

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 2022 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, о собственном капитале и движении денежных средств за 2022 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 годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномаш» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его 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**
Пантелеев Александр Семенович
ОРНЗ: 22006011655

«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, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили, что, кроме вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», отсутствуют иные ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

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.

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: 22006011655



А.С. Пантелеев

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

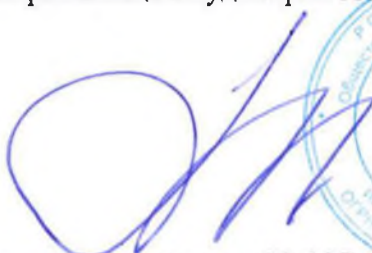
Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово, ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо

ОРНЗ: 22006011712



А.В. Кишмерешкин

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

14 июля 2023 года

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
АО «ЦНИТИ «Техномаш»
за 2022 год

Состав отчетности:

1. Отчет о финансовом положении АО «ЦНИТИ «Техномаш» на 31 декабря 2022 года	3
2. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе АО «ЦНИТИ «Техномаш» за 2022 год	4
3. Отчет о собственном капитале АО «ЦНИТИ «Техномаш» за 2022 год	4
4. Отчет о движении денежных средств АО «ЦНИТИ «Техномаш» за 2022 год	5
5. Пояснения к финансовой отчетности АО «ЦНИТИ «Техномаш» за 2022 год	6

**Отчет о финансовом положении АО «ЦНИТИ «Техномаш»
 на 31 декабря 2022 года
 (в тысячах российских рублей)**

Пояснения	Наименование показателя	31 декабря 2022	31 декабря 2021	31 декабря 2020
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Нематериальные активы	145	171	207
5	Результаты исследований и разработок	425	512	598
6	Основные средства	557 114	568 838	573 353
7	Финансовые вложения	113	113	113
	Прочие внеоборотные активы	-	240	502
	Итого внеоборотные активы	557 797	569 874	574 772
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
8	Запасы	77 038	37 625	24 399
9	Активы к продаже	46 034	46 034	46 034
10	Дебиторская задолженность	51 192	29 675	37 725
11	Денежные средства и денежные эквиваленты	104 318	63 817	54 647
	Прочие оборотные активы	950	638	381
	Итого оборотные активы	279 532	177 788	163 185
	ИТОГО АКТИВЫ	837 329	747 662	737 957
КАПИТАЛ				
	Уставный капитал	1 994	1 994	1 994
	Резервный капитал	499	499	499
	Нераспределенная прибыль	650 701	655 665	633 506
12	Итого капитал	653 194	658 158	635 999
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
13	Отложенные налоговые обязательства	31 082	33 025	34 010
14	Долгосрочные обязательства по аренде	8 874	8 903	2 579
	Итого долгосрочные обязательства	39 956	41 928	36 589
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
15	Кредиторская задолженность	137 000	39 886	58 860
16	Оценочные обязательства	7 151	7 490	6 457
14	Краткосрочные обязательства по аренде	29	200	52
	Итого краткосрочные обязательства	144 180	47 576	65 369
	КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	837 329	747 662	737 957

**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 АО «ЦНИТИ «Техномаш» за 2022 год
 (в тысячах российских рублей)**

Пояснения	Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
17	Выручка	224 255	250 747
18	Себестоимость продаж	(126 990)	(152 749)
	Валовая прибыль	97 265	97 998
19	Управленческие расходы	(127 391)	(95 844)
	Прибыль (убыток) от продаж	(30 126)	2154
20	Доходы от финансовых вложений	24 860	23 490
21	Прочие доходы	34 869	25 356
22	Прочие расходы	(30 561)	(27 202)
	Прибыль до налогообложения	(957)	23 798
13	Налог на прибыль	1 943	(613)
	в том числе:		
	текущий налог на прибыль	-	(1 599)
	отложенный налог на прибыль	1 943	985
	Прочее	(1)	32
	Чистая прибыль (убыток)	985	23 217

**Отчет о собственном капитале за 2022 год
 (в тысячах российских рублей)**

Наименование показателя	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
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	655 665	658 158
чистая прибыль за 2022 год			985	985
дивиденды			(5 951)	(5 951)
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	1 994	499	650 701	653 194

**Отчет о движении денежных средств за 2022 год
 (в тысячах российских рублей)**

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления - всего	318 344	251 358
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	181 220	118 761
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	126 000	122 223
прочие поступления	11 124	10 374
Платежи - всего	(294 437)	(260 881)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(89 921)	(89 499)
в связи с оплатой труда работников	(174 342)	(138 260)
налога на прибыль организаций	(1 313)	(11 569)
прочие платежи	(28 861)	(21 553)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	23 907	(9 523)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления - всего	24 860	23 490
в том числе:		
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	24 860	23 490
Платежи - всего	(1 809)	(3 123)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(3 123)
прочие	(1 809)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	23 051	20 367
Денежные потоки от финансовых операций		
Платежи - всего	(6 456)	(1 625)
в том числе:	(6 456)	(1 625)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)		
прочие платежи		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(6 456)	(1 625)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	40 502	9 219
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	63 817	54 647
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	104 318	63 817
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	(50)

ПОЯСНЕНИЯ к финансовой отчетности за 2022 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 2022 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 до 11.04.2022 осуществляла 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. С 11.04.2022 полномочия АО «НПП Торий» были приостановлены. Обязанности единоличного исполнительного органа АО «ЦНИТИ «Техномаш» с 12.04.2022 осуществлял Семененко Иван Васильевич (с 12.04.2022 в должности временного генерального

директора, с 08.06.2022 – генерального директора). С 17.05.2023 полномочия Семененко И.В. были приостановлены. С 18.05.2023 полномочия единоличного исполнительного органа осуществлял Дудкин Артём Олегович. С 22.06.2023 полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет управляющая организация АО «ВО «Электронинторг». Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа АО «ЦНИТИ «Техномаш» от лица Общества подписан председателем совета директоров – Белоусовым Павлом Александровичем, от лица управляющей организации – генеральным директором АО «ВО «Электронинторг» Дудкиным Артёмом Олеговичем.

• Состав совета директоров (избран решением акционеров АО «ЦНИТИ «Техномаш» на годовом собрании 30.06.2022, оформленным протоколом №2/2022 от 01.07.2022) по состоянию на 31.12.2022:

- Семененко Иван Васильевич
- Богатыренко Максим Викторович (выбыл из состава членов Совета 04.07.2022)
- Полещук Андрей Фёдорович
- Белоусов Павел Александрович
- Наводничий Виталий Маркович.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является ревизионная комиссия (состав членов РК избран решением акционеров АО «ЦНИТИ «Техномаш» на годовом собрании 30.06.2022, оформленным протоколом №2/2022 от 01.07.2022) по состоянию на 31.12.2022:

- Драновская Елена Васильевна;
- Шаманина Елена Михайловна
- Фурманова Ольга Викторовна

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 2022 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

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).

Предыдущая финансовая отчетность за год по 31 декабря 2021 года являлась первой финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО.

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.

3. 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 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 Группа способна 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 имеющихся 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 на 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 потребуется 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 2022 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 2022 года, с возможностью досрочного применения. Общество не осуществляло досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности.

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

Поправки в МСФО (IFRS) 16:

В марте 2021 года вышла поправка к МСФО (IFRS) 16, которая еще на год продлила арендаторам льготы на аренду. Совет по МСФО позволил арендаторам не оценивать, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией договора аренды. В уступки могли входить как кредитные каникулы, так и отсрочка арендных платежей на определенный период.

Согласно последней поправке, арендатор может применять уступки только к тем льготам по аренде, что напрямую связаны с пандемией COVID-19. И только при соблюдении трех условий:

- сокращение арендных платежей приводит к пересмотру суммы возмещения за аренду таким образом, что она остается прежней или становится меньше суммы возмещения перед изменением;
- снижение касается только платежей за аренду, которые подлежали к оплате до 30 июня 2022 года;
- нет существенных изменений в других условиях договора аренды.

Применять эту поправку для годовых отчетных периодов начали с 1 апреля 2021 года.

Реформа базовой процентной ставки IBOR:

Завершили второй этап проекта «IBOR» и поправили несколько стандартов, связанных с реформой по базовым процентным ставкам:

-Дополнили стандарты МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» положениями о хеджировании. Согласно поправке, замена ставок в существующих финансовых инструментах должна рассматриваться как

изменение плавающей процентной ставки. Изменения в документацию по хеджированию можно вносить, не прекращая отношений хеджирования. - добавили в стандарт МСФО (IFRS) 16 пункты 104-106, по которым арендатор должен учитывать замену ставок в существующих договорах как модификацию договора, с повторной оценкой обязательства по аренде.

- в стандарте МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» появились новые требования, как раскрывать информацию об управлении переходом на ставки RFR, и связанные с ними рисками, а также информацию о финансовых инструментах, которые еще не перешли на RFR, в разбивке по каждой значимой ставке IBOR.

- в МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» добавили положения об изменении основы для определения денежных потоков по договорам, вызванное реформой IBOR. Поправка коснется страховщиков, которые применяют временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9.

4. Нематериальные активы (тыс. руб.)

Нематериальные активы					
	Сайты	Патенты	Секреты производства (НОУ-ХАУ)	Товарные знаки	ИТОГО
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
Выбыло	-	-	-	-	-
Поступило	-	-	-	-	-
Амортизация за текущий год	(6)	(1)	(15)	(4)	(26)
Балансовая стоимость на 31.12.22	10	8	122	5	145

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

	Патенты	ИТОГО
Балансовая стоимость на 31.12.20	598	598
Выбыло	-	-
Поступило	-	-
Амортизация за текущий год	(86)	(86)
Балансовая стоимость на 31.12.21	512	512
Выбыло	-	-
Поступило	-	-
Амортизация за текущий год	(86)	(86)
Балансовая стоимость на 31.12.22	425	425

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 31.12.20	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
Выбыло	(6 783)	-	(7 346)	-	-	(11)	-	(14 140)
Поступило	155	-	22 896	513	-	-	-	23 565
Амортизация за текущий год	(3 505)	(1 760)	(14 772)	(178)	(603)	(114)	(217)	(21 148)
Балансовая стоимость на 31.12.22	236 342	19 148	289 619	531	2 217	385	8 872	557 114

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 «Техномаш-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 2022	на 31 декабря 2021	на 31 декабря 2020
Долгосрочные финансовые вложения	113	113	113
Краткосрочные финансовые вложения	-	--	-
ИТОГО	113	113	113

8. Запасы (тыс. руб.)

	2022 год	2021 год	2020 год
Сырье и материалы	5 507	5 873	1 405
Готовая продукция	5 122	27 343	44 517
Затраты в незавершенном производстве	69 995	25 541	4 555
Обесценение запасов	(3 586)	(21 132)	(26 078)
Запасы итого	77 038	37 625	24 399

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.

	2022 год	2021 год	2020 год
Расчеты с покупателями и заказчиками	41 879	38 007	40 129
Выданные авансы	2 563	4 140	2 143
Прочая	7 553	5 588	9 252
Резерв по сомнительным долгам	(803)	(18 059)	(13 800)
ИТОГО дебиторская задолженность	51 192	29 675	37 725

Изменение резерва по дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	2022 год	2021 год	2020 год
На начало года	18 059	13 800	18 637
Признанные убытки от обесценения	-	5 260	804
Восстановленные убытки от обесценения	(3 391)	(1 001)	(5 641)
Суммы, списанные как невозможные к взысканию	(13 865)	-	-
Итого	803	18 059	13 800

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

	2022 год	2021 год	2020 год
На расчетных счетах	103 359	62 888	54 646
На валютных счетах	959	929	1
Денежные средства итого	104 318	63 817	54 647

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 №2/2022 от 30.06.2022 распределены дивиденды за 2021 год в сумме 6 457,6 тыс. руб. Восстановленные суммы не востребовавшихся дивидендов в 2022 году составили 507 тыс. руб. В отчете об изменении собственного капитала за 2022 год показана разница между распределенными и восстановленными дивидендами – 5 951 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	2022 год	2021 год
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	985	23 217
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	54 369	54 369
Базовая прибыль на акцию, тыс. руб.	0,02	0,43
Базовая прибыль на акцию, руб.	18	427
Разводненная прибыль на акцию, руб.	15	349

13. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль состоит из следующих статей:

	2022 год	2021 год
Расход по налогу - текущая часть	-	(1 599)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	-	-
Расход/доход по отложенному налогу в отношении прибыли или убытка	1 943	985
Расход по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 943	(614)
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 (доход) по налогу на прибыль за год	1 943	(614)

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

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	(957)	23 798
Ставка налога	20%	20%
Теоретически рассчитанная сумма налога по действующей ставке	191	(4 760)
Налоговый эффект от разницы ставки налога		-
Эффект из-за различий в возможности признания расходов и доходов для целей МСФО и налогообложения	(191)	3 161
Эффект изменения отложенных налогов	1 943	985
Расход /доход по налогу на прибыль за год	1 943	(614)

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.

Статьи возникновения отложенных активов и обязательств	Отложенные налоговые активы	Отложенные налоговые обязательства	В Отчете о финансовом положении	в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
2021 год				
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
2022 год				
Запасы	717			
Незавершенное производство	-			
Основные средства		42 837		
Оценочные обязательства и резервы	1 430			
Резервы сомнительных долгов	161			
Нематериальные активы	736			
Аренда	6 184			
Налоговый убыток	8 706			
Итого	11 756	42 837	31 082	1 943

На 31 декабря 2022 года Общество признало отложенные налоговые активы в размере 8 706 тыс. руб. с налоговых убытков. Срок по налоговым убыткам, перенесенным на будущие периоды, истекает в 2032 году. На 31 декабря 2021 года налоговые убытки, переносимые на будущие периоды, отсутствовали.

Согласно действующему налоговому законодательству? существуют ограничения по признанию убытков, перенесенных на будущие периоды на период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2024 года. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение этого периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли. Данные ограничения не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

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:

	2022 год	2021 год
На 1 января	9 103	2 631
Прирост	0	6 524
Начисление процентов	554	125
Платежи	(754)	(177)
на 31 декабря	8 903	9 103
Долгосрочные	8 874	8 903
Краткосрочные	29	200

15. Краткосрочная кредиторская задолженность (тыс. руб.)

	2022 год	2021 год	2020 год
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	17 828	17 319	17 474
Авансы полученные	104 730	11 986	23 196
Расчеты по налогам и взносам	13 265	9 361	17 297
Прочая	1 178	1 220	893
Итого	137 000	39 886	58 860

16. Оценочные обязательства (тыс. руб.)

	2022 год	2021 год	2020 год
Резерв на оплату отпусков	7 151	7 490	6 457
Итого	7 151	7 490	6 457

17. Выручка (тыс. руб.)

Выручка	2022 год	2021 год
Выполнение НИОКР	56 400	100 726
Аренда	123 013	122 720
Производство	28 447	12 157
Прочие работы, услуги	15 221	13 832
Товары для перепродажи	1 174	1 312
Итого выручка, руб.	224 255	250 747

18. Себестоимость (тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Материальные затраты	13 923	54 239
Расходы на оплату труда	70 949	59 435
Отчисления на социальные нужды	20 447	16 545
Амортизация	20 527	21 241
Фактическая себестоимость проданных товаров	1 144	1 289
Итого	126 990	152 749

19. Управленческие расходы (тыс. руб.)

	2022 год	2021 год
Заработная плата	63 969	51 155
Страховые взносы с зарплаты	16 969	13 059
Имущественные налоги	7 312	6 819
Командировочные расходы	43	33
Услуги сторонних организаций	23 791	16 621
Услуги по охране	7 075	5 975
Амортизация	1 224	531
Прочие	7 008	1 650
Итого	127 391	95 844

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 2022 год	24 860

21. Прочие доходы (тыс. руб.)

Виды прочих доходов	2022 год	2021 год
Восстановление резервов по сомнительным долгам	19 901	16 828
Прочие доходы	14 036	8 504
Курсовые разницы	932	24
Итого прочие доходы, руб.	34 869	25 356

22. Прочие расходы (тыс. руб.)

Виды прочих расходов	2022 год	2021 год
Списание основных средств	6 834	-

Начисление резервов по сомнительным долгам	2 646	21 088
Списание дебиторской задолженности	13 865	
Прочие расходы	5 728	5 915
Процентный расход по обязательствам по аренде	554	125
Курсовые разницы	933	74
Итого прочие доходы, руб.	30 561	27 202

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

	2022 г.		2021 г.		2020 г.	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	104 318	104 318	63 817	63 817	54 647	54 647
Краткосрочная торговая дебиторская задолженность	43 639	43 639	24 088	24 088	28 473	28 473
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	7 553	7 553	5 588	5 588	9 252	9 252
Банковские депозиты	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	-	-
Займы выданные	-	-	-	-	-	-
	155 510	155 510	93 493	93 493	92 372	92 372
Финансовые обязательства						
Кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	122 557	122 557	29 305	29 305	40 670	40 670
Прочая кредиторская задолженность	14 443	14 443	10 581	10 581	18 190	18 190
	137 000	137 000	39 886	39 886	58 860	58 860

По состоянию на 31 декабря 2022, 2021 и 2020 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 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 рассчитаны в следующей таблице.

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12. 2020	31.12. 2021	31.12. 2022		
1	2	3	4	5	
1. Коэффициент текущей ликвидности (Current ratio, Working capital ratio)	2,5	3,73	1,94	(0,56)	Отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.

2. Коэффициент быстрой ликвидности (Quick ratio, Acid-test ratio)	2,12	2,92	1,4	(0,72)	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности (Cash ratio)	0,84	1,34	0,72	(0,12)	Отношение высоколиквидных активов (денежных средств и их эквивалентов) к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

Все три показателя находятся в норме.

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	31.12.2022	(гр.4-гр.2)	% ((гр.4-гр.2) : гр.2)
1	2	3	4	5	6
1. Чистый оборотный капитал (Working capital, Net working capital), тыс. руб.	+97 816	+130 086	+135 352	+37 536	+38,4
2. Запасы (Inventories), тыс. руб.	+24 399	+37 625	+77 038	+52 639	+3,2 раза
3. Излишек (недостаток) чистого оборотного капитала (Working capital sufficiency) (стр.1-стр.2), тыс. руб.	+73 417	+92 461	+58 314	(15 103)	(20,6)
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	0,57	+0,32	x

Показатели положительно характеризуют финансовое состояние организации и говорит о достаточности оборотного капитала для непрерывности и финансовой устойчивости деятельности.

Основные показатели финансовой устойчивости организации

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4-гр.2)	Описание показателя и его нормативное значение
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022		
1	2	3	4	5	6
Коэффициент финансового левериджа (Debt-to-equity ratio, Financial leverage)	0,16	0,14	0,28	+0,12	Отношение заемного капитала к собственному. Нормальное значение: не более 1,5 (оптимальное 0,43-1).
Коэффициент финансовой зависимости (Debt ratio, Debt to Assets)	0,14	0,12	0,22	+0,08	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	0,06	-	Отношение долгосрочных обязательств к собственному капиталу.
Индекс постоянного актива (Non-current assets to Net worth)	0,9	0,87	0,85	(0,05)	Отношение стоимости внеоборотных активов к величине собственного капитала организации. Нормальное значение: не более 1,25.
Коэффициент капитализации (Capitalization ratio)	0,05	0,06	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	0,85	(0,05)	Отношение стоимости материальных внеоборотных активов к величине собственного капитала организации. Нормальное значение: не более 0,75.
Коэффициент краткосрочной задолженности (Current liability ratio)	0,64	0,53	0,78	+0,14	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

На 31 декабря 2022 г. коэффициент финансового левериджа составил 0,28. Значение коэффициента финансовой зависимости на последний день анализируемого периода (31.12.2022) составило 0,22. За два года отмечен стремительный рост коэффициента финансовой зависимости – на 0,08.

Оба коэффициента на 31.12.2022 демонстрируют хорошие значения с точки зрения финансовой устойчивости – доля заемного капитала составляет лишь 22%. Общество может безболезненно для своего финансового положения увеличить долю кредитов и займов при наличии планов эффективного использования дополнительных средств. Значения коэффициента финансовой зависимости в течение всего периода соответствовали нормативным.

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.

Коэффициенты текущей, быстрой и абсолютной ликвидности для АО "ЦНИТИ "Техномаш" за два последних года рассчитаны в следующей таблице.

Показатель ликвидности	Значение показателя			Изменение показателя (гр.4 - гр.2)	Расчет, рекомендованное значение
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022		
1	2	3	4	5	6
1. Коэффициент текущей ликвидности (Current ratio, Working capital ratio)	2,5	3,73	1,94	(0,56)	Отношение оборотных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 2 и более.
2. Коэффициент быстрой ликвидности (Quick ratio, Acid-test ratio)	2,12	2,92	1,4	(0,72)	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 1 и более.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности (Cash ratio)	0,84	1,34	0,72	(0,12)	Отношение высоколиквидных активов (денежных средств и их эквивалентов) к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

Обзор финансовых результатов

Основные финансовые результаты деятельности АО "ЦНИТИ "Техномаш" за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 и аналогичный период прошлого года приведены ниже в таблице.

Показатель	Значение показателя, тыс. руб.		Изменение показателя		Средне- годовая величина, тыс. руб.
	2021 г.	2022 г.	тыс. руб. (гр.3 - гр.2)	± % ((3-2) : 2)	
1	2	3	4	5	6
1. Выручка (Revenue)	250 747	224 255	(26 492)	(10,6)	237 501
2. Себестоимость продаж (Cost of sales)	152 749	126 990	(25 759)	(16,9)	139 870
3. Валовая прибыль (Gross profit) (1-2)	97 998	97 265	(733)	(0,7)	97 632
4. Прочие доходы и расходы, кроме расходов на финансирование (Other income and expenses, except Finance costs)	(74 200)	(98 223)	(24 023)	↓	(86 211)

5. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов) (3+4)	23 798	-957	-24 755	↓	11 421
6. Расходы на финансирование (Finance costs)	—	—	—	—	—
7. Расходы по налогу на прибыль (по продолжающейся деятельности) (Income tax expense (from continuing operations))	613	(1 943)	(2 556)	↓	(665)
8. Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности (Profit (loss) from continuing operations) (5-6-7)	23 185	985	(22 200)	(95,8)	12 085
9. Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (Profit (loss) from discontinued operations)	—	—	—	—	—
10. Прибыль (убыток) (Profit (loss)) (8+9)	23 185	985	(22 200)	(95,8)	12 085

За 2022 год валовая прибыль (прибыль от продаж) равнялась 97 265 тыс. руб. Финансовый результат от продаж за последний год по сравнению с данными за 2021 год уменьшился всего на 733 тыс. руб., или на 0,7%.

Несмотря на наличие валовой прибыли, за 2022 год организация получила убыток до уплаты процентов и налогов (EBIT) в сумме 958 тыс. руб. Конечный финансовый результат, совокупный доход, АО «ЦНИТИ «Техномаш» за период с 01.01.2022 по 31.12.2022 составил 985 тыс. руб.

Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	Значения показателя (в %)		Изменение показателя (гр.3 - гр.2)
	2021 г.	2022 г.	
1	2	3	4
1. Рентабельность продаж по валовой прибыли (Gross margin).	37,4	43,4	+4,3
2. Рентабельность продаж по EBIT (Operating margin, Return on sales).	9,5	-0,4	(9,9)
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (Profit margin).	9,2	0,4	(8,8)
Справочно: Коэффициент покрытия процентов к уплате (Interest coverage ratio, ICR), коэфф. Нормальное значение: 1,5 и более.	—	—	—

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 31.12.2022	Множитель	Произведение (гр. 3 x гр. 4)
1	2	3	4	5
T ₁	Отношение оборотного капитала к величине всех активов	0,16	6,56	1,06
T ₂	Отношение нераспределенной прибыли к величине всех активов	0,78	3,26	2,53
T ₃	Отношение EBIT к величине всех активов	-<0,01	6,72	-0,01
T ₄	Отношение собственного капитала к заемному	3,55	1,05	3,72
Z-счет Альтмана:				7,31

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.

По результатам расчетов для АО "ЦНИТИ "Техномаш" значение Z-счета на 31.12.2022 составило 7,31. Это означает, что вероятность банкротства АО "ЦНИТИ "Техномаш" незначительная.

25. Информация о связанных сторонах.

По состоянию на 31.12.2022:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (если имеется) аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным
1	Государственная корпорация «Ростех»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит данное акционерное общество
2	Акционерное общество «Российская электроника»	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций акционерного общества
3	Семенов Иван Васильевич	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества
4	Полещук Андрей Федорович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
5	Белоусов Павел Александрович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
6	Наводничий Виталий Маркович	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества
7	ЗАО «Центральный научно- исследовательский технологический институт «Техномаш-ВОС»	АО «ЦНИТИ «Техномаш» имеет акции, составляющие уставный (складочный) капитал данного юридического лица
8	ООО «Научно-производственный коллектив «Микротех»	АО «ЦНИТИ «Техномаш» имеет акции, составляющие уставный (складочный) капитал данного юридического лица
9	АО «НПП «Торий»	Лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит АО «ЦНИТИ «Техномаш».

Операции со связанными сторонами:

Контрагент	2020 год	2021 год	2022 год
Выручка от основной деятельности (без НДС), тыс. руб.			
ЗАО «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномаш-ВОС»	33 263	39 366	64 970
ООО «Научно-производственный коллектив «Микротех»	-	-	215
Акционерное общество «Российская электроника»	-	-	-
Товары, услуги полученные (без НДС), тыс. руб.			
ЗАО «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномаш-ВОС»	5 403	1 256	1 144
ООО «Научно-производственный коллектив «Микротех»	-	-	-
НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРИЙ АО	969	2 938	1 143
Акционерное общество «Российская электроника»	-	2 859	720

Дивиденды, полученные от участия в уставном капитале, тыс. руб.			
Контрагент	2020 год	2021 год	2022 год
ЗАО «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномаш-ВОС»	15 464	23 490	24 860
ООО «Научно-производственный коллектив «Микротех»	-	-	-
Дивиденды, выплаченные акционерам, тыс. руб.			
Контрагент	2020 год	2021 год	2022 год
Акционерное общество «Российская электроника»	-	-	4 573
Прочие акционеры	423	2 096	2 323

Состояние незавершенных расчетов со связанными сторонами:			
	2020 год	2021 год	2022 год
Дебиторская задолженность, тыс. руб.			
Контрагент	2020 год	2021 год	2022 год
ЗАО «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномаш-ВОС»	46	35	22 611
НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРИЙ АО	-	-	-
ООО «Научно-производственный коллектив «Микротех»	-	-	-
Акционерное общество «Российская электроника»	-	-	-
Кредиторская задолженность, тыс. руб.			
Контрагент	2020 год	2021 год	2022 год

ЗАО «Центральный научно-исследовательский технологический институт «Техномаш-ВОС»	6 604	5 187	5 692
НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ ТОРИЙ АО	-	-	-
ООО «Научно-производственный коллектив «Микротех»	-	-	133
Акционерное общество «Российская электроника»	-	1 005	89

К основному управленческому персоналу Общество относит исполнительного директора, первого заместителя генерального директора, заместителя генерального директора по финансам и экономике, заместителя генерального директора по науке и научно-техническому развитию.

В 2022 году краткосрочные вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу, составили 3 228,00 тыс. руб. (в том числе страховые взносы 975 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 Артем Олегович. С 22.06.2023 полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет управляющая организация АО «ВО «Электронинторг». Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного органа АО «ЦНИТИ «Техномаш» от лица Общества подписан председателем совета директоров – Белоусовым Павлом Александровичем, от лица управляющей организации – генеральным директором АО «ВО «Электронинторг» Дудкиным Артёмом Олеговичем.

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.

Генеральный директор
АО «ВО «Электронинторг» -
управляющей организации
АО «ЦНИТИ «Техномаш»



Артём Олегович Дудкин

«10» июля 2023 г.

