующих финансовую устойчивость, анализируются коэффициент финансового левериджа (debt to equity ratio) и коэффициент финансовой зависимости (debt ratio). Показатели схожи по своей сути и отражают соотношение между двумя основными источниками капитала: собственным и заемным. Разница между коэффициентами заключается в том, что первый рассчитывается как отношение заемного капитала к собственному, а второй – как отношение заемного к совокупному капиталу (т.е. сумме собственного и заемного).

Оба коэффициента на последний день анализируемого периода демонстрируют хорошие значения с точки зрения финансовой устойчивости – доля заемного капитала составляет лишь 12%. Но слишком низкая доля заемного капитала может замедлить темпы развития бизнеса и снизить отдачу от использования собственного капитала. Организация может безболезненно для своего финансового положения увеличить долю кредитов и займов при наличии планов эффективного использования дополнительных средств.

Анализ ликвидности

Наиболее распространенными индикаторами платежеспособности компаний являются коэффициенты ликвидности. Выделяют три коэффициента ликвидности: коэффициент текущей ликвидности, коэффициент быстрой ликвидности и коэффициент абсолютной ликвидности. Наиболее общим является коэффициент текущей ликвидности, показывающий, в какой степени оборотные активы организации позволяют ей отвечать по своим текущим обязательствам. Платежеспособность организации на краткосрочную перспективу характеризует коэффициент быстрой ликвидности, коэффициент абсолютной ликвидности отражает наличие достаточных денежных средств для нормального ведения текущих расчетов с кредиторами. Ниже в таблице рассчитаны эти три коэффициента ликвидности для АО «ЦНИТИ «Техномах».

Показатель ликвидности	Значение показателя		Расчет, рекомендованное значение
------------------------	---------------------	--	----------------------------------

	31.12.2020	31.12.2021	Изменение показателя (гр.3 - гр.2)	
1	2	3	4	5
1. Коэффициент текущей ликвидности (Current ratio, Working capital ratio)	2,5	3,73	+1,23	Отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой ликвидности (Quick ratio, Acid-test ratio)	2,12	2,92	+0,8	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности (Cash ratio)	0,84	1,34	+0,5	Отношение высоколиквидных активов (денежных средств и их эквивалентов) к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

На последний день анализируемого периода коэффициент текущей ликвидности составил 3,73. За анализируемый период коэффициент текущей ликвидности существенно вырос (на 1,23). На 31 декабря 2021 г. значение коэффициента можно характеризовать как очень хорошее.

По состоянию на 31.12.2021 коэффициент быстрой ликвидности равнялся 2,92, при том что на первый день анализируемого периода коэффициент быстрой ликвидности равнялся 2,12 (имел место рост на 0,8). На последний день анализируемого периода (31.12.2021) значение коэффициента быстрой ликвидности можно характеризовать как полностью укладывающееся в норму. Это означает, что у АО «ЦНИТИ «Техномаш» достаточно активов, которые можно в сжатые сроки перевести в денежные средства для погашения краткосрочной кредиторской задолженности.

Обзор финансовых результатов

В приведенной ниже таблице обобщены основные финансовые результаты деятельности АО «ЦНИТИ «Техномаш» за 2021 год и аналогичный период прошлого года.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2020	2021	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка (Revenue)	225 573	250 747	+25 174	+11,2	238 160
2. Себестоимость продаж (Cost of sales)	131 542	152 749	+21 207	+16,1	142 146
3. Валовая прибыль (Gross profit) (1-2)	94 031	97 998	+3 967	+4,2	96 015
4. Прочие доходы и расходы, кроме расходов на финансирование (Other income and expenses, except Finance costs)	(84 926)	-74 200	+10 726	↑	(79 563)

5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	9 105	23 798	+14 693	+161,4	16 452
6. Расходы на финансирование (Finance costs)	—	—	—	—	—
7. Расходы по налогу на прибыль (по продолжающейся деятельности) (Income tax expense (from continuing operations))	7 318	613	(6 705)	(91,6)	3 966
8. Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности (Profit (loss) from continuing operations) (5-6-7)	1 787	23 185	+21 398	+13 раз	12 486
9. Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (Profit (loss) from discontinued operations)	—	—	—	—	—
10. Прибыль (убыток) (Profit (loss)) (8+9)	1 787	23 185	+21 398	+13 раз	12 486
11. Прочие совокупные доходы (Other Comprehensive Income)	105	32	(73)	(69,5)	69
12. Совокупный доход (Comprehensive income) (10+11)	1 892	23 217	+21 325	+12,3 раза	12 555

За 2021 год организация получила как валовую прибыль, так и прибыль до уплаты процентов и налогов (EBIT) в сумме 23 798 тыс. руб. Конечный финансовый результат, совокупный доход, АО «ЦНИТИ «Техномаш» за анализируемый период составил 23 217 тыс. руб.

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %)		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)
	2020	2021	
1	2	3	4
1. Рентабельность продаж по валовой прибыли (Gross margin).	41,7	37,4	-4,3
2. Рентабельность продаж по EBIT (Operating margin, Return on sales).	4	9,5	+5,5
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (Profit margin).	-8,1	9,2	+17,3
Справочно: Коэффициент покрытия процентов к уплате (Interest coverage ratio, ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	—	—	—

Представленные в таблице показатели рентабельности за рассматриваемый период имеют положительные значения как следствие прибыльности деятельности АО «ЦНИТИ «Техномаш» за данный период.

Прогноз банкротства

В качестве одного из показателей вероятности банкротства организации ниже рассчитан Z-счет Альтмана (для АО «ЦНИТИ «Техномаш» взята 4-факторная модель для частных непроизводственных компаний):

$Z\text{-счет} = 6,56T_1 + 3,26T_2 + 6,72T_3 + 1,05T_4$, где

Коэф-т	Расчет	Значение на 31.12.2021	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T ₁	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,17	6,56	1,14
T ₂	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,88	3,26	2,86
T ₃	Отношение ЕВІТ к величине всех активов	0,03	6,72	0,21
T ₄	Отношение собственного капитала к заемному	7,35	1,05	7,72
Z-счет Альтмана:				11,94

Предполагаемая вероятность банкротства в зависимости от значения Z-счета Альтмана составляет:

- 1.1 и менее – высокая вероятность банкротства;
- от 1.1 до 2.6 – средняя вероятность банкротства;
- от 2.6 и выше – низкая вероятность банкротства.

Для АО «ЦНИТИ «Техномаш» значение Z-счета на 31.12.2021 составило 11,94. Такое значение показателя свидетельствует об отсутствии вероятности банкротства АО «ЦНИТИ «Техномаш».

25. Информация о связанных сторонах.

№ п/п	Связанная сторона	Основания для признания стороны связанной
1	Государственная корпорация «Ростех»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества
2	Акционерное общество «Российская электроника»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества
3	Никитин Владимир Леонидович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
4	Туркенич Олег Маркович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
5	Ярошевич Илья Александрович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества

6	Коноплева Татьяна Сергеевна	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
7	Марченко Роман Александрович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества.
8	Закрытое акционерное общество «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномаш-ВОС»	АО «ЦНИТИ «Техномаш» имеет акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного юридического лица
9	Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственный коллектив «Микротех»	АО «ЦНИТИ «Техномаш» имеет акции, составляющие уставный (складочный) капитал данного юридического лица
10	АО «НПП «Торий»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит АО «ЦНИТИ «Техномаш» и является единоличным исполнительным органом.

Операции со связанными сторонами:

	2019 год	2020 год	2021 год
Выручка от основной деятельности (без НДС), тыс. руб.			
ЗАО «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномаш-ВОС»	64 531	33 263	39 366
ООО «Научно-производственный коллектив «Микротех»	271	-	-
Акционерное общество «Российская электроника»	-	-	-
Товары, услуги полученные (без НДС), тыс. руб.			
ЗАО «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномаш-ВОС»	37 133	5 403	1 256
ООО «Научно-производственный коллектив «Микротех»	-	-	-
НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРИЙ АО	-	969	2 938
Акционерное общество «Российская электроника»	-	-	2 859

Дивиденды, полученные от участия в уставном капитале, тыс. руб.			
	2019 год	2020 год	2021 год
ЗАО «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномаш-ВОС»	17 719	15 464	23 490
ООО «Научно-производственный коллектив «Микротех»	-	-	-

Дивиденды, выплаченные акционерам, тыс. руб.			
	2019 год	2020 год	2021 год
Акционерное общество «Российская электроника»	2 042	-	-
Прочие акционеры	3 389	423	2 096

Состояние незавершенных расчетов со связанными сторонами:			
	2019 год	2020 год	2021 год
Дебиторская задолженность, тыс. руб.			
	2019 год	2020 год	2021 год
ЗАО «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномаш-ВОС»	42	46	35
НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРИЙ АО	-	-	-
ООО «Научно-производственный коллектив «Микротех»	-	-	-
Акционерное общество «Российская электроника»	-	-	-
Кредиторская задолженность, тыс. руб.			
	2019 год	2020 год	2021 год
ЗАО «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномаш-ВОС»	8 096	6 604	5 187
НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРИЙ АО	-	-	-
ООО «Научно-производственный коллектив «Микротех»	-	-	-
Акционерное общество «Российская электроника»	-	-	1 005

К основному управленческому персоналу Общество относит исполнительного директора.

В 2021 году краткосрочные вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, составили 996,7 тыс. руб. (в том числе страховые взносы 301 тыс. руб.).

Вознаграждения совету директоров не выплачивались.

26. События после отчетной даты.

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может оказать существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Данное влияние на текущую дату не может быть надежно определено.

Решением совета директоров от 17 мая 2023 принято решение приостановить полномочия генерального директора Семененко Ивана Васильевича. Образован временный единоличный исполнительный орган Общества – временный генеральный директор Общества. Временным

генеральным директором Общества избран Дудкин Артём Олегович на срок до избрания генерального директора Общества в установленном порядке.

27. Прочая информация.

Информация по отчетным сегментам.

Систематический анализ какой-либо информации о части деятельности Общества лицами, наделенными полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов такой деятельности, не осуществляется.

Общество не осуществляет обособление информации о части деятельности организации по сегментам.

Информация по прекращаемой деятельности.

Общество не имеет намерений прекращения части деятельности по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

Информация об участии в совместной деятельности.

Общество не является участником договора о совместной деятельности.

Временный генеральный директор

«22» июня 2023 г.

Артём Олегович Дудкин



