АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской
(финансовой) отчетности
ПАО НПО «Наука»
за 2021 год

ООО «Интерком-Аудит»

125124, Москва,
3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13,
этаж 7, помещение XV, комната 6
тел./факс (495) 937-34-51
e-mail: info@intercom-audit.ru
www.intercom-audit.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО НПО «Наука»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО НПО «Наука» (полное наименование: Публичное акционерное общество Научно-производственное объединение «Наука»; ОГРН 1027700037420; местонахождение: 125124, город Москва, ул. 3-я Ямского Поля, влад. 2), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО НПО «Наука» (далее – «Организация») по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Дебиторская задолженность

Организация имеет существенные остатки дебиторской задолженности контрагентов, данная информация раскрыта в разделах 4.8, 4.17 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год. Данный вопрос является значимым для

нашего аудита в связи с тем, что ряд таких контрагентов испытывает финансовые трудности и/или просрочило погашение задолженности, и, следовательно, существует риск непогашения данной задолженности. Порядок выявления сомнительной дебиторской задолженности и формирования резерва указан в разделе 2.16 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год.

Рассмотрение вопроса в ходе нашего аудита

Наши аудиторские процедуры включали: проверку операций по погашению дебиторской задолженности, в том числе анализ ее движения после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам с учетом доступной из внешних источников информации о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, а также с учетом нашего собственного понимания размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли исходя из недавнего опыта. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Организацией, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет за 2021 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения. Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.
В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.
Если при ознакомлении с отчетом годовым отчетом за 2021 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров Организации.

Ответственность руководства, членов Совета директоров Организации за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.
При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 бухгалтерской (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 Организации;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Организации, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации 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 бухгалтерской (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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров, 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 Организации 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 Организации, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (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 Департамента аудита организаций,
действует от имени аудиторской организации на основании доверенности от 30.04.2021
(ОРНЗ 21706002663)

Коротких
Елена Владимировна

Руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006140377)

Фролов
Константин Константинович

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), ОГРН 1137746561787;
местонахождение: 125124, Российская Федерация, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7, помещение XV, комната 6;
член саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество»; ОРНЗ 11606074492

25 марта 2022 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация: Публичное акционерное общество Научно-производственное объединение "Наука"	по ОКПО	07536712		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7714005350		
Вид экономической деятельности: Производство частей и принадлежностей летательных и космических аппаратов	по ОКВЭД 2	30.30.5		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Публичное акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)

125124, Москва г, Ямского Поля 3-я ул, владение № 2

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

ООО "ИНТЕРКОМ-АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7729744770
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ОГРНИП	1137746561787

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1	Нематериальные активы	1110	2 253	3 203	4 476
	в том числе: Нематериальные активы в организации	11101	2 253	3 203	4 476
4.2	Результаты исследований и разработок	1120	66 260	77 530	119 510
	в том числе: Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	11201	-	14 085	72 415
	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	66 260	63 445	47 095
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.3	Основные средства	1150	1 459 832	1 492 856	1 396 197
	в том числе: Основные средства	11501	1 397 120	1 454 136	389 713
	Строительство объектов основных средств	11502	60 558	29 668	884 038
	Авансы под капитальные вложения краткосрочные	11503	2 154	9 052	122 446
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
4.4	Финансовые вложения	1170	116 912	221 180	205 464
	в том числе: Паи и акции	11701	99 472	217 706	186 010
	Предоставленные займы	11702	2 440	3 474	4 454
	Векселя	11703	15 000	-	15 000
4.5	Отложенные налоговые активы	1180	51 081	35 400	32 461
	в том числе: Убыток по налогу на прибыль	11801	30 026	11 226	-
4.6	Прочие внеоборотные активы	1190	56 844	86 061	107 845
	в том числе: Авансы по договорам лизинга долгосрочные	11901	55 848	77 284	83 382
	Расходы будущих периодов	11902	996	8 777	24 463
	Итого по разделу I	1100	1 753 182	1 916 230	1 865 953
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.7	Запасы	1210	1 487 444	1 257 986	1 019 790
	в том числе: Материалы	12101	312 134	244 142	236 116
	Товары	12102	1 387	3 157	3 450
	Готовая продукция	12103	249 332	387 203	322 857

ИНТЕРКОМ АУДИТ

	Основное производство	12104	924 591	623 484	457 367
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 059	140	141
4.8	Дебиторская задолженность	1230	994 658	864 697	964 072
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12301	765 078	763 713	856 060
4.7	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы под приобретение запасов)	12302	114 517	55 066	42 504
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками (прочие авансы)	12303	36 063	18 564	29 000
	Расчеты по налогам и сборам	12304	2 593	6 105	5 561
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12305	76 407	21 249	30 948
	в т.ч. краткосрочная	12306	20 150	21 249	30 948
	в т.ч. долгосрочная	12307	56 257	-	-
4.9	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	108 376	21 589	41 174
	в том числе:				
	Предоставленные займы	12401	1 635	1 579	38 024
	Депозитные счета	12402	1 526	5 010	3 150
	Векселя	12403	-	15 000	-
	Паи и акции	12404	105 215	-	-
4.10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	735 133	252 269	245 584
	в том числе:				
	Расчетные счета	12501	24 939	16 826	73 564
	Депозитные счета	12502	710 194	235 443	172 020
4.11	Прочие оборотные активы	1260	115 460	117 550	127 844
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	12601	16 900	21 100	10 649
	НДС с авансов выданных	12602	-	-	15 970
	Авансы по договорам лизинга краткосрочные	12603	98 560	96 447	101 225
	Итого по разделу II	1200	3 442 130	2 514 231	2 398 605
	БАЛАНС	1600	5 195 312	4 430 461	4 264 558

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1.4	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2 358	2 358	2 358
1.4	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	(107 249)	-
4.13	Переоценка внеоборотных активов	1340	44 260	44 268	44 268
	в том числе: переоценка основных средств	13401	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	354	354	354
	в том числе: Резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	-	-	-
4.14	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 384 444	2 225 293	2 111 058
	Итого по разделу III	1300	2 431 416	2 165 024	2 158 038
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.16	Заемные средства	1410	665 566	1 134 990	1 107 449
	в том числе: Долгосрочные кредиты	14101	572 878	978 790	920 459
	Долгосрочные займы	14102	92 688	156 200	186 990
4.15	Отложенные налоговые обязательства	1420	65 646	74 521	55 996
4.20	Оценочные обязательства	1430	6 703	9 779	4 412
4.17	Прочие обязательства	1450	377 068	48 814	42 150
	в том числе: Долгосрочная задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	14501	377 068	48 814	42 150
	Итого по разделу IV	1400	1 114 983	1 268 104	1 210 007
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.16	Заемные средства	1510	290 187	214 487	116 071
	в том числе: Краткосрочные кредиты	15101	229 732	166 884	90 516
	Краткосрочные займы	15102	56 290	24 190	-
	Проценты по кредитам	15103	4 056	23 289	25 421
	Проценты по займам	15104	109	124	134
4.17	Кредиторская задолженность	1520	1 320 977	731 241	684 830
	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	120 417	160 592	144 026
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	991 063	443 555	405 317
	Расчеты по налогам и сборам	15203	166 199	76 417	82 891
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	20 139	17 707	16 018
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	42	30 547	28 653
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15206	23 117	2 422	7 925
4.18	Доходы будущих периодов	1530	-	11 668	58 339
	в том числе: Целевое финансирование	15301	-	11 668	58 339
4.20	Оценочные обязательства	1540	37 749	39 937	37 273
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 648 913	997 333	896 513
	БАЛАНС	1700	5 195 312	4 430 461	4 264 558

Руководитель _____ **Меркулов Евгений Владиславович**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Маркина Юлия Станиславовна**
(расшифровка подписи)

28 февраля 2022 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «НАУКА» МОСКВА

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2021 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация: **Публичное акционерное общество Научно-производственное объединение "Наука"**	по ОКПО	07536712		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7714005350		
Вид экономической деятельности: **Производство частей и принадлежностей летательных и космических аппаратов**	по ОКВЭД 2	30.30.5		
Организационно-правовая форма / форма собственности: **Публичное акционерное общество** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
5.1	Выручка	2110	1 966 584	1 743 126
5.2	Себестоимость продаж	2120	(1 525 098)	(1 246 451)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	441 486	496 675
5.2	Коммерческие расходы	2210	(26 297)	(21 192)
5.2	Управленческие расходы	2220	(411 156)	(400 063)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	4 033	75 420
	Доходы от участия в других организациях	2310	730	73 511
	Проценты к получению	2320	6 917	7 522
	Проценты к уплате	2330	(107 544)	(98 570)
5.3	Прочие доходы	2340	577 473	190 892
	в том числе:			
	признанные доходы на финансирование капитальных затрат за счет бюджетных средств	23401	11 668	46 671
	доходы от реализации ценных бумаг	23402	512 866	-
5.3	Прочие расходы	2350	(348 326)	(124 240)
	в том числе:			
	признанные расходы по реализации ценных бумаг	23501	(219 833)	-
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	133 283	124 535
5.4	Налог на прибыль	2410	24 555	(15 584)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	24 555	(15 584)
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	157 838	108 951

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	7	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	1 307	5 282
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	159 152	114 233
	СПРАВОЧНО			
5.5	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Меркулов Евгений Владиславович** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Маркина Юлия Станиславовна** (расшифровка подписи)

28 февраля 2022 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «НАУКА» МОСКВА

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2021 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация: Публичное акционерное общество Научно-производственное объединение "Наука"	по ОКПО	07536712		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7714005350		
Вид экономической деятельности: Производство частей и принадлежностей летательных и космических аппаратов	по ОКВЭД 2	30.30.5		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Публичное акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	2 358	-	44 268	354	2 111 058	2 158 038
За 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	114 235	114 235
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	108 951	108 951
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	5 284	5 284
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Собственные акции, выкупленные у акционеров	3245	-	(107 249)	-	-	-	(107 249)
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	2 358	(107 249)	44 268	354	2 225 293	2 165 024
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	159 151	159 151
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	157 838	157 838
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	7	7
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	1 306	1 306
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(7)	-	-	(7)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	(7)	X	-	(7)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	2 358	-	44 260	354	2 384 444	2 431 416

ИНТЕРКОМ АУДИТ

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменения капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	2 171 406	108 951	(101 965)	2 178 392
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	(13 368)	-	-	(13 368)
после корректировок	3500	2 158 038	108 951	(101 965)	2 165 024
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	2 124 426	108 951	5 284	2 238 661
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	(13 368)	-	-	(13 368)
после корректировок	3501	2 111 058	108 951	5 284	2 225 293
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

ИНТЕРКОМ АУДИТ

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	2 431 416	2 176 692	2 216 377

Руководитель _____ (подпись) **Меркулов Евгений Владиславович** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Маркина Юлия Станиславовна** (расшифровка подписи)

28 февраля 2022 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «НАУКА» МОСКВА

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2021 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация: Публичное акционерное общество Научно-производственное объединение "Наука"	по ОКПО	07536712		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7714005350		
Вид экономической деятельности: Производство частей и принадлежностей летательных и космических аппаратов	по ОКВЭД 2	30.30.5		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Публичное акционерное общество / Частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 936 004	1 841 096
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 813 301	1 796 070
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	22 859	4 204
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
НДС	4114	79 255	32 818
прочие поступления	4119	20 589	8 004
Платежи - всего	4120	(2 245 876)	(1 719 048)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(974 258)	(594 562)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 109 976)	(985 834)
процентов по долговым обязательствам	4123	(126 191)	(99 504)
налога на прибыль организаций	4124	(1 106)	(19 142)
налоги и сборы	4125	(8 078)	(3 910)
прочие платежи	4129	(26 267)	(16 096)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	690 128	122 048
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	387 925	173 080
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	989	28
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	357 143	647
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	26 845	39 646
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	2 948	75 239
субсидии на возмещение процентов, включенных в стоимость инвестиционных активов	4215	-	57 520
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(127 456)	(225 494)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(104 394)	(174 431)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	(21 696)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(23 062)	(5 010)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4225	-	(24 357)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	260 469	(52 414)

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Форма 0710005 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	875 755	510 133
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	875 755	510 133
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 343 397)	(573 082)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	(107 248)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(186)	(307)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 250 232)	(382 033)
платежи по договорам финансовой аренды	4324	(92 979)	(83 494)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(467 642)	(62 949)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	482 955	6 685
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	252 269	245 584
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	735 133	252 269
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(91)	-

Дополнительное раскрытие показателей Отчета о движении денежных средств в Пояснениях в составе бухгалтерской (финансовой отчетности) за год, закончившийся 31 декабря 2021

Строка отчета 4110, пункт 6.1 Пояснений
Строки отчета 4114, 4220, 4450 - пункт 4.4 Пояснений
Строка отчета 4120 - пункты 4.4, 6.1 Пояснений

Руководитель _____ (подпись) **Меркулов Евгений Владиславович** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Маркина Юлия Станиславовна** (расшифровка подписи)

28 февраля 2022 г.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «НАУКА» МОСКВА

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Публичное акционерное общество

Научно-производственное объединение

«Наука»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год,
закончившийся 31 декабря 2021 г.

г. Москва

ИНТЕРКОМ АУДИТ

17

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4
1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 4
1.3. Филиалы и представительства Общества 4
1.4. Структура акционерного капитала, основные акционеры 5
1.5. Информация об органах управления 5
1.6. Информация о контрольных органах 5
1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе 6
1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах 7
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 8
2.1. Основа представления 8
2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 9
2.3. Последствия изменения учетной политики 9
2.4. Организация и формы бухгалтерского учета 9
2.5. Инвентаризация имущества и обязательств 9
2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте 10
2.7. Нематериальные активы 10
2.8. Результаты исследований и разработок 11
2.9. Основные средства 11
2.10. Незавершенное строительство 12
2.11. Финансовые вложения 13
2.12. Запасы. 14
2.13. Кредиты и займы 16
2.14. Целевое финансирование и государственная помощь 17
2.15. Оценочные обязательства 18
2.16. Оценочные резервы 19
2.17. Забалансовый учет активов и обязательств. 21
2.18. Порядок формирования доходов 22
2.19. Порядок формирования расходов 22
2.20. Отложенные налоги 23
2.21. Прибыль, приходящаяся на одну акцию 24
2.22. Информация о связанных сторонах 24
2.23. Информация по сегментам 24
2.24. События после отчетной даты 24
3. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ 25
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 27
4.1. Нематериальные активы 27
4.2. Результаты исследований и разработок 29
4.3. Основные средства 32
4.4. Долгосрочные финансовые вложения 37
4.5. Отложенные налоговые активы 39
4.6. Прочие внеоборотные активы 39
4.7. Запасы 40
4.8. Дебиторская задолженность 43
4.9. Краткосрочные финансовые вложения 46
4.10. Денежные средства 47
4.11. Прочие оборотные активы 50
4.12. Уставный капитал 50
4.13. Переоценка внеоборотных активов 50
4.14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 50
4.15. Отложенные налоговые обязательства 51
4.16. Кредиты и займы 52
4.17. Кредиторская задолженность 54
4.18. Целевое финансирование 55

ИНТЕРКОМ АУДИТ

18

4.19. Государственная помощь 55
4.20. Оценочные обязательства 56
4.21. Условные обязательства и условные активы 57
4.22. Арендованные основные средства 57
4.23. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом 59
4.24. Обеспечения полученные и выданные 59

5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 60

5.1. Доходы по обычным видам деятельности 60
5.2. Расходы по обычным видам деятельности 61
5.3. Прочие доходы и расходы 63
5.4. Налог на прибыль 64
5.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию. 65

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 65

6.1. Связанные стороны 65
6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу 71
6.3. Информация по сегментам 71
6.4. События после отчетной даты 72
6.5. Риски хозяйственной деятельности 73
6.6. Экономическая среда 74

ПАО НПО «Наука»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО НПО «Наука» (далее - Общество») за 2021 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Публичное акционерное общество Научно-производственное объединение «Наука» (Общество), сокращенное название ПАО НПО «Наука» ИНН/КПП 7714005350 / 771401001, зарегистрировано Московской регистрационной палатой 09 декабря 1993 года, номер государственной регистрации 005.468.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 18.07.2002 г., за основным государственным регистрационным номером 1027700037420, регистрирующий орган Управление МНС России по г. Москве.

В 2021 году изменения в Устав не вносились.

Юридический и почтовый адрес: 125124, г. Москва, улица Ямского поля 3-я, владение №2.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила:

На 31.12.19	На 31.12.20	На 31.12.21
893	865	821

1.2. Основные виды деятельности

В 2021 году Общество осуществляло следующие виды деятельности:

Производство частей и принадлежностей летательных и космических аппаратов, ОКВЭД 30.30.5

Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие, не включенные в другие группировки, ОКВЭД 72.19.19

Ремонт и техническое обслуживание прочих транспортных средств и оборудования, ОКВЭД 33.17

Производство алюминия, ОКВЭД 24.42

Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом, ОКВЭД 68.20.2

Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными, ОКВЭД 35.30.14

Торговля оптовая неспециализированная, ОКВЭД 46.9

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Номер, срок действия лицензии
1	На осуществление разработки, производства, испытания и ремонта авиационной техники	Министерство промышленности и торговли РФ	10.11.2017	№14232-АТ, бессрочно
2	На проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну, степень – совершенно секретно	УФСБ России по городу Москве и Московской области	17.09.2018	ГТ № 0103685, до 17.09.2023
3	На осуществление космической деятельности	Государственная корпорация по космической деятельности «РОСКОСМОС»	17.03.2011	№1513К, бессрочно на основании Приказа 370 от 25.10.2017
4	На осуществление разработки, производства, испытания,	Министерство промышленности и	20.05.2013	№002796 ВВТ-ОПИР, бессрочно

№ п/п	Вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Дата выдачи	Номер, срок действия лицензии
	установки, монтажа, технического обслуживания, ремонта, утилизации и реализации вооружения и военной техники	торговли РФ		
5	На осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	28.06.2019	№ВХ-01-008611
6	На осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Владимирской области	05.03.2016	№33.ВЛ.04.002.Л. 000016.03.16, бессрочно

1.3. Филиалы и представительства Общества

В состав ПАО НПО «Наука» входят следующие обособленные подразделения:

- филиалы/представительства, выделенные на отдельный баланс:

- Филиал: наименование: «Производственно-испытательный комплекс – филиал ПАО НПО «Наука», место нахождения: Владимирская область, Киржачский район, п. Першино, ул. Школьная, д. 7а.

- филиалы/представительства, не выделенные на отдельный баланс:

- Обособленное подразделение: наименование «Чкаловское отделение Испытательного центра», место нахождения: Московская область, г.Щелково-10.

1.4. Структура акционерного капитала, основные акционеры

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 2 357 900 руб.

Уставный капитал Общества состоит из 11 789 500 обыкновенных именных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 0,2 рублей.

В собственности Общества на 01.01.2021 года находилось 546 518 обыкновенных именных акций, выкупленных по требованию акционеров по стоимости 196,24 руб. за акцию. Общество реализовало акции в порядке и сроки, предусмотренные действующим законодательством РФ.

Основными акционерами (участниками) Общества по состоянию на 31.12.2021 являются:

Фамилия, имя, отчество / Наименование	Количество акций	Доля в УК
Меркулов Евгений Владиславович	3 411 016	28,93%
Фильков Андрей Николаевич	2 428 488	20,6%
Кобызев Станислав Олегович	1 249 206	23,65%
АО «ГК Наука»	2 787 882	23,65%
Прочие акционеры (участники) - физические лица	1 912 908	9,0874%
Итого:	11 789 500	16,22%

Конечный бенефициар – Меркулов Евгений Владиславович.

1.5. Информация об органах управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров. Члены Совета директоров Общества избираются общим собранием акционеров на год (до следующего общего собрания акционеров).

Состав Совета директоров Общества, осуществляющий свои полномочия в период с 01.01.2021 по 31.12.2021 избран решениями общих собраний акционеров Общества (протокол №46 от 02.07.2020 г., протокол №48 от 01.07.2021 г.)

В состав совета директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. входят:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность	Доля участия в УК
1	Агапов Ростислав Михайлович	Независимый член совета директоров	не имеет
2	Журенко Роман Леонидович	Независимый член совета директоров	не имеет
3	Киреев Евгений Владимирович	Независимый член совета директоров	не имеет
4	Лусс Андрей Эдуардович	Независимый член совета директоров	не имеет
5	Медведь Юрий Иванович	Независимый член совета директоров	не имеет
6	Никашкин Дмитрий Викторович	Независимый член совета директоров	не имеет
7	Синельщиков Дмитрий Александрович	Председатель совета директоров	не имеет
8	Татуев Андрей Иванович	Независимый член совета директоров	не имеет
9	Чураковский Владимир Александрович	Независимый член совета директоров	не имеет

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (Генеральным директором) и коллегиальным исполнительным органом Общества (Правлением).

Генеральный директор Общества - Меркулов Евгений Владиславович (избран решением общего собрания акционеров 30.06.2021, протокол №48 от 01.07.2021) доля участия в УК 28,93%. К компетенции Генерального директора относятся все вопросы руководства текущей деятельности Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров, Совета Директоров, Правления Общества.

Состав Правления Общества на 31 декабря 2021 г.:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Гусев Владимир Николаевич	Заместитель генерального директора – директор Филиала
2	Казарин Александр Сергеевич	Заместитель генерального директора по экономике и финансам
3	Пантюхин Станислав Сергеевич	Генеральный директор ООО «Лаборатория инноваций НПО «Наука»
4	Меркулов Евгений Владиславович	Генеральный директор
5	Смолко Владимир Викторович	Первый заместитель генерального директора
6	Трефилов Максим Анатольевич	Директор по испытаниям
7	Якимовец Елена Васильевна	Заместитель генерального директора по персоналу и коммуникациям

Вознаграждение за исполнение функций членов Правления предусмотрено Положением о вознаграждении ЕИО и КИО.
Информация о размере вознаграждений приведена в пункте 6.2 Пояснений.

1.6. Информация о контрольных органах

Контроль финансово – хозяйственной деятельности Общества осуществляется ревизионной комиссией. Порядок деятельности ревизионной комиссии определяется Положением о ревизионной комиссии Общества, которое утверждается общим собранием акционеров.

ИНТЕРКОМ АУДИТ

22

Ревизионная комиссия Общества избирается в составе 3 человек общим собранием акционеров на срок до следующего общего собрания акционеров.
В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Деричева Наталия Александровна	Заместитель главного бухгалтера АО «Новый регистратор»
2	Тарасов Игорь Юрьевич (председатель)	Директор по общему аудиту ООО «БФК Аудит»
3	Федорова Елена Михайловна	Главный бухгалтер ОАО «Ямское поле»

В Обществе решением Совета директоров утверждено Положение о внутреннем аудите ПАО НПО «Наука» (Протокол №СД\08-2021 от 30.06.2021). Внутренний аудит осуществляется юридическим лицом – АО «ГК Наука».

1.7. Информация о реестродержателе и аудиторе

В отчетном году реестродержателем Общества является АО «Новый регистратор», адрес 107996, Москва г, Буженинова ул, дом № 30, строение 1 эт/пом/ком 2/VI/32 .

Аудитором Общества является ООО «Интерком-Аудит», 125124, г. Москва, улица Ямского поля 3-я, дом 2, корпус 13, этаж 7, помещение XV, комната 6.

1.8. Сведения о дочерних и зависимых обществах

ПАО НПО «Наука» имеет следующие дочерние и зависимые общества:

По состоянию на 31 декабря 2021 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	ООО "ЛИ НПО "НАУКА"	4,9	-	49 %
2	ООО "Наука-Энерготех"	105 210,0	-	50,1%

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	ООО "ЛИ НПО "НАУКА"	4,9	-	49 %
2	ООО "Наука-Энерготех"	105 210,0	-	50,1%
3	ЗАО "Хамильтон Стандард-Наука"	112 484,8	197 798	38,78%

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

№ п/п	Наименование и организационно-правовая форма дочернего (зависимого) общества	Балансовая стоимость инвестиций	Количество голосующих акций, шт.	Доля владения в уставном капитале (%)
1	ООО "ЛИ НПО "НАУКА"	4,9	-	49 %
2	ООО "Наука-Энерготех"	73 514,2	-	50,1%
3	ЗАО "Хамильтон Стандард-Наука"	112 484,8	197 798	38,78%
4	ООО «Группа Небо»	500,0	-	49 %

ИНТЕРКОМ АУДИТ

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующего в Российской Федерации законодательства. Отступления от российских стандартов бухгалтерского учета не производились.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

Учетная политика на 2021 г. утверждена приказом Генерального директора Общества от 30 декабря 2020 г. № 241.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- Общество планирует продолжать свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности;
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и, следовательно, отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми обособленными подразделениями Общества (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

В связи с введением в действие, начиная с отчетности за 2021 г., Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» в учетную политику по бухгалтерскому учету на 2021 г. по сравнению с 2020 г. внесены следующие изменения:

- установлено, что при приобретении товарно-материальных ценностей на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в их фактическую себестоимость включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008).;
- Общество не ведет обособленный учет полуфабрикатов собственного производства. Полуфабрикаты, детали и сборочные единицы собственного производства на последнее число месяца отражаются в составе незавершенного производства на счете 20 "Основное производство»;
- в фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);

- запасы Общества после признания оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: фактическая себестоимость запасов / чистая стоимость продажи запасов;
- при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом ФИФО (по себестоимости первых по времени поступления единиц).
- при учете возвратных отходов Общество руководствуется положениями МСФО (IAS) 2 "Запасы" на основании пп. "а" п. 7.1 ПБУ 1/2008.

2.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Под ошибкой подразумевается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Не являются ошибками:

- неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна Обществу на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности;

- изменения оценочных значений.

Ошибка признается существенной, если она приводит самостоятельно или в совокупности с другими ошибками к искажению статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств (предусмотренной в формах бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина России N 66н и настоящим Положением) на 10% и более.

Влияние исправленных ошибок на числовые показатели бухгалтерской отчетности раскрыто в разделе 3 настоящих пояснений.

2.3. Последствия изменения учетной политики

Изменения учетной политики на 2021 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета и изменениями налогового законодательства, не вносились.

Общество отражает последствия изменений учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

2.4. Организация и формы бухгалтерского учета

Ведение бухгалтерского учета в Обществе возложено на главного бухгалтера. Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется дирекцией бухгалтерского и управленческого учета.

Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированных программ: 1С 8.3: «Управление производственным предприятием», 1С 8.3 «Зарплата и управление персоналом».

2.5. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой отчетности, состав комиссий и сроки устанавливаются приказом генерального директора Общества.

Проведение инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в случае наступления одного из следующих обстоятельств:

- в отношении задолженности, по которой истек срок исковой давности,

- при ликвидации или исключении дебитора / кредитора из ЕГРЮЛ по решению налогового органа

ИНТЕРКОМ АУДИТ

25

- при вынесении постановления об окончании исполнительного производства и возвращении исполнительного листа взыскателю в связи с невозможностью взыскания.

Инвентаризация проводится постоянно действующими комиссиями, состав и полномочия которых устанавливаются приказом Генерального директора.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проводилась в 2020 году.

2.6. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.19	Курс на 31.12.20	Курс на 31.12.21
Доллар США	61,9057 руб. за 1 долл. США	73,8757 за 1 долл. США	74,2926 за 1 долл. США
Евро	69,3406 руб. за 1 Евро	90,6824 за 1 Евро	84,0695 за 1 Евро

2.7. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н.

Оценка

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Фактическими затратами, формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов являются расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных в Обществе, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, услуги сторонних организаций по контрагентским договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.).

Переоценка НМА в 2020, 2021 гг. не проводилась.

Проверка нематериальных активов на обесценение в порядке определенном международными стандартами финансовой отчетности не производится.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно (на начало года) проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив (более чем на 12 месяцев), срок его полезного использования подлежит уточнению при условии, если годовая сумма амортизации такого нематериального актива изменится более чем на 10 %. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется организацией на необходимость его уточнения. Если расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от

ИНТЕРКОМ АУДИТ
26

использования нематериального актива существенно изменился, способ определения амортизации такого актива должен быть изменен соответственно. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены за минусом начисленной амортизации.

Начисление амортизации.

Выбор способа начисления амортизации по каждому объекту нематериальных активов производится индивидуально исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования этого нематериального актива. Если такой расчет невозможно осуществить достоверно, амортизация по объекту нематериального актива начисляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Способ определения амортизации нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения при проведении инвентаризации.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход)

Определение срока полезного использования, а также пересмотр действующих сроков полезного использования НМА оформляются соответствующим актом.

2.8. Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 115н.

К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной (научно-исследовательской), научно-технической деятельности и экспериментальных разработок, определенные Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом.

Срок списания устанавливается исходя из ожидаемых срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ, в течение которого организация ожидает получать экономические выгоды, и утверждается приказом руководителя или решением Научно-технического Совета. Установленный срок не должен превышать пяти лет. В случае прекращения использования результатов работ расходы в соответствии с п. 15 ПБУ 17/02 "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" списываются на прочую деятельность.

2.9. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, принятые к учету в установленном порядке.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. До 1 января 2011 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты стоимостью до 20 тыс. руб. за

ИНТЕРКОМ АУДИТ

27

единицу. В целях обеспечения сохранности указанных объектов стоимостью до 20 тыс. руб. и 40 тыс. руб., учитываемых в составе материально-производственных запасов, при передаче в производство (эксплуатацию) организован контроль за их движением. Объекты основных средств стоимостью от 20 до 40 тыс. руб., принятые к учету до 1 января 2011 г., учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств, приобретенных и законченных строительством до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. - по нормам, исходя из критериев, установленных ПБУ 6/01:ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации и системы проведения ремонтов; нормативно-правовых ограничений использования объектов.

Способы амортизации основных средств по группам приведены ниже:

Группа основных средств	Способ начисления амортизационных начислений
Здания и сооружения	*Линейный способ*
Машины и оборудование	*Линейный способ*
Транспортные средства	*Линейный способ*
Другие виды основных средств	*Линейный способ*

Амортизация не начисляется в том числе по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию до 1 января 2006 г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 1 января 2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Обществом не проводится переоценка основных средств.

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по окончании работ.

2.10. Незавершенное строительство

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

Объекты незавершенного строительства, оборудование, требующее монтажа, отражается в бухгалтерском балансе в составе основных средств.

ИНТЕРКОМ АУДИТ

28

Авансы под капитальные вложения отражаются в составе показателя «Основные средства» и включают в себя авансы, перечисленные поставщикам и подрядчикам, связанные с капитальными вложениями в объекты недвижимости, с приобретением оборудования, иные капитальные вложения.

2.11. Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их среднедневной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежных, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Методика определения устойчивого существенного снижения стоимости:

Определяется вид финансовых вложений, по которым создается резерв под обесценение.

Устанавливается уровень существенности снижения стоимости финансовых вложений. Под существенным снижением стоимости финансовых вложений понимается снижение более чем на 10% от их учетной стоимости.

Период времени, за который проводится проверка для определения устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, устанавливается равным трем годам, включая текущий год.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на дату составления годовой бухгалтерской отчетности. При определении расчетной стоимости финансовых вложений используется бухгалтерская отчетность юридических лиц на 30 сентября отчетного года.

Признаки обесценения финансовых вложений для вкладов в уставные капиталы других организаций:

– стоимость акций в уставном капитале акционерного общества или стоимость доли в уставном капитале ООО, рассчитанные исходя из чистых активов, имеет отрицательную динамику и ниже учетной стоимости финансовых вложений;

–отсутствуют или существенно снижаются поступления доходов в виде дивидендов от акционерных обществ или в виде чистой прибыли от ООО при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем.

Признаки обесценения по займам (векселям), предоставленным другим организациям:

– задолженность по займу (векселю) не погашена в установленные договором сроки и просрочка по нему составляет более 12 месяцев;

Расчетная стоимость вкладов в уставные капиталы других организаций определяется следующим образом:

- рассчитывается стоимость чистых активов организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вклады, по данным промежуточной отчетности на 30 сентября отчетного года;

- устанавливается доля организации в процентах в уставном капитале другой организации;

- находится величина стоимости доли организации в чистых активах другой организации, в уставной капитал которой осуществлены вклады.

Расчетная стоимость предоставленных займов определяется путем умножения суммы основного долга на коэффициент, который рассчитывается в виде соотношения чистых активов организации - заемщика или векселедателя, определенных по состоянию на 30 сентября отчетного года, к его чистым активам, рассчитанным на последнюю отчетную дату до предоставления заемных средств (выдачи векселя).

Резерв под обесценение финансовых вложений формируется при одновременном наличии:

- признаков обесценения;

- превышении учетной стоимости финансовых вложений над их расчетной стоимостью;

-при отсутствии на дату принятия решения об образовании резерва свидетельств того, что в будущем будет иметь место существенное повышение расчетной стоимости вкладов.

При появлении у организаций, в уставные капиталы которых осуществлены вложения, а также у заемщиков, признаков банкротства либо объявлении их банкротом с введением внешнего управления, либо при начале процедуры ликвидации, расчетная стоимость финансовых вложений принимается равной нулю.

Ценные бумаги, по которым рыночная стоимость не определяется, оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости каждой единицы.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется, исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Дисконтированная стоимость долговых ценных бумаг и займов не рассчитывается.

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

- долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по строке «Финансовые вложения», раздела Внеоборотные активы;

- краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по строке «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» раздела «Оборотные активы».

Общество осуществляет перевод долгосрочных финансовых вложений в краткосрочные на отчетную дату промежуточной (годовой) отчетности, если срок обращения (погашения) финансовых вложений составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

2.12. Запасы.

Учет запасов, в том числе запасов, предназначенных для управленческих нужд, ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты (далее – ТМЦ), предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности Общества;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты на незавершенное производство (далее – НЗП);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества;

- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности Общества.

Единицей учета устанавливается:

- для материалов, полуфабрикатов, товаров, готовой продукции – номенклатурный номер;
- для затрат в незавершенном производстве – номенклатурная группа.

ТМЦ признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость ТМЦ включаются фактические затраты на их приобретение (создание), приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) товарно-материальных ценностей, включаются в их фактическую себестоимость за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции не включаются:

- затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

- обесценение других активов независимо от того, использовались ли эти активы в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

- административно - управленческие расходы;

- расходы на хранение;

- расходы на рекламу и продвижение продукции;

- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для осуществления производства продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:
- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается способом ФИФО (по себестоимости первых по времени поступления единиц).

Сложные технические комплектующие, имеющие серийные номера, при отпуске в производство оцениваются по себестоимости каждой единицы.

Готовая продукция, имеющая серийные номера, при отгрузке оценивается по себестоимости каждой единицы.

К специальным средствам производства относятся: инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда.

Специальные средства производства и невозвратная тара, потребляемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, учитываются Обществом в порядке, предусмотренном для учета запасов.

Специальные средства производства, потребляемые за рамками обычного операционного цикла Общества, либо используемые в течение периода более 12 месяцев и многооборотная тара с первоначальной стоимостью более 40 000 рублей учитываются в порядке, предусмотренном для учета основных средств, стоимостью менее 40 000 рублей учитываются в порядке, предусмотренном для учета запасов. (Письмо Минфина РФ от 2 марта 2021 г. N 07-01-09/14384). В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при

ИНТЕРКОМ АУДИТ

31

эксплуатации в Обществе организован учет их движения в регистре оперативного учета «Материалы в эксплуатации».

При учете возвратных отходов Общество руководствуется положениями МСФО (IAS) 2 "Запасы" на основании пп. "а" п. 7.1 ПБУ 1/2008. В соответствии с п. 14 МСФО (IAS) 2 "Запасы" возвратные отходы в качестве побочного продукта принимаются к учету по чистой возможной цене продажи. Она вычитается из себестоимости основной продукции. Под чистой возможной ценой продажи понимается расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи (п. 6 МСФО (IAS) 2 "Запасы").

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

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Резерв под снижение стоимости ТМЦ создается по ТМЦ, признанными неприменимыми.

Величина такого резерва включается в прочие расходы организации

Оценка суммы резерва осуществляется исходя из намерений Общества в отношении выявленных неликвидных ценностей.

Чистая стоимость продажи незавершенного производства по каждой единице учета определяется следующим образом.

Для серийной продукции и заказов на выполнение ремонтов используются показатели Планово-экономического отдела в разрезе единицы учета «Номенклатурная группа»:
- количество изделий, запущенных в производство, на отчетную дату
- процент готовности изделий на отчетную дату
- плановая цена реализации изделий, установленная на период, следующий за отчетным.
- договорная цена реализации работ по ремонтам.

Для затрат в НЗП по заказам на НИОКР используются показатели:
- договорная стоимость этапа
- договорные сроки этапа
- информация от руководителей проектов НИОКР по планируемым изменениям сроков, изменениям стоимости этапа.

Резерв создается в размере превышения фактических затрат на выполнение НИОКР над договорной стоимостью НИОКР при отсутствии подтверждения от руководителя проекта НИОКР о переносе сроков и / или возможности согласования увеличения договорной стоимости этапа при подтверждении фактических затрат.

Чистая стоимость продажи готовой продукции определяется на основании данных, предоставляемых планово-экономическим отделом - плановая цена реализации изделий, установленная на период, следующий за отчетным.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина обесценения запасов учитывается в составе расходов по обычным видам деятельности или в составе прочих расходов в зависимости от того, какие расходы в будущем вероятнее всего сформирует стоимость обесцениваемых запасов.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в связи с выбытием запасов.

2.13. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

В Обществе заемные средства, срок погашения которых превышает 12 месяцев, учитываются в составе долгосрочной задолженности и не переводятся в краткосрочную задолженность после того, как до конца срока их погашения остается менее 365 дней.

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валют.

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам) отражается Обществом обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дополнительными расходами по займам являются:
суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов);
единовременный платеж за получение кредита либо кредитной линии.

Расходы, связанные с получением заемных средств, учитываются в полной сумме в том отчетном периоде, когда эти затраты были произведены.

Проценты по привлеченным средствам учитываются обособлено.

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно.

К инвестиционным активам относятся объекты, расходы на приобретение, сооружение и изготовление (в том числе расходы на реконструкцию объектов недвижимости) которых превышают 1 000 000 руб. и подготовка к использованию которых требует двадцать четыре и более недель.

По займам (кредитам), специально полученным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива (далее - целевые займы), в стоимость инвестиционного актива включается сумма затрат, понесенных по займу (кредиту) в течение отчетного периода, в части, относящейся к израсходованной сумме заемных средств за данный период, за вычетом дохода от временного инвестирования этих средств.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету Обществом в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:
- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

Момент начала работ по приобретению, сооружению инвестиционного актива определяется как наиболее ранняя из следующих дат:
- дата отражения первых расходов, относящихся к данному инвестиционному активу, на счете 08;
- дата первого авансового платежа, относящегося к данному инвестиционному активу.

Если срок погашения текущей задолженности по привлеченным средствам менее чем 12 месяцев на дату составления отчетности, то такая задолженность отражается по строке «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

В случае если срок погашения текущей задолженности по привлеченным средствам более чем 12 месяцев на дату составления отчетности, то такая задолженность отражается по строке «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» бухгалтерского баланса.

Проценты по заемным (кредитным) средствам раскрываются в бухгалтерском балансе обособлено от суммы основного долга и включаются в показатели строк «Заемные средства» раздела V «Краткосрочные обязательства» или «Заемные средства» раздела IV «Долгосрочные обязательства» в зависимости от срока погашения процентов в соответствии с условиями договора.

2.14. Целевое финансирование и государственная помощь

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16 октября 2000 г. № 92н.

Организация признает целевое финансирование в соответствии с п.7 ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи" по мере фактического поступления ресурсов.

ИНТЕРКОМ АУДИТ

33

Кредиторские обязательства по надлежащему использованию полученного целевого финансирования погашаются в момент выполнения условий предоставления этого целевого финансирования с учетом требований, изложенных в п. п. 8 и 9 ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи".

Доходы будущих периодов, связанные с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, отражаются в бухгалтерском балансе по обособленной статье долгосрочных обязательств.

Доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат и отнесенные в отчетном периоде на финансовый результат отражаются в Отчете о финансовых результатах по отдельной статье доходов.

2.15. Оценочные обязательства.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- резерв на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- резерв по гарантийным обязательствам;

Информация по данным резервам подлежит раскрытию в разделе 4.20 настоящих пояснений.

Резервирование тех или иных сумм отражается по кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство, расходов на продажу, прочих расходов.

Сумма обязательств по оплате отпусков определяется исходя из количества заработанных, но не использованных всеми сотрудниками дней основного и дополнительного отпусков за все время их работы в организации на отчетную дату и среднедневной заработной платы.

Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно по следующей формуле:

$$ОценОбяз = \sum_{i=1}^{N} СрЗар_i \times Дн_i \times \left(1 + СтВз_i / 100\%\right)$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на последнее число месяца (отчетного периода);

- средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922;

- количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

- суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды, применяемая к выплатам i-му работнику в процентах на дату определения оценочного обязательства (в соответствии с требованиями Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ, ст.1 Федерального закона от 14.12.2015 N 362-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2016 год";

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату.

Оценочные обязательства признаются в составе расходов по обычным видам деятельности и в прочих расходах в зависимости от их экономической сущности..

Условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условное обязательство возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

ИНТЕРКОМ АУДИТ

34

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Обязательство организации с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (далее - оценочное обязательство) может возникнуть:

а) из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров;

б) в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что организация принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту рассчитывается по каждому виду продукции, по которым общество представляет покупателю гарантию. Оценочное обязательство рассчитывается как произведение среднего процента ремонтируемых изделий, количества изделий, реализованных в отчетном периоде (году), средней трудоемкости ремонта по каждому виду продукции и стоимости нормо - часа ремонтных работ, заложенной в бюджет на год, следующий за отчетным. Средний процент ремонтируемых изделий определяется как отношение количества отремонтированных изделий в течение трех последних лет, включая отчетный год, к общему количеству отгруженных изделий за тот же период по каждому виду готовой продукции. Средняя трудоемкость по каждому виду продукции определяется как отношение количества часов, затраченных на ремонт в течение трех последних лет, включая отчетный год, к количеству ремонтов, осуществленных за тот же период. В течение отчетного периода при расчете оценочного обязательства по гарантийному ремонту для показателей среднего процента ремонтируемых изделий и средней трудоемкости ремонта по каждому виду продукции используются значения, рассчитанные для формирования оценочного обязательства на 31 декабря предыдущего года.

Обязательства по гарантийному ремонту имеют длящийся характер. Исходя из статистических данных о сроках возникновения обязательств по гарантийным ремонтам, а также руководствуясь принципом рациональности ведения бухгалтерского учета, дисконтирование оценочного обязательства по гарантийному ремонту проводится с применением допущения, что основная часть обязательств по гарантийному ремонту обычно возникают в последний год истечения гарантийного срока. Дисконтирование производится по ставке равной ключевой ставке банка, действующей на момент расчета оценочного обязательства.

В целях составления бухгалтерской отчетности оценочные обязательства по гарантийному ремонту подразделяются на краткосрочную и долгосрочную часть. Краткосрочная часть рассчитывается по каждому виду готовой продукции путем деления величины оценочного обязательства на количество лет гарантийного срока.

2.16. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение финансовых вложений;
- под обесценение стоимости запасов.

Общество по результатам проведенной инвентаризации дебиторской задолженности создает резерв сомнительных долгов. При расчете суммы резерва величина просроченной дебиторской задолженности определяется без уменьшения на суммы авансов, полученных от заказчика по другим этапам договора.

Сомнительность погашения дебиторской задолженности оценивается в конце каждого отчетного года. Критерии оценки сомнительности погашения дебиторской задолженности (в т.ч. по выданным авансам и по возврату беспроцентного займа):

ИНТЕРКОМ АУДИТ

35

-отсутствие гарантий, предусмотренных договором;
-отсутствие гарантийных писем;
-нарушение сроков, установленных договором более 365 дней;
-степень вероятности непогашения задолженности 50% и более.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично главным бухгалтером по согласованию с руководителем на основании проведенной инвентаризации.

Определение степени вероятности непогашения задолженности осуществляется по следующей методике:

1) При определении степени вероятности непогашения задолженности по договорам с покупателями и заказчиками, заключенными на коммерческой основе, Общество оценивает следующие критерии:

Критерий «Величина чистых активов по отношению у Уставному капиталу».

Величина чистых активов	**Баллы**
Отрицательная	100
Положительная, но менее уставного капитала	50
Выше уставного капитала	25

Критерий «Погашение дебиторской задолженности по иным договорам / контрактам в текущем году с соблюдением сроков расчетов по отношению к сомнительной дебиторской задолженности»

Кредитовый оборот по отношению к сомнительной задолженности	**Баллы**
Более 100% от сомнительной задолженности	- 100
Более 80% от сомнительной задолженности, но менее 100%	- 50
Более 50% от сомнительной задолженности, но менее 80%	-25
Менее 50% от сомнительной задолженности	0

По результатам оценки выставляются баллы по каждой задолженности по каждому критерию, которые затем суммируются. Размер резерва равен сумм баллов в %.

По сумме баллов определяется вероятность непогашения задолженности и размер резерва по таблице ниже:

№ п/п	**Значение в баллах**	**Вероятность непогашения задолженности**	**Размер резерва**
1	100 и более	Очень высокая	100%
2	75	Высокая	75%
3	50	Средняя	50%
4	25	Низкая	25%
5	0	Очень низкая	0

Критерий «Иные факты и информация по взаимоотношениям с покупателями и заказчиками, влияющие на оценку вероятности погашения сомнительной задолженности и определение размера резерва».

Иные факты и информация	**Оценка**	**Баллы**
Отказ в подписании акта сверки	Отрицательный	-25
Информация о начале процедуры банкротства до даты подписания отчетности	Отрицательный	-25

Информация о погашении задолженности после отчетной даты до даты подписания отчетности	Положительный / Отрицательный	+25 / -25
Наличие подтвержденной дебиторской задолженности (акт сверки на отчетную дату), как инструмент прерывания срока исковой давности	Положительный	+25
Наличие письменной информации от руководства дебитора о фактах исполнения обязательств	Положительный	+15

Расчет резерва по сомнительным долгам оформляется в виде профессионального суждения.

2) При определении степени вероятности непогашения задолженности по договорам с покупателями и заказчиками, заключенными в рамках государственных контрактов, расчеты по которым производятся с использованием ОБС (отдельных банковских счетов) или в рамках Казначейского сопровождения, вероятность непогашения задолженности оценивается менее 50%. Резерв по сомнительным долгам не создается.

3) Сомнительная дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, при отсутствии поставок, выполненных в срок и не возврате авансовых платежей, оценивается как очень высокая. Резерв по сомнительным долгам создается на 100% просроченной задолженности.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы переносятся на следующий отчетный период, до истечения срока исковой давности задолженности признанной сомнительной, либо других фактов подтверждающих нереальность к взысканию задолженности.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается на основании распоряжения руководителя с отнесением указанных сумм за счет средств резерва.

В бухгалтерском балансе на конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом сумм начисленного резерва.

2.17. Забалансовый учет активов и обязательств.

Арендуемые Обществом основные средства отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» за балансом в оценке, принятой в договоре. Арендованные земельные участки отражаются по кадастровой стоимости.

Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, отражаются в бухгалтерском учете на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке, принятой в договоре. При отсутствии договорной стоимости Общество ведет количественный учет и производит оценку исходя из стоимости аналогичных МПЗ, принадлежащих Обществу, а также на основании документально подтвержденных рыночных цен.

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается в бухгалтерском учете на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5 лет.

Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные Обществом отражаются в бухгалтерском учете в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

На забалансовом счете 008 отражаются:
- обеспечения, предоставленные контрагентами, по возникшим у них обязательствам перед Обществом;
На забалансовом счете 009.1 отражаются:

-обеспечения, предоставленные поручителями, залогодателями, гарантами и иными лицами по обязательствам Общества, возникшими перед третьими лицами.
На забалансовом счете 009 отражаются:
- обеспечения, предоставленные контрагентам по собственным обязательствам Общества;
- обеспечения, предоставленные Обществом по обязательствам третьих лиц.

2.18. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признаются:

Реализация продукции:
- производство продукции авиационно-космического назначения;
- производство продукции общетехнического назначения.

Реализация работ и услуг:
- ремонт продукции авиационно-космического назначения;
- научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
- сдача в аренду помещений;
- прочие работы и услуги

Прочими доходами Общества являются:

– поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);

– прибыль, полученная Обществом в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

– поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

– проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;

– штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
– активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
– поступления в возмещение причиненных Обществу убытков;
– прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
– суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
– курсовые разницы;
– прочие доходы.

Прочими доходами Общества также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности Общества (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

2.19. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности, поименованным в пункте 2.18. настоящих пояснений.

Прочими расходами Общества являются:

– расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);

– расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;

– проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов);

– расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

– отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;

– штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров; возмещение причиненных Обществом убытков;

– убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

– суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания; курсовые разницы;

– перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;

- прочие расходы.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

Начисление штрафов, пени по налогам и сборам, административных штрафов отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 91 «Прочие расходы», за исключением штрафов и пени по налогу на прибыль, которые отражаются по счету 99 «Прибыли и убытки».

При формировании расходов по обычным видам деятельности Общество обособленно учитывает следующие расходы:

- затраты основного производства (прямые);
- общепроизводственные расходы (косвенные);
- административно - управленческие расходы;
- затраты связанные с реализацией продукции (коммерческие расходы).

При формировании расходов по обычным видам деятельности Общество обеспечивает группировку затрат по элементам (материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты) посредством учета расходов по статьям затрат.

Обществом применяется позаказный метод учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.

Сумма административно-управленческих расходов и расходов на продажу в конце месяца в полной сумме относится на уменьшение выручки от реализации продукции и формирует полную себестоимость реализованной продукции по дебету счета 90.7 и 90.8 по номенклатурным группам пропорционально выручке.

2.20. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

При формировании величин отложенных налоговых активов и обязательств Общество использует метод сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто.

В случае, если ставка налога на прибыль в части прибыли, зачисляемой в субъект обособленного подразделения, льготируется (установлена пониженная ставка), при расчете налога на прибыль для всех расчетов используется ставка налога на прибыль, установленная НК РФ без учета закона субъекта РФ. При расчете условного налога на прибыль исчисляется условный расход исходя из бухгалтерской прибыли и

ИНТЕРКОМ АУДИТ

ставки 20%, далее условный расход корректируется исходя из величины налоговой базы, приходящейся на обособленное подразделение, которая облагается по льготной ставке.

При применении льготных ставок по налогу на прибыль отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по состоянию на отчетную дату корректируются / не корректируются в соответствии с уровнем существенности показателей бухгалтерской отчетности, установленным настоящей учетной политикой.

2.21. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в величине базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций.

2.22. Информация о связанных сторонах

Отражение в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Общество включает в Пояснения к бухгалтерской отчетности информацию о связанных сторонах.

Перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается Обществом, исходя из порядка, установленного ПБУ 11/2008.

2.23. Информация по сегментам

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации по сегментам осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденного приказом Минфина России от 8 ноября 2010 г. № 143н.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство продукции авиационно-космического назначения, включая ремонт и сервисное обслуживание, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, которые составляют 91 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

Сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- выручка сегмента от продаж покупателям и от операций с другими сегментами составляет не менее 10% общей суммы выручки всех сегментов;
- финансовый результат сегмента составляет не менее 10% от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;
- активы сегмента составляют не менее 10% суммарных активов всех сегментов.

На отчетные сегменты должно приходиться не менее 75% выручки от продаж покупателям (заказчикам). При меньшей доле выручки отчетных сегментов выделяются дополнительные отчетные сегменты независимо от соответствия их ранее приведенным условиям.

Распределение показателей по сегментам распределяется пропорционально прямой заработной плате основных производственных рабочих и инженерно-технического персонала.

Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом, отражается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" ПБУ 12/2000.

2.24. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

3. Вступительные и сравнительные данные

Данные статей бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 г. сформированы путем переноса данных бухгалтерского баланса за 2020 и 2019 годы.

Данные статей отчета о финансовых результатах сформированы путем переноса соответствующих показателей отчета о прибылях и убытках за 2020 г.

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерского баланса за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам:

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2020 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2020 в настоящей отчетности	Сумма корректи-ровки	Причина корректировки
Результаты исследований и разработок	1120	14 316	77 530	63 214	Исправление существенной ошибки: расходы на выполнение собственных НИОКР были отражены в бухгалтерском балансе в составе запасов (незавершенного производства)
В том числе: Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	231	63 445	63 214	
Итого по разделу I	1100	1 853 016	1 916 230	63 214	
Запасы	1210	1 321 200	1 257 986	-63 214	
В том числе Основное производство	12104	686 698	623 484	-63 214	
Итого по разделу II	1200	2 577 445	2 514 231	-63 214	
Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	2 238 661	2 225 293	-13 368	Исправление существенной ошибки: неурегулированная с бюджетом переплата по НДС за периоды до 31.12.2016 года
Итого по разделу III	1300	2 178 392	2 165 024	-13 368	
Кредиторская задолженность	1520	717 873	731 241	13 368	
В том числе: Расчеты по налогам и сборам	15203	63 050	76 418	13 368	
Итого по разделу V	1500	983 965	997 333	13 368	

Бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

Наименование статьи бухгалтерского баланса	Код строки	Показатель на 31.12.2019 в отчетности за предыдущий год	Скорректированный показатель на 31.12.2019 в настоящей отчетности	Сумма корректи-ровки	Причина корректировки
Результаты исследований и разработок	1120	72 500	119 510	47 010	Исправление существенной ошибки: расходы на выполнение собственных НИОКР были отражены в бухгалтерском балансе в составе запасов (незавершенного производства)
В том числе: Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ	11202	85	47 095	47 010	
Итого по разделу I	1100	1 818 943	1 865 953	47 010	
Запасы	1210	1 066 800	1 019 790	-47 010	

В том числе Основное производство	12104	504 377	457 367	-47 010	
Итого по разделу II	1200	2 445 615	2 398 605	-47 010	
Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	2 124 426	2 111 058	-13 368	Исправление существенной ошибки: неурегулированная с бюджетом переплата по НДС за периоды до 31.12.2016 года
Итого по разделу III	1300	2 171 406	2 158 038	-13 368	
Кредиторская задолженность	1520	671 462	684 830	13 368	
В том числе: Расчеты по налогам и сборам	15203	69 523	82 891	13 368	
Итого по разделу V	1500	883 145	896 513	13 368	

В настоящей бухгалтерской отчетности сравнительные данные отчета о финансовых результатах, показатели отчета о движении капитала, отчета о движении денежных средств за 2019 и 2020 годы не корректировались.

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

Информация о наличии и движении нематериальных активов за 2020-2021 г. представлена в нижеприведенных таблицах

Движение нематериальных активов за 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2020			Изменения за период							На 31.12.2021		
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - ВСЕГО	**5100**	**9 868**	**(6 665)**	**3 203**	**-**	**(-)**	**-**	**(950)**	**(-)**	**-**	**(-)**	**9 868**	**(7 615)**	**2 253**
в том числе:														
Прочие нематериальные активы	5101	19	(19)	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	19	(19)	-
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5102	7 631	(4 730)	2 901	-	(-)	-	(652)	(-)	-	(-)	7 631	(5 382)	2 249
в том числе, созданные самой организацией	51021	4 743	(3 461)	1 282	-	(-)	-	(492)	(-)			4 743	(3 953)	790
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	210	(193)	17	-	(-)	-	(13)	(-)	-	(-)	210	(206)	4

Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5104	2 008	(1 723)	285	-	(-)	-	(285)	(-)	-	(-)	2 008	(2 008)	-

Движение нематериальных активов за 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2019			Изменения за период							На 31.12.2020		
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка				
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость	Поступило	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Остаточная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериальные активы - ВСЕГО	**5110**	**10 569**	**(6 093)**	**4 476**	**96**	**(797)**	**797**	**(1 369)**	**(-)**	**-**	**(-)**	**9 868**	**(6 665)**	**3 203**
в том числе:														
Прочие нематериальные активы	5111	19	(19)	-	-	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)	19	(19)	-
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5112	8 332	(4 804)	3 528	96	(797)	797	(723)	(-)	-	(-)	7 631	(4 730)	2 901
в том числе, созданные самой организацией	51121	5 444	(3 766)	1 678	96	(797)	797	(492)	(-)	-	(-)	4 743	(3 461)	1 282
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5113	210	(182)	28	-	(-)	-	(11)	(-)	-	(-)	210	(193)	17
Исключительное	5114	2 008	(1 088)	920	-	(-)	-	(635)	(-)	-	(-)	2 008	(1 723)	285

авторское право на программы для ЭВМ, базы данных														

В отчетном году Обществом не были изменены по сравнению с предыдущим отчетным периодом следующие оценочные значения: сроки полезного использования и способы начисления амортизации.

Информация об отдельных видах нематериальных активов на отчетные даты представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью ВСЕГО	**5130**	**10**	**3**	**3**
в том числе: исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	5131	3	1	1
исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5132	5	-	-
исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5133	1	1	1
прочие нематериальные активы	5134	1	1	1

4.2. Результаты исследований и разработок

Информация о наличии и движении расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы за 2020 – 2021 г. приведена в нижеприведенных таблицах.

Наличие и движение расходов на НИОКР за 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
					Поступило	Выбыло						
		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Остаточная стоимость		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Часть стоимости, списанная на расходы по обычным видам деятельности	Часть стоимости, списанная в состав прочих расходов	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Остаточная стоимость
НИОКР - всего	**5140**	**192 495**	**(178 410)**	**14 085**		**(-)**	**-**	**(14 085)**	**(-)**	**-**	**(-)**	**-**
в том числе:												
НИОКР Комплекс электрооборудования	5141	192 495	(178 410)	14 085	-	(192 495)	178 410	(14 085)	(-)	-	(-)	-

для повышения надежности и электробезопасности персонала. Этапы 1-6.												

Наличие и движение расходов на НИОКР за 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало периода			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Остаточная стоимость	Поступило	Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы по обычным видам деятельности	Часть стоимости, списанная в состав прочих расходов	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Остаточная стоимость
						Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы					
НИОКР - всего	**5150**	**202 288**	**(129 874)**	**72 415**	**-**	**(-)**	**-**	**(58 330)**	**(-)**	**192 495**	**(178 410)**	**14 085**
в том числе:												
НИОКР Комплекс электрооборудования для повышения надежности и электробезопасности персонала. Этапы 1-6.	5151	192 495	(122 070)	70 425	-	(-)	-	(56 340)	(-)	192 495	(178 410)	14 085
2-С/С-875	5152	233	(155)	78	-	(233)	155	(78)	(-)	-	(-)	-
Разработка КД для блока КСАРД 7360 и вычислителя для БДД4	5153	9 561	(7 649)	1 912	-	(9 651)	7 649	(1 912)	(-)	-	(-)	-

Наличие и движение затрат по незаконченным НИОКР за 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	**5160**	**63 445**	**2 815**	**-**	**-**	**66 260**
2-К-519-02	5161	24 040	2 251	-	-	26 291
1-НМА-117	5162	39 370	27	-	-	39 397

Прочие	5163	35	537	-	-	572
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	-	-	-	-	-

Наличие и движение затрат по незаконченным НИОКР за 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	**5170**	**47 095**	**16 350**	**-**	**-**	**63 445**
2-К-519-02	5171	7 835	16 205	-	-	24 040
1-НМА-117	5172	39 247	123	-	-	39 370
Прочие	5173	13	22	-	-	35
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	**5190**	**-**	**96**	**-**	**(96)**	**-**
в том числе: Полезная модель «Узел предварительного влагоотделения»	5191	-	96	-	(96)	-

В течение отчетного периода Общество применяет линейный метод для списания расходов по НИОКР на протяжении сроков применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (далее «НИОКР») указанных в следующей таблице:

Виды НИОКР	Сроки применения, мес.
Разработки конструкторской документации, конструкторских чертежей, схем для частей и принадлежностей летательных и космических аппаратов	36
Комплекс Электрооборудования для повышения надежности и безопасности персонала. Этапы 1-6.	41

Сумма расходов по незаконченным НИОКР на 31.12.2021 – 66 260 тыс. руб., на 31.12.2020 – 63 445 тыс. руб.

Сумма расходов, отнесенная в отчетном периоде на прочие расходы по НИОКР, не давшим положительного результата, – 0, в предыдущем отчетном периоде -0.

4.3. Основные средства

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода основных средств и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств представляет собой следующее:

Наличие и движение основных средств за 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5200**	**2 325 177**	**(871 041)**	**65 001**	**(5 180)**	**5 059**	**(121 896)**	**(-)**	**(-)**	**2 384 998**	**(987 878)**
в том числе:											
Здания	5201	1 290 573	(224 069)	15 301	(-)	(-)	(38 687)	(-)	(-)	1 305 874	(262 756)
Сооружения и передаточные устройства	5202	341 776	(81 121)	01 574	(-)	(-)	(32 154)	(-)	(-)	353 350	(113 275)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	588 303	(467 732)	33 701	(3 549)	3 428	(47 462)	(-)	(-)	618 455	(511 766)
Офисное оборудование	5204	63 556	(60 292)	2 621	(-)	(-)	(2 627)	(-)	(-)	66 177	(62 919)
Транспортные средства	5205	10 530	(10 421)		(1 527)	1 527	(110)	(-)	(-)	9 003	(9 004)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5206	28 467	(26 731)	1 573	(104)	104	(750)	(-)	(-)	29 936	(27 377)
Другие виды основных средств	5207	1 795	(675)	231	(-)	(-)	(106)	(-)	(-)	2 026	(781)
Земельные участки и объекты природопользования	5208	177	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	177	(-)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5220**	**-**	**(-)**	**(-)**	**(-)**	**(-)**	**(-)**	**(-)**	**(-)**	**(-)**	**(-)**

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Наличие и движение основных средств за 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало периода		Изменения за период						На конец периода	
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Переоценка			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первона-чальная (фактичес-кая) стоимость	Накопленная амортизация		Первона-чальная (фактичес-кая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначаль-ная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	**5210**	**1 172 452**	**(782 739)**	**1 159 928**	**(7 203)**	**7 018**	**(95 320)**	**-**	**(-)**	**2 325 177**	**(871 041)**
в том числе:											
Здания	5211	366 223	(196 646)	925 910	(1 560)	1 560	(28 983)	-	(-)	1 290 573	(224 069)
Сооружения и передаточные устройства	5212	166 337	(58 196)	176 840	(1 401)	1 229	(24 154)	-	(-)	341 776	(81 121)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5213	538 598	(434150)	53 482	(3 777)	3 777	(37 359)	-	(-)	588 303	(467 732)
Офисное оборудование	5214	61 354	(56 834)	2 213	(11)	11	(3 469)	-	(-)	63 556	(60 292)
Транспортные средства	5215	10 679	(10 150)	-	(149)	149	(420)	-	(-)	10 530	(10 421)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5216	28 014	(26 166)	758	(305)	292	(857)	-	(-)	28 467	(26 731)
Другие виды основных средств	5217	1 070	(597)	725	(-)	-	(78)	-	(-)	1 795	(675)
Земельные участки и объекты природопользования	5218	177	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)	177	(-)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	**5230**	**-**	**(-)**	**-**	**(-)**	**-**	**(-)**	**-**	**(-)**	**-**	**(-)**

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Информация о сроках полезного использования и методах начисления амортизации за 2019 - 2021 г. по группам основных средств представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации	Установленный срок полезного использования (в месяцах)	Методы начисления амортизации
1	2	3	4	5	6	7
Здания	361	линейный	361	линейный	361	линейный
Сооружения и передаточные устройства	361	линейный	361	линейный	361	линейный
Машины и оборудование	121	линейный	121	линейный	121	линейный
Транспортные средства	61	линейный	61	линейный	61	линейный
Офисное оборудование	37	линейный	37	линейный	37	линейный
Прочие виды основных средств	85	линейный	85	линейный	85	линейный

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации за 2020 – 2021 гг. представлено ниже:

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – **ВСЕГО**	5260	15 865	10 889
Здания и сооружения	5261	15 301	10 471
Машины и оборудование	5262	564	418
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – **ВСЕГО**:	5270	-	-

Общество имеет в собственности земельные участки, назначение которых – размещение производственных и административных зданий и сооружений. Балансовая стоимость этих земельных участков составляет 177 тыс. руб. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

По состоянию на 31.12.2021 в составе основных средств Общества отсутствуют объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактических используемые, но находящиеся в процессе государственной регистрации.

Информация об основных средствах, числящихся на балансе, переданных в аренду:

Обществом переданы в аренду сооружения:

Наименование	Дата ввода в эксплуатацию	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость на 31.12.2021	Остаточная стоимость на 31.12.2020	Арендатор
КТП 10/0,4 кВ пос.Першино	30.11.2016	833	692	720	АО "ОРЭС-ВЛАДИМИРСКАЯ ОБЛАСТЬ"
Воздушная линия 10кВ (поселок Першино)	30.11.2016	741	616	640	
Воздушно-кабельная линия 0,4кВ (поселок Першино)	30.11.2016	1 319	1 096	1 140	

Обществом переданы по договорам аренды помещения в объектах недвижимости, числящихся на балансе:

Адрес объекта	наименование объекта недвижимости	Площадь объекта недвижимости, м2	Площадь помещений, переданных в аренду, м2
Московская область, Щелково-10,	Лабораторный корпус, инв.№ 583 лит.А)	2684,2	197,7
	Корпус 2, комн. №233 - 26,82 кв.м		19,1
			26,82
г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, дом 2	Производственно-испытательный корпус № 5	9728,3	221,7
	Литейно-производственный корпус № 6	4181,5	899,59
	Производственно-бытовой корпус № 8	1647	1514,3
	Производственно-конструкторский корпус № 11	4386,3	48
	Производственно-механический корпус № 19	3461,8	1153,9
	Производственно-лабораторный корпус № 23	938	187,8
	Корпус № 22	69,4	69,4
	Производственно-механический корпус № 24	1773,8	865,7
	Производственно-химпокрытий корпус № 25	3283,6	2113

Информация об имуществе, полученном Обществом по договорам лизинга, представляет собой следующее.

Объекты основных средств, полученные в аренду на условиях лизинга (балансодержатель – лизингополучатель)

№ п/п	№ и дата договора	Лизингодатель	Предмет лизинга	Первоначальная стоимость предмета лизинга	Остаточная стоимость предмета лизинга на 31.12.2021	Предстоящие лизинговые платежи до конца действия договора лизинга
1	№ ОВ/КОН-11603-13-01 от 15.03.2021	АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ"	Прецизионный 2-х осевой электроэрозионный проволочно-вырезной станок АРТА 123 ПРО	3 231	2 502	2 155
2	№ ОВ/КОН-11603-20-01 от 14.10.2021	АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ"	Универсальная электромеханическая испытательная машина Эталон-ПАрофит РКМ 100.2	1 662	1 363	1 240
3	№ ОВ/КОН-11603-21-01 от 09.12.2021	АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ"	Электродинамический вибростенд ES-20-320/SDA-20B-2000LN	6 653	не принят	4 938

Незавершенные капитальные вложения, отраженные в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства», представлены ниже:

Наименование показателя	Код строки	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	60 558	**29 668**	**884 038**
в том числе:				
Незавершенное строительство:	**5241**	**34 715**	**28 872**	**884 038**
Строительство новых объектов (здания и сооружения)	52411	2 901	4 976	863 216
оборудование к установке	52412	3 696	4 225	1 043
реконструкция и модернизация объектов основных средств	52413	28 118	19 671	19 779
Незаконченные операции по приобретению	5242	25 843	**796**	-
машин и оборудования (оснастка)	52421	25 843	796	-

Показатель строки 1150 «Основные средства» включает в себя по состоянию на 31 декабря авансы под капитальные вложения краткосрочные.
Долгосрочные авансы под капитальные вложения на отчетную дату отсутствуют:

Показатель	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2019
Авансы под капитальные вложения краткосрочные	2 154	9 052	122 446

При проведении инвентаризации незавершенного строительства по состоянию на 31.12.2021 были списаны затраты в виде дополнительных расходов лизингополучателя, связанные с приобретением в лизинг объекта «Модульная газовая котельная» на сумму 2 308 тыс. руб., введенному в эксплуатацию в 2020 году.

4.4. Долгосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5301	**221 180**	**(-)**	**221 180**	-	**(218 734)**	-	-	-	**116 912**	**(-)**	**116 912**
в том числе:												
Вклады в уставные капиталы других организаций (паи)	5302	105 215	(-)	105 215	-	(105 215)	-	-	-	-	(-)	-
Вклады в уставные капиталы других организаций (акции)	5303	112 491	(-)	112 491	99 466	(112 485)	-	-	-	99 472	(-)	99 472
Договора займа	5304	3 474	(-)	3 474		(1 034)	-	-	-	2 440	(-)	2 440
Процентные векселя ПАО «СБЕРБАНК»	5305	-	(-)	-	15 000	(-)	-	-	-	15 000	(-)	15 000

За 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Долгосрочные - всего	5311	**205 464**	**(-)**	**205 464**	**31 696**	**(15 980)**	-	-	-	**221 180**	**(-)**	**221 180**
в том числе:												
Вклады в уставные капиталы других организаций (паи)	5312	73 519	(-)	73 519	31 696	(-)	-	-	-	105 215	(-)	105 215
Вклады в уставные капиталы других	5313	112 491	(-)	112 491	-	(-)	-	-	-	112 491	(-)	112 491

организаций (акции)												
Договора займа	5314	4 454	(-)	4 454		(980)	-	-	-	3 474	(-)	3 474
Процентные векселя ПАО «СБЕРБАНК»	5315	15 000	(-)	15 000		(15 000)	-	-	-	-	(-)	-

Информация об ином использовании долгосрочных финансовых вложений представлена ниже:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	**Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего**			
	в т.ч. по видам			
1.1.	Процентные векселя ПАО «СБЕРБАНК»	15 000	-	15 000
	ИТОГО	**15 000**	**-**	**15 000**

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

При проверке долгосрочных финансовых вложений на обесценение признаков на отчетную дату обесценения не выявлено.

Резерв под обесценение финансовых вложений на отчетные даты 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021 не создавался.

ИНТЕРКОМ АУДИТ

4.5. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
1	Налоговый убыток, перенесенный на будущее	30 026	11 226	-
2	Основные средства	10 546	10 749	10 934
3	Оценочные обязательства и резервы	8 890	9 943	8 337
4	Доходы будущих периодов	-	2 334	11 668
5	Прочие отложенные налоговые активы	1 619	1 148	1 522
	ИТОГО	**51 081**	**35 400**	**32 461**

Налоговый убыток, перенесенный на будущие налоговые периоды:
- 11 226 тыс. руб. за налоговый период 2020 год
- 18 800 тыс. руб. (16 626 тыс. руб. за налоговый период 2021 год, 2 174 тыс. руб. по расходам 2020, 2021 года, выявленным в отчетном периоде).

В соответствии с прогнозной формой отчета о прибылях и убытках, утвержденной Советом директоров ПАО НПО «Наука», отложенные налоговые активы по налоговым убыткам с высокой степенью вероятности будут признаны при расчете налога на прибыль в период 2022-2023 годы.

4.6. Прочие внеоборотные активы

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, отражены вложения во внеоборотные активы, не удовлетворяющие требованиям формирования показателей следующих строк бухгалтерского баланса:

1. строки 1110 «Нематериальные активы»;
2. строки 1120 «Результаты исследований и разработок»;
3. строки 1150 «Основные средства»;
4. строки 1170 «Долгосрочные финансовые вложения».

Информация о прочих внеоборотных активах представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	Авансы по договорам лизинга долгосрочные	55 848	77 244	83 382
2	Расходы будущих периодов	996	8 777	24 463
	ИТОГО	**56 844**	**86 021**	**107 845**

ИНТЕРКОМ АУДИТ

55

4.7. Запасы

Балансовая стоимость запасов представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	312 134	244 142	236 116
2	Затраты в незавершенном производстве	924 591	623 484	457 367
3	Готовая продукция	249 332	387 203	322 857
4	Товары для перепродажи	1 387	3 157	3 450
	ИТОГО	**1 487 444**	**1 257 986**	**1 019 790**

Указанные виды запасов отражены в бухгалтерском балансе по наименьшей из двух величин – по фактической себестоимости или по чистой стоимости продажи.
Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов.

Информация о движении резерва под обесценение запасов представляет собой следующее:
За 2021 г.

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало периода	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	На конец периода
1.	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3 845	4 870	3 879	4 836
2.	Затраты в незавершенном производстве	7 928	10 279	7 019	11 188
3.	Готовая продукция	6 454	3 656	5 922	4 188
	ИТОГО	**18 227**	**18 805**	**16 820**	**20 212**

За 2020 г.

№ п/п	Наименование запасов (по группам)	На начало периода	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	На конец периода
1.	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2 924	3 850	2 929	3 845
2.	Затраты в незавершенном производстве	4 252	3 679	4	7 928
3.	Готовая продукция	1 579	6 305	1 429	6 454
	ИТОГО	**8 755**	**13 834**	**4 362**	**18 227**

Восстановление резерва связано с превышением чистой стоимости продажи над плановыми значениями. Увеличение чистой стоимости продажи связано с ежегодным индексированием плановых цен, с переводом ориентировочных цен в твердофиксированные при подтверждении фактических затрат на выпуск продукции, выполнение работ.

Влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов Общество оценивает следующим образом:
- уменьшение прочих расходов за счет резерва под обесценение при списании или продаже по сниженной цене товарно-материальных ценностей на сумму 3 845 тыс. руб.
- уменьшение себестоимости продаж при реализации продукции, работ на сумму 14 382 тыс. руб.

ИНТЕРКОМ АУДИТ

56

В составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов в течение отчетного периода составляют 439 869 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в части авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены по строке 1230 «Дебиторская задолженность:

На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
114 517	55 066	42 504

Сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период представляет собой следующее:

ПАО НПО «Наука»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

За 2021 год.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло: себе-стоимость	выбыло: резерв под снижение стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5 400	за 2021 г.	**1 276 213**	**(18 227)**	**1 911 732**	**(1 680 289)**	**(1 985)**	**X**	**1 507 656**	**(20 212)**
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5 401	за 2021 г.	247 987	(3 845)	388 032	(120 959)	(991)	(198 090)	316 970	(4 836)
Готовая продукция	5 402	за 2021 г.	393 657	(6 454)	(-)	(1 154 102)	2 266	1 013 965	253 520	(4 188)
Товары для перепродажи	5 403	за 2021 г.	3 157	(-)	123 930	(124 512)	(-)	(1 188)	1 387	(-)
Товары и готовая продукция отгруженные	5 404	за 2021 г.	(-)	(-)	2 284	(2 284)	(-)	(-)	(-)	(-)
Затраты в незавершенном производстве	5 405	за 2021 г.	631 412	(7 928)	1 397 486	(278 432)	(3 260)	(814 687)	935 779	(11 188)

За 2020 год.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло: себе-стоимость	выбыло: резерв под снижение стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5420	за 2020 г.	**1 028 545**	**(8 755)**	**1 662 833**	**(1 415 166)**	**(9 471)**	**X**	**1 276 212**	**(18 226)**
в том числе:										
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	за 2020 г.	239 040	(2 924)	320 086	(147 488)	(921)	(163 651)	247 987	(3 845)
Готовая продукция	5422	за 2020 г.	324 436	(1 579)	37 426	(876 020)	(4 875)	907 815	393 657	(6 454)
Товары для перепродажи	5423	за 2020 г.	3 450	(-)	17 853	(18 081)	(-)	(65)	3 157	(-)
Затраты в незавершенном производстве	5425	за 2020 г.	461 619	(4 252)	1 287 468	(373 577)	(3 675)	(744 099)	631 411	(7 927)

ИНТЕРКОМ АУДИТ

4.8. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. Информация о дебиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

За 2021год

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					поступление		выбыло				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	**5501**	**за 2021г.**	**-**	**-**	**419 520**	**-**	**(363 263)**	**-**	**-**	**56 257**	**-**
в том числе:											
Авансы выданные	5502	за 2021г.	-	-	419 520	-	(363 263)	-	-	56 257	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	**за 2021г.**	**865 841**	**(1 144)**	**4 550 633**	**-**	**(4 476 265)**	**-**	**(664)**	**940 209**	**(1 808)**
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021г.	764 256	(543)	2 464 761	-	(2 463 311)	-	(85)	765 706	(628)
Авансы выданные	5512	за 2021г.	74 131	(501)	643 957	-	(566 576)	-	(431)	151 512	(932)
Прочая	5513	за 2021г.	27 454	(100)	1 441 915	-	(1 446 378)	-	(148)	22 991	(248)
Итого	**5500**	**за 2021г.**	**865 841**	**(1 144)**	**4 970 153**	**-**	**(4 839 528)**	**-**	**(664)**	**996 466**	**(1 808)**

За 2020год

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					поступление		выбыло				
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5530**	**за 2020г.**	**974 675**	**(10 603)**	**3 661 010**	**-**	**(3 769 844)**	**-**	**9 459**	**865 841**	**(1 144)**
в том числе:											
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	за 2020г.	866 044	(9 984)	2 093 636	-	(2 195 424)	-	9 441	764 256	(543)
Авансы выданные	5532	за 2020г.	72 023	(520)	445 279	-	(443 171)	-	19	74 131	(501)
Прочая	5533	за 2020г.	36 608	(99)	1 122 095	-	(1 131 249)	-	(1)	27 454	(100)
Итого	**5520**	**за 2020г.**	**974 675**	**(10 603)**	**3 661 010**	**-**	**(3 769 844)**	**-**	**9 459**	**865 841**	**(1 144)**

ИНТЕРКОМ АУДИТ

59

Информация о просроченной дебиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	4 794	3918	1 410	767	99 400	89 416
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	1937	1309	799	256	98 781	88 797
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	2591	2591	501	501	520	520
прочая	5543	266	18	110	10	99	99

ИНТЕРКОМ АУДИТ

В 2021 году Обществом изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный период;	Содержание изменения, которое повлияет на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды
Резерв по сомнительным долгам	В отчетном периоде создан резерв по сомнительным долгам в сумме 351 тыс. руб. - ожидаемые убытки в связи с возможностью неполучения оплаты за поставленную продукцию, оказанные услуги и 2382 тыс. руб. – ожидаемые убытки в связи с возможностью неполучения предоплаченных товаров, работ, услуг или возврата денежных средств; Восстановлен резерв в сумме 339 тыс. руб., созданный в предыдущие отчетные периоды, по поступившей дебиторской задолженности; За счет резерва, созданного в предыдущие отчетные периоды, списана просроченная задолженность в сумме 72 тыс. руб. Общее изменение оценочного значения за отчетный период (2322) тыс. руб.	В отчетных периодах, в которых будет получена оплата за поставленную продукцию (оказанные услуги), а также при получении предоплаченных товаров, резерв по сомнительным долгам будет отражен в составе прочих доходов.

Информация о движении резерва по сомнительным долгам представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2021 г.

Вид дебиторской задолженности	**На начало года**	**Величина резерва, созданного в отчетном году**	**Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода**	**Сумма резерва, использованного в отчетном году**	**На конец периода**
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**1 144**	**2 733**	**339**	**72**	**3 466**
покупатели и заказчики	543	351	266	-	628
авансы выданные	501	2 234	73	72	2 590
прочие дебиторы	100	148			248
ИТОГО	**1 144**	**2 733**	**339**	**72**	**3 466**

За 2020 г.

Вид дебиторской задолженности	**На начало года**	**Величина резерва, созданного в отчетном году**	**Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода**	**Сумма резерва, использованного в отчетном году**	**На конец периода**
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**10 656**	**510**	**9 840**	**182**	**1 144**
покупатели и заказчики	9 984	277	9 698	20	543
авансы выданные	573	226	142	156	501
прочие дебиторы	99	7		6	100
ИТОГО	**10 656**	**510**	**9 840**	**182**	**1 144**

ИНТЕРКОМ АУДИТ

61

4.9. Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений представлена в нижеприведенных таблицах.

За 2021 год:

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Краткосрочные - всего	**5306**	**21 590**	**(-)**	**21 590**	**108 376**	**(21 590)**	**-**	**916**	**-**	**108 376**	**(-)**	**108 376**
Предоставленные займы	5307	1 580	(-)	1 580	1 635	(1 580)	-	520	-	1 635	(-)	1 635
Депозитные вклады	5308	5 010	(-)	5 010	1 526	(5 010)	-	60	-	1 526	(-)	1 526
Процентные векселя ПАО «СБЕРБАНК»	5309	15 000	(-)	15 000	-	(15 000)	-	336	-	-	(-)	-
Вклады в уставные капиталы других организаций (паи)	5310	-	(-)	-	105 215	(-)	-	-	-	105 215	(-)	105 215

За 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки	Поступило	Выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка	Стоимость с учетом накопленной корректировки
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка					
Краткосрочные - всего	**5316**	**41 174**	**(-)**	**41 174**	**20 990**	**(40 574)**	**-**	**2 361**	**-**	**21 590**	**(-)**	**21 590**
Предоставленные займы	5317	38 024	( )	38 024	980	(37 424)	-	1 593	-	1 580	(-)	1 580
Депозитные вклады	5318	3 150	(-)	3 150	5 010	(3 150)	-	30	-	5 010	(-)	5 010
Процентные векселя ПАО «СБЕРБАНК»	5319	-	(-)	-	15 000	(-)	-	738	-	15 000	(-)	15 000

62

Информация об ином использовании краткосрочных финансовых вложений представлена ниже:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	**Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего**	-	**105 215**	-
	в т.ч. по видам			
1.1.	Процентные векселя ПАО «СБЕРБАНК»	-	15 000	-
2	**Финансовые вложения, переданные третьим лицам по договору доверительного управления (кроме продажи), - всего**	**105 215**	-	-
	в т.ч. по видам			
2.1.	Вклады в уставные капиталы других организаций (паи)	105 215	-	-
	ИТОГО	**105 215**	**105 215**	-

Все финансовые вложения Общества не являются котируемыми на рынках, в связи с этим определить их текущую рыночную стоимость не представляется возможным.

При проверке краткосрочных финансовых вложений на обесценение признаков на отчетную дату обесценения не выявлено.

Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений на отчетные даты 31.12.2019, 31.12.2020, 31.12.2021 не создавался.

4.10. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
1	Денежные средства в кассе	11	11	27
2	Денежные средства на рублевых расчетных счетах в банках	24 928	16 815	73 537
3	Денежные эквиваленты, *депозиты со сроком размещения менее 3 месяцев*	710 194	235 443	172 020
	ИТОГО строка 1250 Бухгалтерского баланса	**735 133**	**252 269**	**245 584**
	Остаток денежных средств в Отчете о движении денежных средств	**735 133**	**252 269**	**245 584**

В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, отражены денежные средства с ограничением к использованию:

№ п/п	Вид денежных средств и причина ограничения к использованию	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	Соглашение о неснижаемом остатке на расчетном счете с ПАО СБЕБАНК	-	7 234	63 500

ИНТЕРКОМ АУДИТ

63

По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады со сроком до 90 дней:

Депозиты (денежные эквиваленты)	Сумма	Срок размещения вклада	
ПАО Банк ВТБ	36 800	15.12.2021	14.01.2022
	20000	24.12.2021	10.01.2022
	62 300	30.12.2021	17.01.2021
АО АКБ НОВИКОМБАНК	7 372	17.12.2021	10.01.2022
	2 333	24.12.2021	13.01.2022
	3 001	27.12.2021	17.01.2022
	7 098	27.12.2021	19.01.2022
АО РСХБ	33 500	24.12.2021	13.01.2022
ПАО Промсвязьбанк	200 000	17.12.2021	10.01.2022
	20 000	17.12.2021	14.01.2022
	2 939	23.12.2021	12.01.2022
	8 200	27.12.2021	13.01.2022
	2 000	27.12.2021	03.03.2022
	5 401	27.12.2021	13.01.2022
	9 958	27.12.2021	19.01.2022
	10 000	27.12.2021	11.01.2022
	180 000	27.12.2021	17.01.2022
	2 000	29.12.2021	11.01.2022
	20 441	29.12.2021	18.01.2022
	1 805	29.12.2021	21.01.2022
	20 500	29.12.2021	11.01.2022
	6 627	29.12.2021	18.01.2022
	23 604	29.12.2021	21.01.2022
	3 459	24.12.2021	02.02.2022
	20 854	24.12.2021	04.02.2022

По состоянию на 31 декабря 2020 года Обществом были осуществлены следующие депозитные вклады со сроком до 90 дней:

Депозиты (денежные эквиваленты)	Сумма, тыс. руб.	Срок размещения вклада с	по
ПАО Банк ВТБ	1 500	21.12.2020	11.01.2021
	1 000	22.12.2020	11.01.2021
	3 500	24.12.2020	11.01.2020
	18 800	25.12.2020	20.01.2021
	3 000	25.12.2020	13.01.2021
	15 000	25.12.2020	15.01.2021
	4 000	28.12.2020	11.01.2021
	6 500	28.12.2020	20.01.2021
	5 000	30.12.2020	18.01.2021
	5 000	30.12.2020	22.01.2021
	21 500	30.12.2020	25.01.2021
	4 800	30.12.2020	20.01.2021
	3 000	31.12.2020	11.01.2021
АО АКБ НОВИКОМБАНК	1 542	24.12.2020	13.01.2021

ИНТЕРКОМ АУДИТ

64

Депозиты (денежные эквиваленты)	Сумма, тыс. руб.	Срок размещения вклада с	по
	12 962	25.12.2020	11.01.2021
	44 086	25.12.2020	11.01.2021
	14 903	25.12.2020	11.01.2021
АО ГПБ	5 198	29.12.2020	25.01.2021
ПАО Промсвязьбанк	3 977	28.12.2020	13.01.2021
	2 219	24.12.2020	13.01.2021
	10 143	29.12.2020	25.01.2021

Информация о движении денежных средств раскрыта в Отчете о движении денежных средств. Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, свернуто отражаются:

1. Валютно-обменные операции;
2. Обмен одних денежных эквивалентов на другие, а также на денежные средства;
3. Денежные потоки комиссионера или агента (кроме агентского вознаграждения);
4. Налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее;
5. Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Отражение налога на добавленную стоимость в отчете о движении денежных средств.

Для свернутого отражения НДС в отчете о движении денежных средств используется прямой метод.

Информация по существенным денежным потокам, связанным с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов производства и с расширением масштабов этой деятельности, представляет собой следующее:

	2021 г.		2020 г.	
Денежные потоки	Поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства	Расширение масштабов деятельности	Поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства	Расширение масштабов деятельности
Инструмент производственный	45 680		48 152	
Обслуживание и ремонт оборудования, машин, транспорта	59 038		31 600	
Техническое обслуживание и ремонт зданий и сооружений	60 923		27 164	
Производственные машины и оборудование		49 069		37 391
Модернизация и реконструкция зданий и сооружений		18 703		12 365
Новое строительство		36 622		123 426

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- По договору № 7815 от 08.04.2020 г. с ПАО Сбербанк по открытой Обществу возобновляемой кредитной линии с лимитом 300 000 тыс. руб. Размер неиспользованного лимита по состоянию на отчетную дату составляет 217 468 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Общество имело возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- По договору № 7815 от 08.04.2020 г. с ПАО Сбербанк по открытой Обществу возобновляемой кредитной линии с лимитом 300 000 тыс. руб. Размер неиспользованного лимита по состоянию на отчетную дату составляет 172 535 тыс. руб.

4.11. Прочие оборотные активы

В составе строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса, отражено следующее:

№ п/п	Наименование	Сумма		
		На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	Авансы по договорам лизинга краткосрочные	98 560	96 447	101 225
2	Расходы будущих периодов	16 900	21 100	10 649
3	НДС с авансов выданных	-	-	15 970
	ИТОГО	**115 460**	**117 550**	**127 844**

4.12. Уставный капитал

Информация об Уставном капитале, подлежащая раскрытию в пояснениях к отчетности представлена в пункте 1.4 настоящих пояснений.

Информация о движении собственных акций, выкупленных у акционеров, представлена в пункте 1.4 настоящих пояснений.

4.13. Переоценка внеоборотных активов

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» бухгалтерского баланса отражены результаты переоценки основных средств, которая проводилась по состоянию на 01.01.1999 года. Учетной политикой Общества проведение переоценки основных средств после вышеуказанной даты не предусмотрено.

4.14. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Общее собрание акционеров приняло решение о распределении прибыли 2020 г. в следующих суммах:

Статья	Сумма за 2020 год
Чистая прибыль	108 951
Выплаты членам совета директоров	5 000
Выплаты Ревизионной комиссии	120
Нераспределенная прибыль	103 831

Общее собрание акционеров, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2021 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Нераспределенная прибыль, ВСЕГО	**2 397 812**	**2 238 661**	**2 124 426**
в том числе:			
Нераспределенная прибыль прошлых лет	2 239 974	2 129 710	1 854 172

ИНТЕРКОМ АУДИТ

66

Наименование	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года	157 838	108 951	270 254

4.15. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства, отраженные по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса, представляют собой:

№ п/п	Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2021	Сумма по состоянию на 31.12.2020	Сумма по состоянию на 31.12.2019
1	Основные средства	61 960	63 220	15 507
2	Незавершенное производство	2 402	5 933	4 727
3	Готовая продукция	1 184	2 415	1 772
4	Внеоборотные активы	-		19 894
5	Нематериальные активы	-	2 668	13 834
6	Прочие отложенные налоговые обязательства	100	285	262
	ИТОГО	**65 646**	**74 521**	**55 996**

4.16. Кредиты и займы

Информация об остатках и движении кредитов и займов Общества представляет собой следующее:

За 2021 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
Долгосрочные заемные средства - всего	**5551**	**1 134 990**	**661 300**	**-**	(-)	(-)	**(286 022)**	**665 566**
Кредиты	5552	978 790	661 300		(837 480)	(-)	(229 732)	572 878
Займы	5553	156 200			(7 222)	(-)	(56 290)	92 688
Краткосрочные заемные средства - всего	**5560**	**214 487**	**-**	**106 944**	**(191 074)**	**(126 192)**	**286 022**	**290 187**
Кредиты	5564	166 884		-	(166 884)	(-)	229 732	229 732
Проценты по долгосрочным и краткосрочным кредитам	5566	23 289		103 041	(-)	(122 274)	-	4 056
Займы	5565	24 190			(24 190)	(-)	56 290	56 290
Проценты по долгосрочным и краткосрочным займам	5567	124		3 903	(-)	(3 918)	-	109

За 2020 г.

Наименование показателя	Код строки	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			Поступление	Начисление %	Погашение основной суммы задолженности	Погашение %	Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
Долгосрочные заемные средства - всего	**5551**	**1 107 449**	**231 928**	**-**	(13 313)	(-)	**(191 074)**	**1 134 990**
Кредиты	5552	920 459	231 928	-	(6 713)	(-)	(166 884)	978 790
Займы	5553	186 990	-	-	(6 600)	(-)	(24 190)	156 200

Краткосрочные заемные средства - всего	**5560**	**116 071**	**-**	**114 614**	**(90 516)**	**(116 756)**	**191 074**	**214 487**
Кредиты	5564	90 516		-	(90 516)	(-)	166 884	166 884
Проценты по долгосрочным и краткосрочным кредитам	5566	25 421		110 181	(-)	(112 313)	-	23 289
Займы	5565	-			(-)	(-)	24 190	24 190
Проценты по долгосрочным и краткосрочным займам	5567	134		4 433	(-)	(4 443)	-	124

ИНТЕРКОМ АУДИТ

69

Основные кредиты и займы

Кредиторы	вид кредита	Сумма кредита на 31.12.2021	Сумма кредита на 31.12.2020
Сбербанк России ПАО	Кредитная линия	802 610	317 465
В т.ч. со сроком погашения свыше года		572 878	317 465
Государственная корпорация "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)"	Кредитная линия	-	828 210
В т.ч. со сроком погашения свыше года		-	661 326
Фонд развития промышленности	Целевой займ	148 978	180 390
В т.ч. со сроком погашения свыше года		92 688	156 200

Процентная ставка по кредитам ПАО Сбербанк в течение 2021 г. составляла от 9,5% до 10,6%
Процентная ставка по кредитам Внешэкономбанка в течение 2021 г. составляла от 8,25% до 11,5%.
Процентная ставка по договорам целевого займа с Фондом развития промышленности в течение 2021 года составляла от 1% до 5%.

В состав прочих расходов включены проценты в размере 107 544 тыс. руб. (2020 год – 98 570 тыс. руб.).
В стоимость инвестиционных активов включены проценты в сумме 0 руб., (2019 год – 24 357 тыс. руб.), причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) по целевым кредитам на капитальные вложения.

Дополнительные расходы по кредитам и займам составили 2 439 тыс. руб. (2019 год – 2 692 тыс. руб.).

В 2021 году произведено досрочное погашение кредитов, выданных Государственной корпорацией "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)".

4.17. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице.

Наименование	Код строки	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5501	377 068	48 814	42 150
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5502	-	-	-
авансы полученные	5503	377 068	48 814	42 150
задолженность перед персоналом организации	5504	-	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5505	-	-	-
задолженность по налогам и сборам	5506	-	-	-
прочие кредиторы	5507	-	-	-

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Наименование	Код строки	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5510	1 307 608	717 873	671 462
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5511	120 416	160 592	144 026
авансы полученные	5512	991 063	443 555	405 317
задолженность перед персоналом организации	5513	42	30 547	28 653
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5514	20 139	17 707	16 018
задолженность по налогам и сборам	5515	152 831	63 050	69 523
в т.ч. по существенным налогам и сборам				
налог на добавленную стоимость	5516	151 966	54 638	46 842
прочие кредиторы	5517	23 117	2 422	7 925
Итого	5500	1 684 676	766 687	713 612

4.18. Целевое финансирование

Информация о целевом финансировании представляет собой следующее:

№ п/п	Вид целевого финансирования	Остаток средств целевого финансирования на 31.12.2020	Получено средств целевого финансирования в 2021 г.	Использовано средств целевого финансирования в 2021 г.	Возвращено средств целевого финансирования в 2021 г.	Остаток средств целевого финансирования на 31.12.21
1	Прочее целевое финансирование (средства на финансирование текущих расходов)	0	6 565	6 565	0	0

4.19. Государственная помощь

Информация о государственной помощи представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Получено бюджетных средств – всего	6 565	58 371
в т.ч. на текущие расходы	1 075	1 211
на вложения во внеоборотные активы	5 490	57 520

По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом были осуществлены расходы:
- в размере 1 075 тыс. руб. на мероприятия по обеспечению предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников и санаторно-курортного лечения работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Обществом были получены денежные средства из Федерального бюджета в виде субсидий на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам на осуществление инвестиционных проектов по выпуску высокотехнологичной продукции, предоставляемых организациям оборонно-промышленного комплекса. Размер субсидий составил 5 490 тыс. руб.

В соответствии с законом Владимирской области от 02.09.2002 № 90-03 «О государственной поддержке инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, на территории

Владимирской области» Обществу представлена государственная поддержка в форме налоговых льгот:
-по налогу на имущество – освобождение от налога на имущество имущества, созданного и введенного в эксплуатацию в ходе реализации инвестиционного проекта;
- по налогу на прибыль – снижение налоговой ставки в части суммы налога, зачисляемой в областной бюджет Владимирской области до 13.5%.
Экономия по налогу на прибыль в 2021 г. составила 0 руб.
Экономия по налогу на имущество в 2021 г. составила 17 487 тыс. руб.

В соответствии с Распоряжением Правительства Москвы от 15.12.2017 №717-РП объектам недвижимости, принадлежащим Обществу на праве собственности, был присвоен статус промышленного комплекса на 2018 год. Протоколом заседания Межведомственной комиссии по вопросам присвоения, подтверждения и прекращения статусов в сфере промышленной и инвестиционной деятельности Департамента инвестиционной и промышленной политики Правительства города Москвы №41 от 12.02.2021 года статус промышленного комплекса был подтвержден на 2021 год.

В связи с этим Обществу в 2021 году была предоставлена государственная поддержка в форме налоговых льгот:
- по налогу на имущество – уменьшение налога на имущество по объектам недвижимости, которым присвоен статус промышленного комплекса на 50%;
- по налогу на прибыль – ставка налога на прибыль в части прибыли, полученной от производства и реализации продукции и НИОКР на территории объектов, которым Правительством г. Москвы присвоен статус промышленного комплекса, и зачисляемой в субъект г. Москвы, составляет 12.5%.
Экономия по налогу на прибыль в 2020 г. составила 0 руб.
Экономия по налогу на имущество в 2020 г. составила 370 тыс. руб.

4.20. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

За 2021 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма
		сумма, признанная в отчетном периоде		
Всего	**49 716**	**79 633**	**77 186**	**7 711**
в том числе:				
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	36 388	74 721	75 948	-
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам	13 328	4 912	1 238	7 711

За 2020 г.

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма
		сумма, признанная в отчетном периоде		
Всего	**41 685**	**88 819**	**80 788**	**-**
в том числе:				
Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам	35 295	80 306	79 213	-
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам	6 390	8 513	1 575	-

Оценочные обязательства по выплате отпусков работникам.
Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2021 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2021 года будет использован в 2022 году. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков

ИНТЕРКОМ АУДИТ

не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам.

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком от 2-х до 3 лет на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые три года и средней трудоемкости ремонта по каждому виду продукции. Дисконтирование оценочного обязательства производилось по ставке 8,5%, при этом в целях рационального ведения бухгалтерского учета применялось допущение, что большая часть обязательств по гарантийному ремонту обычно возникают в последний год истечения гарантийного срока.

4.21. Условные обязательства и условные активы

Условные активы. В соответствии с Протоколом заседания Межведомственной комиссии по предоставлению субсидий предприятиям ОПК от 25.08.2021 №2/265/2021 Обществу предоставлена субсидия на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам, которая подлежит выплате в 2022 году, в размере 24 517 тыс.руб.

Условные обязательства. Обществом заключен кредитный договор с Кредитором ПАО СБЕБАНК по условиям которого Общество обязуется передать в залог Кредитору недвижимое имущество в обеспечение исполнения обязательств по кредитному договору. Залоговая стоимость 454 682 тыс. руб.

Информация о незаконченных судебных разбирательствах на 31.12.2021 представляет собой следующее:

Полное наименование дебитора или кредитора	Описание характера претензии или иска	Сумма претензии или иска, тыс. руб.		Присужденная или признанная сумма претензии или иска, тыс. руб.	Оценка вероятности признания ли присуждения
		Основной долг	Штрафные санкции		
ОАО "308 авиационный ремонтный завод"	Взыскание дебиторской задолженности	5 147,8	565 + по день фактического исполнения	5 147,8 По утвержденному мировому соглашению	Высокая. Срок уплаты по мировому соглашению – 31.03.2022
ПАО "ТАНТК ИМ. Г.М. БЕРИЕВА"	Взыскание дебиторской задолженности	4 236,0	211,8	4 447,8	Высокая. Вступило в силу.
ПАО "ТАНТК ИМ. Г.М. БЕРИЕВА"	Взыскание дебиторской задолженности	4 667,0	463,0	5 130,0	Высокая. Назначено апелляционное заседание на 11.03.2022
ООО "ИНЖИНИРИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "2К"	Входящий иск	1 381,7	39, 8	На рассмотрении	Низкая. Долг уплачен

Информация о незаконченных судебных разбирательствах на 31.12.2020 представляет собой следующее: судебные дела с существенной суммой иска по состоянию на текущий момент отсутствуют

4.22. Арендованные основные средства

Объекты основных средств, полученные в аренду на условиях лизинга (балансодержатель – лизингодатель)

№ п/п	№ и дата договора	Лизингодатель	Предмет лизинга	Забалансовая стоимость предмета лизинга	Лизинговые платежи текущего года, в т.ч. НДС	Предстоящие лизинговые платежи до конца действия договора лизинга
1	№ ОВ/КОН-11603-04-01 23.08.2017	АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ"	Горизонтальный токарный обрабатывающий центр (с наклонной станиной, приводным инструментом, ось Y и ЧНУ) Lynx 220LYC 2 шт.	29 820	4 580	4 446

ИНТЕРКОМ АУДИТ

73

	г.					
2	№ ОВ/К-11603-05-01 от 13.06.2018 г.	АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ"	Комплект оборудования гальванический линий (7линий), очистных сооружений, оборудования водоподготовки	284 167	50 173	93 533
3	№ ОВ/К-11603-05-02 от 13.06.2018	АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ"	Винтовой вакуумный насос с VSD регулированием и водяным охлаждением (GHS 5400 VSD) 4шт., система управления ES-16v 1 шт.	49 660	8 659	16 140
4	№ ОВ/К-11603-05-03 от 13.06.2018	АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ"	Бустер 2DN2-160-13 3шт., Компрессор GA250-14 водяного охлаждения 4 шт., Компрессор GA200V SD-14 водяного охлаждения с частотным приводом 1 шт., Осушитель адсорбционный горячей регенерации BD850+14.5 с комплектом фильтров 2 шт., Система-управления ES-6 1 шт.	83 105	15 165	28 272
5	№ ОВ/К-11603-06-01 от 28.06.2019	АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ"	Универсальный стенд (ПГБА.804) 2 шт.	49 113	11 538	32 050
6	№ ОВ/К-11603-06-02 от 28.06.2019	АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ"	Стенд с барокамерой (ПГБА.805) 1шт.	8 282	1 945	5 401
7	№ ОВ/К-11603-06-03 от 28.06.2019	АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ"	Бокс контроля герметичности (ПГБА.806)	9 500	2 231	6 196
8	№ ОВ/К-11603-06-04 от 28.06.2019	АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ"	Электродинамический вибростенд с воздушным охлаждением ES-20-320/SDA-20/B-2000LN, 2шт.	11 449	2 063	5 587
9	№ ОВ/К-11603-06-05 от 28.06.2019	АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ"	Комплект датчиков (AP2037-10, AP2029-10, AP2043-10, AP1096)	993	958	536
			Система управления виброиспытаниями BC-301	3 079		1 661
10	№ ОВ/КОН-11603-09-01 от 25.12.2019	АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ"	Подъемник коленчатый HAUrOTTE HA12 IP	3 590	643	1 651
11	№ ОВ/КОН-11603-10-01 от 25.12.2019	АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ"	Встроенная котельная мощностью 6,3МВт МКС-G2.6300.20.1000.3.36/M0.D1.HW13 .Va	25 342	4 489	13 093
12	№ ОВ/КОН-11603-12-01 от 20.01.2021 г.	АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ"	электромеханический пресс HLDS-400F	12 185	4 815	7 852
13	№ ОВ/Ф-11603-16-01 от 20.04.2021	АО "СБЕРБАНК ЛИЗИНГ"	легковой автомобиль Toyota Camry	2 760	1 076	1 848

Объекты основных средств, полученные в операционную аренду:

Арендодатель	Наименование	Забалансовая стоимость
АО "ВПК "НПО МАШИНОСТРОЕНИЯ"	Вакуумная печь "Вега -10.1"	8 852
	Вакуумная печь для пайки алюминиевых теплообменников типа AL-38x40x52-1742	2 711

	Вибростенд i 240/SA3M (в составе ПК, монитор, принтер)	7 032
	Станок DMU 60 инв.1574	10 000
	Линейный прецизионный электроискровой погружной проволочно-вырезной станок со встроенной системой	5 260
	Токарно-револьверный центр с ЧПУ модель SL-20 THE производства фирмы HAAS AUTOMATION INC	4 740

Перечень земельных участков, арендуемых Обществом:

№ п/п	Месторасположение земельного участка	Площадь	Кадастровая стоимость	Арендодатель	Срок аренды
1	г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, вл.2	30 733,00 кв.м	591 942	Департамент городского имущества города Москвы	01.01.2065

4.23. Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом

Информация о товарно-материальных ценностях, учитываемых за балансом, представляет собой следующее.

Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	91 646	14 981	17 203

4.24. Обеспечения полученные и выданные

Обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Выданные - всего	5810	2 200 728	1 180 594	1 110 424
в том числе:				
Государственная корпорация "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)" Договор залога недвижимого имущества № 110200/1412-ДИ от 23.12.2014	5811	736 673	99 502	58 102
Государственная корпорация "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)" Договор залога - основное и вспомогательное оборудование № 110100/1412-ДЗ от 13.02.17	5812	-	68 162	68 162
Государственная корпорация "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)" Договор залога недвижимого имущества № 110100/1413-ДИ от 08.09.17	5813	746 625	746 625	746 625
Простые векселя ПАО СБЕРБАНК для обеспечения обязательств по договорам лизинга с АО "Сбербанк-лизинг"	5816	15 000	15 000	15 000
Банковская гарантия №38/0000/0049/941 от 20.06.2018г. выданная ПАО "Сбербанк России" в пользу Фонда развития промышленности для обеспечения обязательств по договору целевого займа	5819	85 771	101 000	101 000
Банковская гарантия №38/0000/0049/060Б от 15.11.2019г. , выданная ПАО "Сбербанк России" в пользу Федеральной службы безопасности РФ для обеспечения обязательств по договору на поставку продукции	5820	-	1 108	1 108
Банковская гарантия №38/0000/0049/090Б от 28.11.2019г. Выданная ПАО Сбербанк России в пользу ФГБУ "СЛО Россия" для обеспечения обязательств по договору на поставку продукции	5821	-	6 303	6 303

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Банковская гарантия №38/0000/0049/476Б от 17.01.2019 г. выданная ПАО Сбербанк России в пользу ФГБУ "СЛО Россия" для выполнения ремонта и гарантийных обязательств	5822	-	-	2 080
Банковская гарантия №38/0000/0049/518Б от 18.02.2019 г. .выданная ПАО Сбербанк России в пользу ФГБУ "СЛО Россия" для выполнения ремонта и гарантийных обязательств	5823	-	-	5 068
Банковская гарантия №38/0000/0049/903Б от 05.09.2019г. выданная ПАО Сбербанк России в пользу ФГБУ "СЛО Россия" для выполнения для выполнения ремонта и гарантийных обязательств	5824	-	-	1 476
Банковская гарантия №38/0000/0049/518Б от 04.07.2019г. выданная ПАО Сбербанк России в пользу ФГАУ "Российский фонд технологического развития" для исполнения обязательств по договору целевого займа на приобретение оборудования	5825	27 500	27 500	27 500
Банковская гарантия №38/0000/0049/853 от 30.10.2019г. выданная ПАО Сбербанк России в пользу ФГАУ "Российский фонд технологического развития" для исполнения обязательств по договору целевого займа на приобретение оборудования	5826	59 133	78 000	78 000
Банковская гарантия№21/044/AST/СКМ/108744 от 07.12.2021г. выданная ПАО Сбербанк России в пользу ФГБУ "СЛО Россия" для выполнения для выполнения ремонта и гарантийных обязательств	5827	28 628	78 000	78 000
Банковская гарантия№21/044/AST/СКМ/108759 от 07.12.2021г. выданная ПАО Сбербанк России в пользу ФГБУ "СЛО Россия" для выполнения для выполнения ремонта и гарантийных обязательств	5828	2 444	-	-
Банковская гарантия№ №21/044/AST/СКМ/109476 от 15.12.2021г. выданная ПАО Сбербанк России в пользу ФГБУ "СЛО Россия" для выполнения для выполнения ремонта и гарантийных обязательств	5829	15 013	-	-
Банковские гарантии ПАО СБЕБАНК - обеспечение обязательств перед покупателями и заказчиками	5830	2 876	2 394	-
Поручительство в пользу ПАО Сбербанк России за ООО "Наука-Энерготех" по договору поручительства № П/8731 от 10.09.2020	5830	48 131	35 000	-
Поручительство в пользу ПАО Сбербанк России за ООО "Наука-Энерготех" по договору поручительства № П/9459 от 26.03.2021	5832	68 866	-	-
Поручительство в пользу ПАО Сбербанк России за АО "ГК-Наука" по договору поручительства № П/9618 от 09.06.2021	5833	364 067	-	-

5. Пояснения к отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей),отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Серийная авиационная продукция	1 515 254	1 255 137

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
НИОКР	131 332	236 696
Ремонт и обслуживание	146 095	165 715
Аренда	17 718	3 817
Товары	125 701	18 320
Продукция общетехнического назначения	9 652	4 013
Прочие	20 832	59 427
Итого выручка	**1 966 584**	**1 743 125**

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж, отраженная по строке 2120 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Серийная авиационная продукция	1 152 768	853 556
НИОКР	110 108	208 071
Ремонт и обслуживание	98 444	77 023
Аренда	3 913	2 450
Товары	124 512	17 637
Продукция общетехнического назначения	14 573	8 427
Прочие	20 780	79 287
Итого себестоимость продаж	**1 525 098**	**1 246 451**

Коммерческие расходы, отраженные по строке 2210 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Участие в выставках и салонах	20	1 853
Оплата труда и отчисления на социальные нужды	15 834	13 646
Расходы по исполнению экспорта	152	2 280
Тара и упаковка	3 687	2 436
Сдача недвижимости в аренду	5 742	-
Прочие	862	977
Итого коммерческие расходы	**26 297**	**21 192**

Управленческие расходы, отраженные по строке 2220 отчета о финансовых результатах представляют собой следующее:

Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
Аренда зданий, сооружений, оборудования, земельных участков	6 421	8 793

ИНТЕРКОМ АУДИТ

77

Оплата труда	225 917	223 674
Отчисления на социальные нужды	59 564	59 046
Амортизация	23 481	8 779
Услуги сторонних организаций (консалтинговые, аудиторские, информационные, по сертификации и лицензированию)	7 750	13 312
Транспортные услуги	15 525	12 472
Услуги охранной деятельности	8 463	10 233
Расходы на оргтехнику, программное обеспечение, коммуникационные каналы связи	24 890	32 340
Расходы на обслуживание зданий, территорий, оборудования, хоз. принадлежности и инвентарь	13 706	5 736
Командировочные расходы	2 324	1 404
Канцтовары	1 399	1 667
Страхование сотрудников	1 787	2 185
Обучение персонала	2 905	1 723
Прочие	17 024	18 699
Итого управленческие расходы	**411 156**	**400 063**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее:

Наименование показателя	Код строки	За 2021 г.	За 2020 г.
Материальные затраты	5610	276 538	277 962
Затраты на оплату труда	5620	589 001	522 530
Страховые взносы во внебюджетные фонды	5630	177 422	157 406
Амортизация	5640	113 142	146 228
Прочие затраты	5650	417 267	352 367
в том числе: услуги сторонних организаций	56501	279 887	242 697
лизинговые платежи	56502	127 472	93 719
прочие затраты	56503	9 908	15 951
Итого по элементам затрат	**5660**	**1 573 370**	**1 456 493**
Изменение запасов и затрат (+ увеличение, - уменьшение)	**5670**	**(48 271)**	**(210 042)**
незавершенного производства	56701	(309 120)	(147 474)
оценочных резервов	56702	6 446	-
готовой продукции	56703	129 891	(69 228)
товаров отгруженных	56704	124 512	6 660
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	**1 525 099**	**1 246 451**

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы за 2020 – 2021 гг., отраженные по строкам 2340 и 2350 отчета о финансовых результатах соответственно, представляют собой следующее:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	**Прочие доходы**	**577 473**	**190 892**
1.1.	Продажа имущества	520 862	4 879
1.1.1.	Продажа ценных бумаг	512 866	-
1.1.2.	Продажа прочих активов	7 996	4 879
1.2.	Доход от операций по возврату продукции, реализованной в прошлом отчетном периоде	-	37 427
1.3.	Начисление (восстановление) резервов	20 820	14 202
1.4.	Курсовые разницы	30	22 506
1.5.	Целевое финансирование	6 565	58 734
1.6	Признанные доходы на финансирование капитальных затрат за счет бюджетных средств	11 668	46 671
1.7.	Активы, выявленные в результате инвентаризации	2 853	4 378
1.8.	Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	9 103	700
1.9.	Корректировка по соглашению сторон стоимости товаров, работ, реализованных в прошлые отчетные периоды	4 516	1 338
1.10.	Прочие доходы	1 056	57
2	**Прочие расходы**	**(348 326)**	**(124 240)**
2.1.	Продажа имущества	(226 290)	(4 770)
2.1.2.	Продажа ценных бумаг	(219 833)	-
2.1.3.	Продажа прочих активов	(6 457)	(4 770)
2.2.	Расход по операциям по возврату продукции, реализованной в прошлом отчетном периоде	-	(58 905)
2.3.	Начисление (восстановление) резервов	(12 525)	(14 344)
2.4.	Услуги кредитных организаций	(11 441)	(6 104)
2.5.	Налоги (в том числе госпошлины)	(9 553)	(7 138)
2.6.	Расходы, связанные с передачей активов в доверительное управление	(6 220)	-
2.7.	Расходы, связанные с ненадлежащей организацией производственного процесса	(31 027)	-
2.8.	Прочие расходы	(51 270)	(32 979)
2.8.1.	Выплаты членам Совета директоров, в т.ч. страховые взносы	(5 675)	(10 114)
2.8.2.	Расходы акционерного общества (обслуживание ценных бумаг, ревизионная комиссия, проведение собраний)	(851)	(1 157)
2.8.3.	Корректировка по соглашению сторон стоимости товаров, работ, реализованных в прошлые отчетные периоды	(26 235)	(15 424)
2.8.4.	Расходы на благотворительность	(3 151)	(3 187)
2.8.5.	Иные прочие расходы	(15 358)	(3 097)

Расходы, связанные с ненадлежащей организацией производственного процесса, отражаются в составе прочих расходов с 01.01.2021 года в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В 2020 году аналогичные расходы отражались в составе себестоимости запасов (незавершенного производства, готовой продукции). В связи с перспективным применением ФСБУ 5/2019 «Запасы» сравнительные показатели не пересчитываются.

5.4. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2410 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета текущего налога на прибыль:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1.	Данные для расчета		
1.1.	Бухгалтерская прибыль	133 283	124 535
1.2.	Доход в виде дивидендов (за исключением налога на прибыль с дивидендов, который удерживает и уплачивает налоговый агент)	730	73 511
1.3.	Финансовый результат от операции по реализации ценных бумаг, облагаемых налогом на прибыль по ставке 0% (ст.284 НК РФ)	300 765	-
2.	Расчет налога		
2.1	Сумма условного расхода по налогу на прибыль до корректировок (ставка 20%)	26 657	24 907
2.2.	Исключение из условного расхода по налогу на прибыль (доходы в виде полученных дивидендов)	(146)	(14 702)
2.3.	Исключение из условного расхода по налогу на прибыль (финансовый результат по реализации ценных бумаг)	(60 153)	-
2.4	Изменение постоянных налоговых активов (обязательств)	9 087	5 379
	в том числе:		
2.4.1	Расходы на корпоративные и оздоровительные мероприятия, подарки	3 191	2 054
2.4.2	Выплаты физическим лицам за счет чистой прибыли	1 936	2 080
2.4.3	Расходы на благотворительность	630	637
2.4.4	Расходы, связанные с передачей активов в доверительное управление	1 224	-
2.4.5	Расходы, не удовлетворяющие критериям принятия расходов к налоговому учету (статья 252 НК РФ)	2 106	608
2.5	Изменение отложенных налоговых активов (обязательств)	24 555	(15 584)
2.5.1	в том числе: изменение отложенных налогов	5 755	26 810
	убыток по налогу на прибыль отчетного периода	16 626	11 226
	убыток по налогу на прибыль прошлых лет, выявленный в отчетном периоде	2 174	-
	Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**0**	**0**

Ставка налога на прибыль в части прибыли, зачисляемой в субъект Владимирской области, составляет 13.5%. Ставка налога на прибыль в части прибыли, полученной от производства и реализации продукции и НИОКР на территории объектов, которым Правительством г. Москвы присвоен статус промышленного комплекса, и зачисляемой в субъект г. Москвы, составляет 12.5%.

При расчете налога на прибыль для всех расчетов используется ставка налога на прибыль, установленная НК РФ без учета закона субъекта РФ. При расчете условного налога на прибыль исчисляется условный расход исходя из бухгалтерской прибыли и ставки 20%, далее условный расход корректируется исходя из величины налоговой базы, приходящейся на обособленное подразделение, которая облагается по ставке 13,5%, и величины налоговой базы, приходящейся на прибыль от производства и реализации продукции и НИОКР на территории объектов, которым Правительством г. Москвы присвоен статус промышленного комплекса, которая облагается по ставке 12,5%.

Отложенные активы и обязательства не пересчитываются. Применение ПБУ 18/02 в данном случае не позволяет достоверно определить величину отложенных активов и обязательств, которая будет оказывать влияние на сумму налога на прибыль, подлежащих уплате в последующих отчетных периодах, поскольку невозможно определить конкретную величину налоговой базы, подлежащей обложению по каждой ставке. Оценка влияния применения пониженной ставки по налогу на прибыль к расчету отложенных налоговых активов и обязательств за счет применения льгот уменьшение ставки по налогу на прибыль в 2021 и 2020 году не применялось в связи с получением налогового убытка.

Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода, включает в себя дивиденды прошлых лет, подлежащие отнесению на нераспределенную прибыль, в связи с истечением установленного срока: 1 307 тыс. руб. за 2021 год, 5 282 тыс. руб. за 2020 год.

В соответствии со статьей 257 Налогового кодекса РФ (в редакции, действовавшей на 01.01.2002 года) первоначальная стоимость амортизируемого имущества для налогового учета определялась как первоначальная стоимость основных средств, сформированная в бухгалтерском учете с учетом переоценок, проведенных до 01 января 2002 года. Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода отчета о финансовых результатах, равен 0.

5.5. Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Базовая прибыль на акцию

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

За 2021 г.	За 2020 г.
11 789 500	***11 789 500***

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Наименование показателя	2021 г.	2020 г.
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	159 152	114 233
Базовая прибыль на одну акцию	**0,013**	**0,009**

Разводненная прибыль (убыток) на акцию.

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

6. Прочие пояснения

6.1. Связанные стороны

В период с 01.01.2020 по 31.12.2020 Общество проводило операции со следующими связанными сторонами:

п/н	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций со связанной стороной
1	ООО «Лаборатория инноваций НПО «Наука»	Зависимое, ПАО НПО "Наука" владеет 49 % доли ООО "ЛИ НПО "Наука"	Приобретение товаров, реализация услуг

ИНТЕРКОМ АУДИТ

2	ООО «Наука-Энерготех»	Дочернее, ПАО НПО "Наука" владеет 51 % доли ООО "Наука-Энерготех"	Реализация услуг, получение дохода (начисление процентов) по представленному займу, увеличение вклада в Уставный капитал
3	Акционерное общество «Группа компаний Наука»	Имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО НПО «Наука»	-
4	ЗАО «Хамильтон Стандард-Наука»	Зависимое, ПАО НПО "Наука" владеет 38,78 % акций ЗАО "Хамильтон Стандард-Наука"	Приобретение товаров, услуг, реализация услуг, Получение дивидендов
5	Белькович Владимир Александрович	Аффилированное лицо, являлся членом Совета директоров, является членом Правления ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
6	Бялошицкий Олег Анатольевич	Аффилированное лицо, являлся членом Совета директоров ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
7	Журенко Роман Леонидович	Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
8	Куличик Игорь Михайлович	Аффилированное лицо, являлся членом Совета директоров ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
9	Меркулов Евгений Владиславович	Аффилированное лицо, является единоличным исполнительным органом, являлся членом Совета директоров ПАО НПО «Наука», является членом Правления ПАО НПО "Наука", имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
10	Татуев Андрей Иванович	Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
11	Фильков Андрей Николаевич	Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука», имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
12	Чернышев Сергей Леонидович	Аффилированное лицо, являлся членом Совета директоров ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
13	Чураковский Владимир Александрович	Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
14	Киреев Евгений Владимирович	Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука»	-
15	Лусс Андрей Эдуардович	Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука»	-
16	Медведь Юрий Иванович	Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука»	-
17	Никашкин Дмитрий Викторович	Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука»	-
18	Пушкин Сергей Николаевич	Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука»	-
19	Гусев Владимир Николаевич	Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения

ИНТЕРКОМ АУДИТ

20	Казарин Александр Сергеевич	Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука	Краткосрочные вознаграждения
21	Лабадин Владимир Евгеньевич	Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
22	Смолко Владимир Викторович	Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
23	Якимовец Елена Васильевна	Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука	Краткосрочные вознаграждения
24	Царьков Игорь Александрович	Аффилированное лицо, принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ПАО НПО «Наука»	-

В период с 01.0.2021 по 31.12.2021 год Общество проводило операции со следующими связанными сторонами:

п/н	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Характер отношений	Виды операций со связанной стороной
1	ООО «Лаборатория инноваций НПО «Наука»	Зависимое, ПАО НПО "Наука" владеет 49 % доли ООО "ЛИ НПО "Наука"	Приобретение товаров, реализация услуг
2	ООО «Наука-Энерготех»	Дочернее, ПАО НПО "Наука" владеет 51 % доли ООО "Наука-Энерготех"	Реализация услуг, получение дохода (начисление процентов) по представленному займу, увеличение вклада в Уставный капитал
3	Акционерное общество «Группа компаний Наука»	Имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО НПО «Наука»	Доверительное управление активами
4	ЗАО «Хамильтон Стандард-Наука»	Зависимое, ПАО НПО "Наука" владело 38,78 % акций ЗАО "Хамильтон Стандард-Наука"	Приобретение товаров, услуг, реализация услуг
5	Белькович Владимир Александрович	Аффилированное лицо, являлся членом Правления ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
7	Журенко Роман Леонидович	Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
9	Меркулов Евгений Владиславович	Аффилированное лицо, является единоличным исполнительным органом, является членом Правления ПАО НПО "Наука", имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
10	Татуев Андрей Иванович	Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения

11	Фильков Андрей Николаевич	Аффилированное лицо, являлся членом Совета директоров ПАО НПО «Наука», имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
13	Чураковский Владимир Александрович	Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
14	Киреев Евгений Владимирович	Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
15	Лусс Андрей Эдуардович	Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
16	Медведь Юрий Иванович	Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
17	Никашкин Дмитрий Викторович	Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
18	Пушкин Сергей Николаевич	Аффилированное лицо, являлся членом Совета директоров ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
	Синельщиков Дмитрий Александрович	Аффилированное лицо, является членом Совета директоров ПАО НПО «Наука»	-
19	Гусев Владимир Николаевич	Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
20	Казарин Александр Сергеевич	Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука	Краткосрочные вознаграждения
21	Лабадин Владимир Евгеньевич	Аффилированное лицо, являлся членом Правления ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
22	Смолко Владимир Викторович	Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука»	Краткосрочные вознаграждения
23	Якимовец Елена Васильевна	Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука	Краткосрочные вознаграждения
	Пантюхин Станислав Сергеевич	Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука	-
	Трефилов Максим Анатольевич	Аффилированное лицо, является членом Правления ПАО НПО «Наука	Краткосрочные вознаграждения
24	Царьков Игорь Александрович	Аффилированное лицо, принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит ПАО НПО «Наука»	-

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2021 г.	2020 г.	Условия осуществления (завершения) расчетов по операциям	Сроки осуществ-ления/ завершения расчетов по операциям	Форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Дебиторская задолженность	**78 743**	**18 454**					
- преобладающие (участвующие)	56 257	-	По окончании	2025	безналичная	-	-

ИНТЕРКОМ АУДИТ

84

	2021 г.	2020 г.	Условия осуществления (завершения) расчетов по операциям	Сроки осуществ-ления/ завершения расчетов по операциям	Форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
хозяйственные общества - Акционерное общество «Группа компаний Наука»			договора				
- дочерних хозяйственных обществ - ООО «Наука-Энерготех»	5 531	223	По окончании договора	2022	безналичная	-	-
- зависимых хозяйственных обществ - ООО «Лаборатория инноваций НПО «Наука»	4 584	5 917	По окончании договора	2022	безналичная	-	-
- основного управленческого персонала	8 721	8 664	Договора купли-продажи акций с соглашением об опционе	2022	безналичная	-	-
- других связанных сторон	3 650	3 650	Договор купли-продажи доли в Уставном капитале с соглашением об опционе	2022	безналичная	-	-
Кредиторская задолженность	**14 487**	**15 202**					
- зависимых хозяйственных обществ - ООО «Лаборатория инноваций НПО «Наука»	13 987	15 202	По окончании договора	2022	безналичная		
- основного управленческого персонала	500	-	Авансовый отчет	Январь 2022	безналичная		
Задолженность по кредитам и займам	**3 474**	**4 454**					
- основного управленческого персонала	3 474	4 454	В соответствии с графиком платежей	50 мес.	безналичная	-	-
Задолженность по вознаграждениям	**317**	**864**					

ИНТЕРКОМ АУДИТ

	2021 г.	2020 г.	Условия осуществления (завершения) расчетов по операциям	Сроки осуществ-ления/ завершения расчетов по операциям	Форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
- основной управленческий персонал	317	864	Январь 2022 г.	ежемесячно	безналичная	-	-

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2021 г.	2020 г.
Продажа товаров, работ, услуг, имущественных прав связанными сторонами	**554 017**	**35 033**
- основное хозяйственное общество	420 678	3 593
- преобладающие, участвующие хозяйственные общества	6 120	-
- дочерние хозяйственные общества	114 200	-
- зависимые хозяйственные общества	9 185	25 164
- управленческий персонал	3 834	6 276
Приобретение товаров, работ, услуг, имущественных прав связанными сторонами	**554 017**	**35 033**
- основное хозяйственное общество	133 339	31 440
- преобладающие, участвующие хозяйственные общества	413 400	
- дочерние хозяйственные общества	6 029	1 360
-зависимые хозяйственные общества	1 249	2 233
Финансовые операции, включая займы – выданные связанным сторонам		-
		-
Вклады в уставные (складочные) капиталы	**99 466**	**31 696**
- преобладающие, участвующие хозяйственные общества	99 466	-
- дочерние общества	-	31 696
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	-	-
-	-	-
Другие операции	-	
-	-	-
Поступление денежных средств от основного [дочернего, зависимого] общества:	**489 667**	**117 390**
- основное хозяйственное общество	364 690	40 033
- преобладающие, участвующие хозяйственные общества	6 120	-
- дочерние хозяйственные общества	102 113	3 032
- зависимые хозяйственные общества	16 744	1 230
- зависимые хозяйственные общества (дивиденды)	-	73 095
- управленческий персонал	-	-
Направление денежных средств основному [дочернему, зависимому] обществу:	**489 667**	**117 390**
- основное хозяйственное общество	124 977	77 357
- преобладающие, участвующие хозяйственные общества	357 143	
- дочерние хозяйственные общества	976	21 696
- зависимые хозяйственные общества	3 279	13 597
- управленческий персонал (аренда имущества)	3 292	4 740

По состоянию на 31 декабря 2021 года Общество выдало следующие обеспечения в форме поручительств третьим лицам по обязательствам других организаций, являющихся связанными сторонами:

Организации по обязательствам которых выданы поручительства		Характер обязательств по которым выдано поручительство	Организации, в пользу которых выдано поручительство	Сумма выданного поручительства, тыс. руб.	Срок, на который выдано поручительство
Наименование	Является связанной стороной				
ООО «Наука-Энерготех»	Да	Кредит	ПАО СБЕРБАНК	36 410	с 10.09.2020 по 30.06.2025
ООО «Наука-Энерготех»	Да	Кредит	ПАО СБЕРБАНК	56 251	с 26.03.2021 по 30.09.2026
АО ГК Наука	Да	Кредит	ПАО СБЕРБАНК	364 067	с 09.06.2021 по 30.12.2028

6.2. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее*:

№ п/п	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1.	Краткосрочные вознаграждения: (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	69 219	69 189
1.1.	- оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание	59 412	54 402
1.2.	- выплаты членам Совета директоров, начисленные на них налоги и иные обязательные платежи	5 432	8 585
1.3.	- выплаты членам Правления, начисленные на них налоги и иные обязательные платежи	4 375	6 202
	ИТОГО	**69 219**	**69 189**

* В соответствии с пунктом 11 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

Под основным управленческим персоналом Общества понимаются генеральный директор, его заместители, члены Правления, члены Совета директоров.

Список членов Совета Директоров приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

Вознаграждения членам ревизионной комиссии за 2021 г. составили 120 тыс. руб., за 2020 г. – 120 тыс. руб.

6.3. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является производство продукции авиационно-космического назначения, включая ремонт и сервисное обслуживание, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, которые составляют 91 % выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг). Общество осуществляет другие виды деятельности, которые не являются существенными. Отчетным сегментом Общества является операционный сегмент, поскольку основные риски и прибыли Общества определяются различием в видах деятельности.

Общество осуществляет свою деятельность только на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

Сегмент	Выручка сегмента от продаж покупателям и от операций с другими сегментами, %	Финансовый результат сегмента, %	Активы сегмента, %
Серийная авиационная продукция, ремонт и обслуживание	84	93	89
НИОКР	7	5	9

Вид деятельности НИОКР не является существенным и не образует отдельного сегмента. Общество не представляет информацию по сегментам, считая, то экономическая деятельность в 2021 году осуществлялась в рамках одного сегмента.

Активы, в виде неимущественных прав (долей в уставных капиталах дочернего и зависимого общества), переданные в доверительное управление, относятся к основному операционному сегменту. Стоимость активов, переданных в доверительное управление, составляет 105 215 тыс. руб.

6.4. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В период с 01.01.2021 по 28.02.2021 не произошло следующих событий, которые имели возможность существенно повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества:

- объявление в установленном порядке дебитора банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на 31.12.2021;
- получение информации об ухудшении финансового состояния и результатах деятельности дочернего или зависимого общества, ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающей устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации;
- продажа производственных запасов после 31.12.2021, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был не обоснован;
- объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате;
- обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом «Доход по стоимости работ по мере их готовности», был не обоснован;
- получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- принятие решения о реорганизации Общества;
- приобретение нового предприятия как имущественного комплекса;
- принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг;
- возникновение пожара, аварии или другой чрезвычайной ситуации, в результате которой была уничтожена значительная часть активов;
- прекращение существенной части основной деятельности;

ИНТЕРКОМ АУДИТ

- существенное снижение стоимости основных средств.

К существенным событиям после отчетной даты Общество относит обострение внешнеполитической ситуации. Двадцать четвертого февраля 2022 года президент России объявил о проведении специальной военной операции в Донбассе. В связи с данным событием происходит рост волатильности фондового и валютного рынков в РФ, ряд стран вводит пакет санкций, которые могут оказать негативное влияние на экономику страны в целом. Уже 24 февраля США были введены санкции по четырем российским банкам (ВТБ, Совкомбанк, Новикомбанк и «Открытие»). Разорваны связи с финансовой системой США для «Сбербанка».

Объявил о пакете санкций в отношении России и Евросоюз, фактически ударив по стратегическим отраслям российской экономики, блокируя доступ к технологиям и рынкам, которые для России являются ключевыми. О заморозке активов Банка России и о запрете российским предпринимателям использовать свои активы на рынках сообщества приняли решение Евросоюз, США, Канада и Великобритания.

Все страны Евросоюза выступают за отключение российских банков от системы международных денежных переводов – SWIFT.

Ключевая ставка с 28.02.2022 установлена ЦБ РФ в размере 20%.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность. Руководство Общества не может с какой-либо степенью уверенности предсказать влияние всей этой неопределенности на будущую деятельность Общества. Общество имеет ряд контрактов с иностранными организациями, оплата по которым производится как в рублях РФ, так и в валюте.

Тем не менее, согласно письму Центрального банка РФ от 28.02.2022г., в случае введения иностранным государством мер в отношении уполномоченного банка, в отношении которого введены антироссийские санкции, операции по внешнеторговым контрактам (как зачисление, так и списание) по счетам, открытым в банке, отличным от уполномоченного банка, без перевода контракта на учет в данный банк.

Руководство Общества считает, что вышеуказанные события и условия не окажут влияние на способность осуществлять непрерывно свою деятельности в обозримом будущем.

В период с 01.01.2021 по 28.02.2021 произошли следующие события, которые существенно повлияли на финансово-хозяйственную деятельность Общества:

1) Совершение крупной сделки, связанной с выбытием финансовых вложений. Заключение договоров купли-продажи долей в Уставных капиталах дочернего общества ООО «Наука-Энерготех» и зависимого общества ООО «ЛИ НПО «Наука». Покупатель – АО «ГК НАУКА». Финансовый результат по сделке - прибыль в размере 1 785 тыс. руб.
2) Прекращение договора залога недвижимого имущества № 110200/1412-ДИ от 23.12.2014 и договора залога недвижимого имущества № 110100/1413-ДИ от 08.09.17 с Государственной корпорацией "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)". Залоговая стоимость 1 483 298 тыс. руб.
3) Передача в залог движимого имущества Залогодержателю ПАО Сбербанк в обеспечение исполнения обязательств по кредитному договору. Залоговая стоимость 221 559 тыс. руб.
4) Расторжение договоров доверительного управления активами Общества, в виде неимущественных прав (долей в уставных капиталах дочернего и зависимого общества). Стоимость активов 105 215 тыс. руб.

6.5. Риски хозяйственной деятельности

Политика эмитента в области управления рисками утверждена Советом директоров (Протокол заседания СД/08-2018 от 19.10.2018г.)

1. Отраслевые риски.

Отраслевые риски связаны с неблагоприятным функционированием определенной отрасли. В авиационной промышленности основным и существенным фактором риска в деятельности Общества может явиться отсутствие или длительное импортозамещение ключевых компонентов, входящих в продукцию Общества, что повлечет снижение выручки.

2. Страновые и региональные риски.

Основной объем прибыли Общество получает в стране регистрации – Российской Федерации. Существенное ухудшение ситуации в стране Общество не прогнозирует. Риски, связанные с возможными военными

конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в России, оцениваются Обществом как низкие.

Общество находится в одном из наиболее развитых регионов страны, основные поставщики сырья и услуг находятся в относительной территориальной близости, имеется устойчивая железнодорожная, воздушная и автомобильная связь. Страновые и региональные риски находятся вне контроля Общества.

3. Финансовые риски

Деятельность компании сопряжена с финансовыми рисками. Кредитные, валютные и процентные риски Общество считает для себя возросшими в виду привязки части кредитов к ключевой ставке ЦБ. Валютные риски выросли, но из-за невысокой доли импортных комплектующих они оцениваются как некритичные.

4. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования, с изменением налогового законодательства, с изменением правил таможенного контроля и пошлин, с изменением судебной практики и прочие правовые риски распространяются на Общество в том же объёме, что и на остальные компании, ведущие свою деятельность в Российской Федерации.

а) риски, связанные с изменением валютного регулирования не усматриваются;

б) риски, связанные с изменением налогового законодательства - увеличение налоговых ставок или появление новых баз налогообложения не предполагается;

в) риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин - увеличение таможенных пошлин – не критичные по значимости;

г) риски, связанные с изменением требований по лицензированию основной деятельности Общества либо лицензированию прав пользования объектами, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы) - не усматриваются;

д) риски, связанные с изменением судебной практики - не имеются.

5. Риск потери деловой репутации (репутационный риск).

Продукция, разработанная и произведенная Обществом, входит в состав большинства летательных аппаратов производства РФ. Клиентами Общества являются авиационные предприятия-финишеры, входящие в состав «ОАК», «Вертолеты России», «ОДК». Общество стабильно выполняет свои обязательства, обеспечивая высокую удовлетворенность заказчиков. Данный риск оценивается Обществом как несущественный.

6. Стратегический риск

Главный стратегический риск – опережающий рост цен на продукцию Общества темп роста инфляции.

7. Риски, связанные с деятельностью Общества.

а) риски, связанные с текущими судебными процессами, в которых участвует Общество, в настоящий момент не усматриваются.

б) риски, связанные с отсутствием возможности продлить действие лицензии Общества на ведение определенного вида деятельности либо на использование объектов, нахождение которых в обороте ограничено (включая природные ресурсы), в настоящий момент не усматриваются.

в) суммарная величина ответственности Общества по обязательствам третьих лиц, в том числе дочерних обществ, не может оказать существенного влияния на деятельность Общества в случае исполнения указанных обязательств.

г) риски, связанные с возможной потерей потребителей, на оборот с которыми приходится не менее чем 10 процентов общей выручки от продажи продукции (работ, услуг), Обществом не усматриваются.

6.6. Экономическая среда

Экономика России проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться и допускают различные толкования. На российскую экономику негативно влияют международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан.

В 2020 году в связи с распространением новой короновирусной инфекции (COVID-19) Всемирная Организация Здравоохранения объявила о начале пандемии. В целях нераспространения короновирусной инфекции и обеспечения защиты здоровья граждан большинство стран мира ввели ряд ограничительных мер, в том числе закрытие границ и ограничение передвижения внутри страны. Пандемия оказала негативное влияние на уровень глобальной и локальной экономической активности.

В целях снижения уровня существенных рисков Обществом в 2021 году проводились следующие мероприятия:

- перевод работников на удаленный режим работы;

- организация управления Обществом, а также взаимодействие с заказчиками при помощи электронных средств связи, а также посредством видеоконференций;

- обеспечение работников индивидуальными средствами защиты (маски, перчатки, дезинфицирующие средства);

ИНТЕРКОМ АУДИТ

90

- организация прохождения тестирования командируемых работников до и после командирования на наличие короновирусной инфекции;

- организация прохождения добровольной вакцинации против короновируса;

- анализ внешних и внутренних событий, которые могут негативно повлиять на деятельность Общества.

Реализация мероприятий по снижению уровня существенных рисков позволила исключить негативное влияние пандемии короновирусной инфекции (COVID-19) на результаты деятельности Общества.

Организация взаимодействия с заказчиками при помощи электронных средств связи, а также посредством видеоконференций позволило сохранить объем оказываемых услуг (выполняемых работ) на запланированном уровне. Расчеты с заказчиками и поставщиками осуществлялись своевременно и в срок. Обязательства по договорам исполнялись своевременно.

Высокий уровень планирования и постоянный контроль исполнения бюджета исключили возникновение финансовых рисков. В отчетном периоде Обществом привлекались заемные средства для осуществления текущей деятельности в сопоставимых с периодами до пандемии короновирусной инфекции (COVID-19) объемах.

После ослабления ограничений, введенных в связи с пандемией COVID-19 (в частности, отмены режима самоизоляции), летом 2020 года экономика России начала постепенно восстанавливаться. В первом полугодии 2021 года восстановление продолжилось, в значительной степени за счет увеличения расходов населения и государственных инвестиций. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и высокие цены на международных сырьевых рынках. На российском финансовом рынке к концу 2021 года доминировали в целом положительные тенденции. Однако, во втором полугодии 2021 года темпы роста экономики замедлились на фоне новых мер по борьбе с очередной волной короновируса и затухания всплеска потребительской активности.

Основные изменения в экономике за 2021 год в целом были следующими:

Наблюдалось изменение курса рубля по отношению к основным валютам и волатильность валютных курсов. Официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, вырос за год на 1,2% с 73,8757 рубля за доллар США до 74,2926 рубля за доллар США. Официальный курс евро, устанавливаемый Банком России, снизился за год на 8% с 90,7932 рубля за евро до 84,0695 рубля за евро.

Наблюдалась повышенная волатильность цен на биржевые товары и рыночных котировок акций.

Ключевая ставка, составляющая на начало 2021 года 4,25%, в течение года постепенно повышалась и с 20 декабря 2021 года установлена н уровне 8,5%.

Годовая инфляция, по данным Росстата, составила около 8,39% после 4,91 в 2020 году и 3,04% в 2019 году. Инфляция в 2021 году стала максимальной с 2015 года (когда она равнялась 12,91%)

Риски, связанные с влиянием Covid-19, на планы внутреннего контроля не повлияли.

Дальнейшее развитие ситуациив экономике России будет зависеть, в том числе, от мер, принимаемых Правительством Российской Федерации и Банком России для преодоления негативных последствий, вызванных короновирусом и внешнеполитическими факторами, а также от мер, направленных на предотвращение распространения COVID-19 в России и в мире.

Указанные выше изменения в экономической среде существенное влияние на деятельность Общества не оказали. Деятельность Общества не относится к отрасли, пострадавшей от COVID-19.

Руководством Общества предприняты все необходимые меры для снижения негативного воздействия распространения короновирусной инфекции на здоровье работников, деятельность Общества в целом. Оценить возможные будущие сценарии развития ситуации и возможное будущее влияние сложившейся ситуации на результаты деятельности и финансовое положение Общества в настоящее время не представляется возможным.

«28» февраля 2022 г.

Генеральный директор ПАО НПО «Наука» Е.В. Меркулов

Главный бухгалтер ПАО НПО «Наука» Ю.С. Маркина

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ «НАУКА» МОСКВА

ИНТЕРКОМ АУДИТ

Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено
печатью ___91___ лист
_____/ Е.В. Коротких

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ * ОГРН 1137746661787 * ИНН 7729744770
"Интерком-Аудит"
Intercom-Audit
LLC
* МОСКВА *