



**АУДИТОРСКАЯ
КОМПАНИЯ**
Самоварова и Партнеры
В СОСТАВЕ ГРУППЫ SPG

Исх № 4951/21 от 10.02.2021 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам,
членам Совета директоров
руководству
Публичного акционерного общества
«Завод «Красное Сормово»

АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО

**Публичное акционерное общество
«Завод «Красное Сормово»**

Место нахождения:
603951, РФ, г. Нижний Новгород, ул.
Баррикад, д.1
Государственный регистрационный номер:
1025204410110

АУДИТОР

Акционерное общество
«Аудиторская компания
«Самоварова и Партнеры»
Место нахождения:
197101, г. Санкт-Петербург,
ул.Кронверкская, д. 29/37, лит. Б, пом. 63 Н
Государственный регистрационный номер:
1037811057778
Член Саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11606065198

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам, членам Совета директоров, руководству
Публичного акционерного общества
«Завод «Красное Сормово»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово» (ОГРН 1025204410110, место нахождения: 603951, РФ, г. Нижний Новгород, ул. Баррикад, д.1), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах за 2020 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год, в том числе отчета об изменениях капитала за 2020 год и отчета о движении денежных средств за 2020 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2020 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Публичному акционерному обществу «Завод «Красное Сормово» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации и 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.

Ответственность руководства и Председателя Совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство Публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово» 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 Публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово» 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 Публичное акционерное общество «Завод «Красное Сормово», прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Председатель Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово»

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 составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- 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 Публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово»;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово», и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово» 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 Публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово» 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 Публичное акционерное общество «Завод «Красное Сормово» 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 Председателем Совета директоров Публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово», доводя до его 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Н.А. Савина

Генеральный директор
АО «Аудиторская компания
«Самоварова и Партнеры»



О.А. Климовская

«10» февраля 2021 года

Аудиторская организация:

Акционерное общество
«Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры»
ОГРН: 1037811057778
Место нахождения:
197101, г. Санкт-Петербург, ул. Кронверкская, д. 29/37, лит. Б, пом. 63 Н
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11606065198

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2020 г.

Организация Публичное акционерное Общество "Завод "Красное Сормово" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности строительство кораблей, судов и плавучих конструкций по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности ПАО/Смешанная
российская собственность с долей федеральной собственности по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 603951, г. Н. Новгород, ул. Баррикад, д.1

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Коды	
0710001	
08844022	
5263006629	
30.11	
12247	41
384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора АО "Аудиторская компания "Самоварова и Партнеры"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ИНН 7805015235
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ОГРН/ОГРНИП 1037811057778

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>20</u> г. ³	На 31 декабря 20 <u>19</u> г. ⁴	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в т.ч. по первоначальной стоимости	1111	-	-	-
	накопленный износ	1112	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
пояснения п.3.1, п. 3.25 табл.2.1,2,3	Основные средства	1150	678 641	632 221	682 735
	в т.ч. по первоначальной стоимости	1151	2 203 446	2 077 618	2 021 317
	накопленный износ	1152	(1 568 265)	(1 459 225)	(1 350 857)
текстовые пояснения п.3.2, п.3.25 табл.2.2	незавершенные капитальные вложения	1153	43 460	13 828	12 275
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
текстовые пояснения п.3.4, п.3.25 табл.3.1	Финансовые вложения	1170	3 353 029	3 348 022	3 325 666
текстовые пояснения п.3.20.1	в т.ч. инвестиции в другие организации	1171	3 386 133	3 386 133	3 386 133
	займы, выданные другим организациям	1172	-	-	-
	векселя и прочие долговые обязательства	1173	-	-	-
	банковские депозиты	1174	-	-	-
	прочие долгосрочные вложения	1175	-	-	-
текстовые пояснения п.3.4, п.3.25 табл.3.1	резерв по долгосрочным финансовым вложениям	1176	(33 104)	(38 111)	(60 467)
текстовые пояснения п.3.10, 3.19	Отложенные налоговые активы	1180	36 896	92 719	22 217
текстовые пояснения п.3.2	Прочие внеоборотные активы	1190	56 423	12 619	3 879
	Итого по разделу I	1100	4 124 989	4 085 581	4 034 497

	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.
текстовые пояснения п.3.25 табл.4.1	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	2 183 288	2 064 845	2 515 853
текстовые пояснения п.3.3	в т.ч. сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	1 508 409	1 192 205	1 075 405
текстовые пояснения п.3.3	затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	1212	695 175	868 736	1 467 142
текстовые пояснения п.3.3	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	3 647	31 518	9 410
	товары отгруженные	1214	-	-	-
	расходы будущих периодов	1215	1 414	324	56
	прочие запасы и затраты	1216	-	-	-
текстовые пояснения п.3.3	резерв по запасам	1217	(25 357)	(27 938)	(36 160)
текстовые пояснения п.3.3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	406 410	748 476	287 247
текстовые пояснения п.3.5, п. 3.25 табл.5.1	Дебиторская задолженность	1230	4 822 021	6 423 934	2 987 824
	в т.ч. покупатели и заказчики	1231	124 138	175 195	214 435
текстовые пояснения п.3.11	непредъявленная к оплате выручка	1232	3 318 112	5 177 617	2 134 225
	авансы выданные	1233	1 022 532	868 063	479 007
	налоги к получению	1234	315 311	171 803	143 029
	прочие дебиторы	1235	53 380	44 109	20 208
текстовые пояснения п.3.5	резерв по дебиторской задолженности	1236	(11 452)	(12 853)	(3 080)
текстовые пояснения п.3.4, п.3.25 табл.3.1	Финансовые вложения (за исклю- чением денежных эквивалентов)	1240	180 000	-	-
	в т.ч. займы выданные	1241	-	-	-
	векселя и прочие долговые обязательства	1242	-	-	-
	банковские депозиты	1243	180 000	-	-
	прочие краткосрочные вложения	1244	-	-	-
	резерв по краткосрочным финансовым вложениям	1245	-	-	-
текстовые пояснения п.3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 771 260	3 892 035	2 842 052
	в т.ч. касса	1251	26	36	35
	денежные средства на рублевых банковских счетах	1252	1 620 399	1 475 083	2 193 016
	денежные средства на банковских счетах в долларах США	1253	27	23	26
	денежные средства на банковских счетах в Евро	1254	806	296 893	54 848
	прочие денежные средства	1255	2	0	39 127
	денежные эквиваленты	1256	1 150 000	2 120 000	555 000
	Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
	Итого по разделу II	1200	10 362 979	13 129 290	8 632 976
	БАЛАНС	1600	14 487 968	17 214 871	12 667 473

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 20 г. ³	20 19 г. ⁴	20 18 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
текстовые пояснения п.3.17	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 597	1 597	1 612
текстовые пояснения п.3.17	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	(46 073)
текстовые пояснения п.3.17	Переоценка внеоборотных активов	1340	282 116	283 394	284 746
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	374 888	374 888	374 888
текстовые пояснения п.3.17	Резервный капитал	1360	225	225	225
текстовые пояснения п.3.17, 3.19	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 568 741	5 899 026	5 334 490
	в т.ч. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1371	1 019 745	-	-
	Итого по разделу III	1300	7 227 567	6 559 130	5 949 888
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в т.ч. кредиты банков	1411	-	-	-
	займы, полученные от других организаций	1412	-	-	-
текстовые пояснения п.3.10, 3.19	Отложенные налоговые обязательства	1420	32 771	36 376	41 739
текстовые пояснения п.3.16, 3.19, п.3.25 табл.7	Оценочные обязательства	1430	921	847	912
текстовые пояснения п.3.7, п.3.25 табл.5.3	Кредиторская задолженность	1440	1 657 203	378 131	3 410 937
	в т.ч. авансы полученные	1441	1 657 203	378 131	3 410 937
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	1 690 895	415 354	3 453 588
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в т.ч. кредиты банков	1511	-	-	-
	займы, полученные от других организаций	1512	-	-	-
текстовые пояснения п.3.7, п.3.25 табл.5.3	Кредиторская задолженность	1520	5 267 148	10 019 067	3 134 933
	в т.ч. поставщики и подрядчики	1521	256 104	196 192	202 379
	векселя к уплате	1522	-	-	-
	задолженность перед персоналом организации	1523	93 199	85 871	77 910
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	68 540	63 293	51 374
	задолженность по налогам и сборам	1525	47 438	76 042	17 459
	авансы полученные	1526	4 771 935	9 579 748	2 770 577
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1527	9 750	7 059	7 301
	прочие кредиторы	1528	20 182	10 862	7 933
	Доходы будущих периодов	1530	7 409	3 959	1 169
текстовые пояснения п.3.16, 3.19, п.3.25 табл.7	Оценочные обязательства	1540	294 949	217 361	127 895
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	5 569 506	10 240 387	3 263 997
	БАЛАНС	1700	14 487 968	17 214 871	12 667 473

Руководитель

Першин М.Н.

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 10 » февраля 20 21 г.

Отчет о финансовых результатах

за 12 месяцев 20 20 г.

Организация Публичное акционерное общество "Завод "Красное Сормово" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
 Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2
 Организация-правовая форма/форма собственности ПАО/Смешанная
российская собственность с долей федеральной собственности по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды	
0710002	
08844022	
5263006629	
30.11	
12247	41
384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За <u>12</u> месяцев <u>20 20</u> г. ³	За <u>12</u> месяцев <u>20 19</u> г. ⁴
текстовые пояснения п.3.11	Выручка ⁵	2110	11 709 173	11 763 618
текстовые пояснения п.3.11	в т.ч. непредъявленная к оплате выручка, исчисленная методом "по мере готовности"	2115	3 318 111	4 331 462
текстовые пояснения п.3.12, п.3.25 табл.6	Себестоимость продаж	2120	(9 648 989)	(10 002 793)
текстовые пояснения п.3.12, п.3.25 табл.6	т.ч. себестоимость, исчисленная методом "по мере готовности" себестоимость продаж	2125	(2 664 950)	(4 101 572)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 060 184	1 760 825
	в т.ч. валовая прибыль, исчисленная методом "по мере готовности"	2100	653 161	229 890
текстовые пояснения п.3.13, п.3.25 табл.6	Коммерческие расходы	2210	-	(3 658)
текстовые пояснения п.3.12	Управленческие расходы	2220	(699 510)	(737 763)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 360 674	1 019 404
	Доходы от участия в других организациях	2310	48	16 602
	Проценты к получению	2320	94 659	95 209
	Проценты к уплате	2330	-	-
текстовые пояснения п.3.14	Прочие доходы	2340	140 088	121 976
текстовые пояснения п.3.14, 3.19	Прочие расходы	2350	(307 049)	(333 052)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 288 420	920 139
текстовые пояснения п.3.10, 3.19	Налог на прибыль ⁷	2410	(268 675)	(209 935)
текстовые пояснения п.3.10	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(216 457)	(285 386)
текстовые пояснения п.3.10, 3.19	отложенный налог на прибыль	2412	(52 218)	75 451
	Прочее	2460		
текстовые пояснения п.3.19	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 019 745	710 204

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 12 месяцев 20 20 г. ³	За 12 месяцев 20 19 г. ⁴
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода ⁷	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	1 019 745	710 204
текстовые пояснения п.3.17	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1	1
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

 (подпись)
 "10" февраля 20 21 г.

Першин М.Н.
 (расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.

Отчет об изменениях капитала за 20 20 г.

	Коды
	0710004
	08844022
	5263006629
	30.11
	12247
	41
	384

Организация _____ Публичное Акционерное Общество "Завод "Красное Сормово"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности _____ строительства кораблей, судов и плавучих конструкций
 Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО _____
 ИНН _____ по ОКВЭД 2 _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ ПАО/Смешанная российская собственность с долей
 федеральной собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

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 20 18 г. ¹	3100	1 612	(46 073)	659 634	225	5 334 490	5 949 888
За 20 19 г. ²							
Увеличение капитала — всего:	3210	-	-	-	-	713 192	713 192
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	710 204	710 204
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	2 988	2 988
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	3220	-	46 073	-	-	(150 008)	(103 950)
в том числе:		15					
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	(15)	46 073	-	X	-	46 058
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(150 008)	(150 008)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(1 352)	-	1 352	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	0	X
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г. ²	3200	1 597	-	658 282	225	5 899 026	6 559 130
За 20 20 г. ³							
Увеличение капитала — всего:	3310	0	-	0	-	1 022 878	1 022 878
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	1 019 745
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	3 133	3 133
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	0
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	-	-	-	-	(354 441)	(354 441)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
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	(354 441)	(354 441)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(1 278)	-	1 278	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г. ³	3300	1 597	-	657 004	225	6 568 741	7 227 567

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 20 19 г. ²		На 31 декабря 20 19 г. ²
		На 31 декабря 20 18 г. ¹	за счет чистой прибыли (убытка)	
Капитал — всего				
до корректировок	3400	5 925 471	708 873	6 533 382
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	24 417	1 331	25 748
исправлением ошибок	3420	-	-	-
после корректировок	3500	5 949 888	710 204	6 559 130
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	5 310 073	708 873	5 873 278
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	24 417	1 331	25 748
исправлением ошибок	3421	-	-	-
после корректировок	3501	5 334 490	710 204	5 899 026
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:				
(по статьям)				
до корректировок	3402	-	-	-
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ³	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ¹
Чистые активы	3600	7 234 976	6 563 089	5 951 057

Руководитель _____ Першин М.Н.
(подпись) (расшифровка подписи)

« 10 » февраля 20 21 г.


Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 20 20 г.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Организация Публичное акционерное Общество "Завод "Красное Сормово" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика 5263006629 ИНН
Вид экономической деятельности строительство кораблей, судов и плавучих конструкций по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности ПАО/Смешанная
российская собственность с долей федеральной собственности по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды	
0710005	
08844022	
5263006629	
30.11	
12247	41
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев	
			20 <u>20</u> г. ¹	20 <u>19</u> г. ²
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления — всего	4110	10 747 575	12 240 317
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	10 334 204	12 204 596
текстовые пояснения п.3.20.2	в том числе поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг дочерним, зависимым и основным обществам	4111.1	2 819	1 945
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	14 884	7 309
текстовые пояснения п.3.20.2	в том числе поступления арендных платежей от дочерних, зависимых и основных обществ	4112.1	2 115	1 956
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
текстовые пояснения п.3.18	прочие поступления	4119	398 487	28 412
	в том числе прочие поступления от дочерних, зависимых и основных обществ	4119.1	369	35
	Платежи — всего	4120	(11 303 148)	(11 050 136)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 410 229)	(8 191 179)
текстовые пояснения п.3.20.2	в том числе платежи за сырье, материалы, работы, услуги поставщикам, являющимся дочерними, зависимыми и основными обществами	4121.1	(440 790)	(338 837)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 606 416)	(2 306 502)
	в том числе по расчетам с внебюджетными фондами	4122.1	(656 935)	(570 399)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(245 715)	(245 345)
	других налогов (кроме налога на прибыль)	4125	(8 091)	(271 141)
	по расчетам с подотчетными лицами	4126	(10 582)	(16 299)
текстовые пояснения п.3.18	прочие платежи	4129	(22 115)	(19 670)
текстовые пояснения п.3.20.2	в том числе прочие платежи дочерним, зависимым и основным обществам	4129.1	-	-
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(555 573)	1 190 181

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев	
			20__20__ г. ¹	20__19__ г. ²
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления — всего	4210	92 396	122 400
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	1 728	14 314
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	90 668	108 086
текстовые пояснения п.3.20.2	в том числе поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и иных аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях являющихся дочерними, зависимыми и основными обществами	4214.1	-	15 578
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи — всего	4220	(326 026)	(71 678)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(146 026)	(71 678)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(180 000)	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(233 630)	50 722
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления — всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев	
			20 20 г. ¹	20 19 г. ²
	Платежи — всего	4320	(354 999)	(147 594)
	в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(354 999)	(147 594)
текстовые пояснения п.3.20.2	в том числе на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), являющихся дочерними, зависимыми и основными обществами	4322	(204 819)	(86 684)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(354 999)	(147 594)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 144 202)	1 093 309
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	3 892 035	2 842 052
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	2 771 260	3 892 035
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	23 427	-43 326

Руководитель

Першин М.Н.

(подпись)

(расшифровка подписи)

«10» февраля 20 21 г.

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Публичное акционерное общество
«Завод «Красное Сормово»*

за 2020 год

I. Общие сведения

1.1 Общая информация

Полное наименование: публичное акционерное общество «Завод «Красное Сормово».
Место нахождения: г. Нижний Новгород, Российская Федерация.

Почтовый адрес: 603951, Россия, Нижний Новгород, ул. Баррикад, 1.

Дата государственной регистрации: 13 мая 1994 года.

Свидетельство о государственной регистрации выдано Нижегородской регистрационной палатой Комитета по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации Нижнего Новгорода. Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 9 октября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1025204410110.

Уставный капитал Общества составляет 1 597 015 рубля. Количество выпущенных и полностью оплаченных акций составляет 1 597 015 штук номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая, в том числе:

- привилегированных акций типа «А» - 368 044 штуки, что составляет 23% от уставного капитала Общества,

- обыкновенных акций – 1 228 971 штука, что составляет 77% от уставного капитала Общества.

Акционеры, владеющие более 5% акций Общества по состоянию на 31.12.2020 г.:

• Группа компаний «Морские и нефтегазовые проекты» (Общество с ограниченной ответственностью), 603950, г. Нижний Новгород, ул. Свободы, д.19

Доля лица в уставном капитале эмитента, %: 57,79.

• Акционерное общество «Объединенная судостроительная корпорация», 191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д. 90

Доля лица в уставном капитале эмитента, %: 35,18.

Учитывая, что косвенным участником ПАО «Завод «Красное Сормово, владеющим свыше 25 % от уставного капитала Общества, является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, бенефициарный владелец Общества (физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия) не установлен.

Доля РФ в уставном капитале эмитента, %: 3,3896;

Доля физических лиц в уставном капитале эмитента, %: 3,5155.

Основными видами деятельности являются судостроение специальное и гражданское, машиностроение, а также прочая продукция, работы и услуги.

Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

№ п.	Вид деятельности	№ лицензии	Лицензирующий орган	Срок действия
1	2	3	4	5
1.	Осуществление разработки, производства, испытания, установки, монтажа, технического обслуживания, ремонта,	№ 003224 ВВТ-ПР	Федеральная служба по оборонному заказу Министерство промышленности и торговли	С 29.05.2014г. бессрочно

	утилизации и реализации вооружения и военной техники: производство и реализация вооружения и военной техники; ремонт, техническое обслуживание, установка и монтаж вооружения и военной техники.			
2.	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну	ГТ № 0072797	Управление Федеральной службы безопасности России по Нижегородской области	С 02.06.2017г. по 02.06.2022 г.
3.	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны	ГТ № 0072805	Управление Федеральной службы безопасности России по Нижегородской области	С 13.06.2017г. по 02.06.2022 г.
4.	На осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны (в части противодействия иностранным техническим разведкам)	ГТ 0188 № 009468	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	С 06.03.2017г. по 06.03.2022г.
5.	Право эксплуатации радиационного источника	ВО-03-210-2917 ВО-03-207-3764	Федеральная служба по экологическому и атомному надзору	С 16.04.2015 г. по 16.04.2020г. С 28.08.2020г. по 28.08.2025 г.
6.	Деятельность по монтажу, ремонту и обслуживанию средств пожарной безопасности зданий и	52-Б/00163	Министерство РФ по делам ГО, ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий	С 17.08.2009г. бессрочно

	сооружений			
7.	Деятельность в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих)	52.НЦ.12.002.Л.00 0026.03.09	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека	С 26.03.2009г. бессрочно
8.	Ведение образовательной деятельности	851	Министерство образования Нижегородской области	С 18.12.2016г. бессрочно
9.	На осуществление деятельности в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется в медицинских целях) и генно-инженерно-модифицированных организмов III и IV степени потенциальной опасности, осуществляемой в замкнутых системах	52.НЦ.12.001.Л.00 0004.06.13	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека	С 25.06.13 г. бессрочно
10.	На оказание услуг местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа	161894	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	С 07.05.2018г. по 07.05.2023г.
11.	Пользование участками недр для целей геологического	НЖГ 01068	Комитет охраны природы и управления природопользования Нижегородской	С 13.01.2012г. по 01.11.2035г.

	изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности		области	
12.	Пользование объектами водных биологических ресурсов	52-00.00.00.000-Х-ДЗИО-Т-2008-00066/00 52-08.01.003.005-Х-ДЗИО-Т-2019-03356/00	Верхне - Волжское бассейновое водное управление Федерального агентства водных ресурсов	С 18.05.2011г. по 18.05.2019г. С 30.04.2019г. по 30.04.2025г.
13.	Право на изготовление оборудования ядерных установок	ВО-12-101-3536	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	С 09.10.2018г. по 09.10.2023г.

1.2 Представительства, дочерние и зависимые общества

Общество имеет

- Московское представительство по адресу: 121099, Москва, переулок Смоленский 2-й, д.1/4,

- дочерние общества:

ООО «Энергосбытовая Компания «Красное Сормово» (доля владения в уставном капитале дочернего общества – 100%),

ООО «Волго-Каспийское ПКБ» (доля владения в уставном капитале дочернего общества – 100%),

Группа МНП (ООО) (доля владения в уставном капитале дочернего общества – 100%),

- зависимое общество:

АО «ЦКБ «Лазурит» (доля владения в уставном капитале зависимого общества – 25,00%),

1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления Общества являются:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Генеральным директором Общества является Першин М.Н.

В состав Совета директоров Общества на 31 декабря 2020 г. входят:

- Бабюк Ирина Анатольевна – советник генерального директора АО «ОСК»;
- Зубанов Вадим Львович – заместитель директора Департамента правового обеспечения АО «ОСК»;

- Бузинов Андрей Владимирович – вице – президент по МТО и управлению поставками АО «ОСК»;
- Туркова Маргарита Павловна - директор Департамента корпоративного управления АО «ОСК»;
- Ишутина Татьяна Михайловна – директор Департамента инвестиционной деятельности АО «ОСК»;
- Шокало Александр Владимирович - начальник Управления подводного кораблестроения АО «ОСК»;
- Шакало Игорь Вячеславович – директор Департамента гражданского судостроения АО «ОСК».

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

- Егоров Сергей Михайлович - начальник отдела внутреннего аудита Службы внутреннего аудита АО «ОСК»;
- Елисеева Ольга Васильевна - главный специалист отдела внутреннего аудита Службы внутреннего аудита АО «ОСК»;
- Сорокин Евгений Казимирович - главный специалист отдела мониторинга проектов Службы внутреннего аудита АО «ОСК».

Лицом, ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, является Генеральный директор Першин М.Н.

Ведение бухгалтерского учета передано по договору организации Группа компаний «Морские и нефтегазовые проекты» (Общество с ограниченной ответственностью).

1.4 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества составила 3514 и 3750 человек за 2019 и 2020 г. соответственно. Изменение штатной численности (236 человек) является следствием увеличения объемов производства (строительство круизного пассажирского судна), усовершенствования технологических процессов и повышения качества выпускаемой продукции.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

I. Общие положения.

Бухгалтерский учет ведется на основании действующих нормативных документов: Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 16.12.2011, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2008, Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000, Регламента «быстрого закрытия» в бухгалтерском учете, утвержденного Приказом Генерального директора от 31.10.18 №157 и других нормативных документов, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета и порядок составления и предоставления финансовой отчетности Предприятия.

Общество ведет отдельный учет доходов, расходов и финансовых результатов по следующим видам деятельности:

производство и продажа продукции судостроения, машиностроения, металлургии, потребительских товаров, оказание услуг промышленного характера; другие виды хозяйственной деятельности за исключением запрещенных законодательными актами РФ.

Организация ПАО «Завод «Красное Сормово» имеет в своем составе обособленное подразделение:

- Московское представительство (Москва).

II. Организация ведения бухгалтерского учета в Обществе.

1. Ответственность за организацию учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет её руководитель – Генеральный директор Общества.

2. Бухгалтерский, налоговый и статистический учет на предприятии осуществляется специализированной бухгалтерской организацией на основании заключенного договора возмездного оказания услуг, которая составляет сводную бухгалтерскую, налоговую и статистическую отчетность с учетом обособленных подразделений (филиалов) (далее – бухгалтерская организация). Дополнительно бухгалтерская организация обеспечивает контроль:

- за соответствием экономического содержания хозяйственных операций, отражаемых на счетах бухгалтерского учета, и в первичных документах, которыми эти операции оформляются;
- за своевременным предоставлением оперативной информации в соответствии с установленным законодательством и внутренними регламентирующими документами (в т. ч. график документооборота) порядком и сроками;
- за своевременным и полным предоставлением финансовой отчетности заинтересованным пользователям.

3. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие каждый факт хозяйственной жизни, а также расчеты (справки) бухгалтерской организации.

Ответственность за достоверность данных в первичных документах несут должностные лица Общества, составившие и подписавшие первичные документы.

Общество оформляет факты хозяйственной жизни первичными учетными документами, которые должны содержать обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Общество применяет следующие формы первичных учетных документов:

- установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании федеральных законов;
- разработанные Обществом.

В случае если договором, либо дополнительным соглашением к договору, заключенным с контрагентом, предусматривается составление первичных документов по формам, отличным от установленных в Обществе, применяются формы первичных документов, указанные в договоре или дополнительном соглашении к договору, при условии содержания в них обязательных реквизитов, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Порядок разработки первичных учетных документов определяются локальным нормативным актом Общества. Перечень предлагаемых первичных документов приведен в разделе 1 Приложения №8 к настоящей учетной политике. Общество применяет, как правило, унифицированные формы первичных документов или первичные документы, разработанные на основе унифицированных форм первичных документов, утвержденных Минфином РФ, Центральным банком РФ и Госкомстатом РФ.

При использовании Обществом унифицированных форм первичных документов, утвержденных Минфином РФ, Центральным банком РФ и Госкомстатом РФ, сохраняется наименование кода формы и наименования органа, разработавшего документ.

Документирование фактов хозяйственной деятельности осуществляется на русском языке. Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык. Ответственными за представление в бухгалтерскую организацию построчного перевода документов на русский язык являются лица, отвечающие за оформление и передачу документов в бухгалтерию.

4. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе

Право подписи первичных учетных документов имеют руководитель Общества, руководители обособленных подразделений, руководители структурных подразделений Общества согласно их функционально - должностным обязанностям в соответствии с распорядительными документами Общества (приказами и доверенностями, выданными руководителем Общества). Перечень прочих лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, утверждает руководитель Общества по согласованию с руководителем бухгалтерской организации.

Документы по хозяйственным операциям, которые предполагают движение денежных средств (на счетах в банках и в кассе Общества), подписываются руководителем Общества, а также лицами, уполномоченными им в установленном законом порядке.

5. Регистры бухгалтерского учета формируются с помощью применяемого программного обеспечения «1С: Бухгалтерия 8.1» (самостоятельная разработка) и «1С: Зарплата и Управление Персоналом 8.2» (типовая). Самостоятельно разработанное программное обеспечение было введено в эксплуатацию с 01.01.06. Последнее обновление было установлено 29.12.19 г.

6. Для ведения бухгалтерского учета активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности Общество применяет Рабочий план счетов, разработанный с учетом требований, изложенных в Приказе Минфина №94н от 31.10.2000.

Рабочий план счетов Общества содержит синтетические и аналитические счета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Изменение рабочего плана счетов допускается внутри отчетного периода путем добавления к счетам синтетического учета необходимых субсчетов первого порядка. Необходимость изменения, уточнения, ввода, исключения, объединения рабочего плана счетов раскрывается в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

В течение отчетного периода Общество может дополнить рабочий план счетов в связи:

- с совершенствованием постановки бухгалтерского и налогового учета;
- необходимостью раздельного учета операций;
- постановкой и развитием эффективной системы документооборота;
- стандартизацией по отдельным часто встречающимся хозяйственным операциям, а также ситуациям, вызывающим трудности при выборе и обосновании способа отражения в бухгалтерском учете;
- развитием автоматизации и др.

Рабочий план счетов Общества приведен в Приложении №1 к настоящей учетной политике.

7. Общество ведет денежное измерение фактов хозяйственной жизни, активов, обязательств, источников финансирования деятельности, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета – в рублях и копейках.

8. Перечень регистров бухгалтерского учета, применяемых в Обществе, с

указанием периодичности их составления приведен в разделе 2 Приложения №8 к настоящей учетной политике.

9. Промежуточная и годовая бухгалтерская отчетность составляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99 (Приказ Минфина России от 06.07.1999г. №43н) и Приказа Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (от 02.07.2010г. № 66н).

Промежуточная бухгалтерская отчетность, составляется Обществом ежемесячно и ежеквартально.

Промежуточная месячная бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- Отчета о финансовых результатах;
- Выборочных текстовых и табличных пояснений к Отчету о финансовых результатах.

Промежуточная квартальная бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса,
- Отчета о финансовых результатах,
- Отчет о движении денежных средств,
- Выборочных текстовых и табличных пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах,
- Прочих табличных пояснений.

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Отчета об изменениях капитала;
- Отчета о движении денежных средств;
- Иных приложений (пояснений) к бухгалтерской отчетности, включаемых в состав бухгалтерской отчетности, составляемых в табличной и (или) текстовой форме;
- Аудиторского заключения.

В соответствии с Федеральным законом РФ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». отчетным периодом при составлении годовой бухгалтерской отчетности является отчетный год (календарный год) - период с 1 января по 31 декабря включительно. Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется за отчетный период менее отчетного года: месяц, квартал (нарастающим итогом).»

10. В соответствии с приказом Президента АО «ОСК» от 14.12.2017 №342 устанавливаются следующие сроки передачи отчетности в АО «ОСК»:

- промежуточной ежемесячной отчетности – до 15-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем;

- промежуточной ежеквартальной отчетности – до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом

- годовой отчетности – до 20 февраля года, следующего за отчетным годом.

Передача отчетности в АО «ОСК» осуществляется в электронном виде, на бумажном носителе, как скан отчетности, представленной в налоговые органы.

11. Настоящая учетная политика отличается от единой Учетной политики Группы ОСК в части применяемого Единого плана счетов бухгалтерского. Соответствие единого плана счетов и рабочего плана счетов, применяемого в учете Общества приведено в приложении №6 к настоящей учетной политике. В целях формирования форм отчетности управленческого учета осуществляется процедура трансляции данных, чем достигается необходимое соответствие.

12. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в Обществе в соответствии с приказом Генерального директора от 12.10.17 №128 «Об утверждении Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», а также в соответствии с приказом Генерального директора

о проведении ежегодной инвентаризации.

13. Порядок ведения кассовых операций.

Порядок ведения кассовых операций Обществом и его структурными подразделениями регулируется нормами Положения о ведении кассовых операций, утвержденного Приказом Генерального директора Общества от 24.12.2014 №1646а-Н

14. Правила документооборота и порядок хранения бухгалтерских документов.

14.1. Регламент документооборота включает в себя перечень документов, сроки и порядок их представления в бухгалтерскую организацию с указанием должностных лиц, ответственных за их составление и предоставление. Регламент документооборота устанавливается локальными нормативными актами организации. В отдельном обособленном подразделении может быть утвержден свой график документооборота.

14.2. Общество обеспечивает хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и других бухгалтерских документов в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с нормами Федерального закона «О бухгалтерском учете», Положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ (утверждено Постановлением ФКЦБ РФ от 16.07.2003г. № 03-33/пс), Федеральным законом «Об архивном деле», приказом Министерства культуры РФ от 25.08.2010г. № 558 «Об утверждении «Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения». Сроки хранения документов устанавливаются Приказом Генерального директора Общества от 27.05.2013 №42а.

14.3. Хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителем Общества. В обособленных подразделениях (филиалах), выделенных на отдельный баланс, хранение документов бухгалтерского учета организуется руководителями этих подразделений.

15. В целях применения ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утв. Приказом Минфина РФ № 63н от 28.06.2010, ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее определенной величины 5%.

III. Способы ведения бухгалтерского учета.

1. Основные средства.

1.1. Основное средство – это материальный актив, для которого одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под обычным операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг).
- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

1.2. Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности таких объектов при передаче в производство (эксплуатацию) организуется контроль за их движением на забалансовом счете до выбытия из эксплуатации.

1.3. Нормативно-техническая литература, книги, брошюры и т.п. издания вне зависимости от их стоимости и срока полезного использования учитываются в составе МПЗ.

Затраты на приобретение нормативно-технической литературы подлежат включению в расходы по обычным видам деятельности в составе общехозяйственных расходов

1.4. Основные средства подлежат следующей группировке в бухгалтерском учете:

№ п/п	Группировка основных средств	Укрупненная группировка основных средств
1	Здания	Здания
2	Сооружения	Сооружения
3	Рабочие и силовые машины и оборудование	Машины и оборудование
4	Измерительные и регулирующие приборы и устройства	Машины и оборудование
5	Вычислительная техника	Компьютеры и оргтехника
6	Транспортные средства	Прочий транспорт
7	Транспортные средства	Автомобильный транспорт
8	Оснастка	Оснастка
9	Производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности	Мебель и принадлежности
10	Рабочий. Продуктивный и племенной скот	Прочие ОС
11	Многолетние насаждения	Прочие ОС
12	Внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты	Прочие ОС
13	Капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы)	Прочие ОС
14	Капитальные вложения в арендованные объекты ОС	В зависимости от вида арендованных ОС
15	Земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы)	Земельные участки и объекты природопользования

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования, на основании первичных учетных документов.

Активы принимаются к учету в качестве объектов основных средств в следующие моменты времени:

- основные средства, требующие монтажа, принимаются к учету в качестве объектов основных средств после завершения процесса монтажа;
- основные средства, не требующие монтажа, принимаются к учету в качестве объектов основных средств после поступления объекта из снабжающего подразделения в эксплуатирующее подразделение. При этом если

эксплуатирующее подразделение помещает полученный объект на склад, то в учете он отражается как объект основных средств в запасе (в резерве).

1.5. Основные средства, находящиеся в резерве, имеют следующие отличительные характеристики:

- активы необходимы для обеспечения непрерывного процесса производства, его устойчивости к возможным аварийным ситуациям,
- активы предназначены экстренно заменять вышедшие из строя объекты основных средств или вводить в действие дополнительные мощности, поэтому они должны быть в рабочем состоянии или в относительно короткие сроки приводиться в рабочее состояние,
- активы относятся к основным средствам, находящимся в резерве, только на основании соответствующих технологических требований и в количестве, предусмотренном данными требованиями,
- в составе основных средств, находящихся в резерве, могут учитываться только машины и оборудование, требующие монтажа и не требующие монтажа (транспортные передвижные средства, строительные механизмы и т.п.).

Указанные активы переводятся в состав основных средств на дату принятия к учету основных средств в момент, когда они приведены в состояние, пригодное для использования, на основании первичных учетных документов. Бухгалтерский учет и начисление амортизации основных средств в запасе (резерве) производится в общем порядке.

1.6. Фактически эксплуатируемые объекты недвижимого имущества, по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные учетные документы по приемке-передаче и документы переданы на государственную регистрацию, учитываются обособленно в составе основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств с момента документального подтверждения факта подачи документов на регистрацию указанных прав или в оперативном учете.

1.7. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, состоящий из одного или нескольких предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

1.8. Отнесение нескольких объектов к одному комплексу конструктивно сочлененных предметов должно осуществляться комиссией по приему-передаче основных средств на основании проектной документации и/или рекомендаций технических служб. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

1.9. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

1.10. В случае приобретения права пользования программным обеспечением одновременно с компьютерной техникой, оборудованием и т.п., возможно принятие

решения о включении расходов на приобретение неисключительного права в первоначальную стоимость объекта ОС, в случае, если без данного программного обеспечения объект основных средств не представляется возможным использовать по назначению.

1.11. Общество производит переоценку стоимости ОС в случае принятия решения АО «ОСК» и на основании распорядительных документов Общества в порядке, установленном Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (Приказ Минфина РФ от 30.03.01 №26н).

Текущая (восстановительная) стоимость определяется на основании отчета независимого оценщика, информации о стоимости ОС, подтвержденной организацией-изготовителем, сведений об уровне цен, имеющихся у органов статистики, опубликованных в СМИ.

Переоценка ОС допускается при условии, что текущую (восстановительную) стоимость ОС можно с надежностью определить.

При принятии решения о переоценке ОС следует учитывать, что впоследствии они переоцениваются регулярно, чтобы стоимость ОС, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и отчетности, существенно не отличалась от текущей (восстановительной) стоимости.

Переоценка ОС производится путем пересчета его первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта.

Результаты проведенной по состоянию на конец отчетного года переоценки объектов ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно.

Сумма дооценки объекта ОС в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал Общества. Сумма дооценки объекта ОС, равная сумме его уценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов.

Сумма уценки объекта ОС в результате переоценки относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта ОС относится в уменьшение добавочного капитала Общества, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал Общества в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов.

1.12. Срок полезного использования.

Срок полезного использования - период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит Обществу экономические выгоды.

Определение срока полезного использования приобретаемых основных средств производит специалист отдела (службы) по учету соответствующей группы основных средств самостоятельно с учетом технической документации. В соответствии с п.20 ПБУ 6/01 данный специалист устанавливает срок полезного использования приобретенных (полученных, созданных) основных средств на основании рекомендации завода-

изготовителя, технических условий, а также исходя из следующих критериев:

ожидаемой производительности или мощности основного средства;

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

нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды, срок эксплуатации, устанавливаемый техническими надзорными ведомствами и т.п.).

С 1 января 2017 года применяется новый классификатор основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008) «Общероссийский классификатор основных фондов», принятый и введенный в действие приказом Росстандарта от 12.12.14 №2018-ст.

Для отдельных видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования определяется исходя из:

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, ремонтов, естественных условий;
- нормативно-правовых и других ограничений использования ОС (срок аренды);
- рекомендаций организаций-изготовителей

При получении Обществом объектов основных средств, бывших в употреблении, в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, срок их полезного использования определяется в размере установленного предыдущим собственником срока полезного использования этих объектов, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. При приобретении объекта основных средств с истекшим сроком службы или при отсутствии документально подтвержденной информации от продавца о сроке использования этого объекта продавцом, а также в случае если срок безвозмездно переданных, бывших у потреблении ОС не указан в документах, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства, с учетом фактического состояния объекта и его возможного износа. При этом срок полезного использования основных средств устанавливает комиссия с обязательным привлечением технических специалистов соответствующего профиля, которая создается распоряжением Технического директора Общества. Установленный комиссией срок полезного использования основных средств должен быть утвержден отдельным приказом Генерального директора Общества.

Срок полезного использования объекта основных средств после расконсервации продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

Срок полезного использования, установленный при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету, подлежит пересмотру по окончании процессов восстановления объектов основных средств, носящих капитальный характер (модернизации, реконструкции, технического перевооружения). Во всех остальных случаях срок полезного использования объекта основных средств не пересматривается.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличения срока его полезного использования, то учитывается оставшийся срок его полезного использования.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции, модернизации или при техническом перевооружении, Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Новый срок полезного использования после реконструкции, модернизации или технического перевооружения определяется комиссией по приему-передаче и списанию основных средств в общеустановленном порядке.

Пересмотр сроков полезного использования для модернизированных (реконструированных) объектов основных средств осуществляется комиссией в соответствии с рекомендациями технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативно-правовых и других ограничений

1.13. Годовая сумма начисления амортизации определяется линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение срока полезного использования объекта основных средств начисление амортизационных отчислений не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя Общества на консервацию (в соответствии с требованиями законодательства) на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта, продолжительность которого превышает 12 месяцев.

1.14. Основанием для перевода объектов на консервацию/восстановление является приказ руководителя Общества с прилагаемым перечнем основных средств, который является неотъемлемой частью приказа.

Порядок консервации объектов основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, устанавливается и утверждается руководителем Общества.

По основным средствам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором объект передан на консервацию. Возобновляется начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем расконсервации объекта основных средств. По объектам основных средств, используемым для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.

1.15. При проведении модернизации и реконструкции основных средств сроком более 12 месяцев начисление амортизации приостанавливается. Приостановление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда начата модернизация или реконструкция. Возобновление начисления амортизации производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда объект основных средств был передан в эксплуатацию после модернизации и реконструкции и начал использоваться в производственной деятельности. При этом течение установленного срока полезного использования на период модернизации, реконструкции приостанавливается.

1.16. По объектам основных средств, по которым проведение текущего и капитального ремонта вызвано необходимостью подготовки производства конкретных заказов, расходы на ремонт включаются непосредственно в себестоимость соответствующих заказов.

1.17. Объекты основных средств, по которым принято решение о выбытии (продаже, ликвидации), до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу), в процессе проведения которых эксплуатация основного средства приостановлена, учитываются обособленно с применением субсчета «Выбытие основных средств» к счету 01.

1.18. При списании остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы того отчетного периода, к которому они относятся. Расходы по ликвидации объектов основных средств признаются в бухгалтерском учете в составе прочих расходов в момент их осуществления.

1.19. Остаточная стоимость основного средства при его частичной ликвидации может оцениваться Обществом самостоятельно, без привлечения независимого оценщика.

Стоимость ликвидируемой части объекта основных средств определяется специалистами структурного подразделения Общества, на которое возложены данные функции в соответствии с локальным нормативным актом Общества и указывается в акте обследования объекта основных средств.

Амортизация, приходящаяся на ликвидируемую часть, определяется расчетным путем, как произведение суммы начисленной амортизации и отношения стоимости ликвидируемой части к первоначальной стоимости объекта.

1.20. В результате разукрупнения объекта основных средств (на два объекта и более) стоимость выделяемой части объекта основных средств и относящейся к этой части амортизации определяется в порядке, установленном для случаев частичной ликвидации объектов основных средств.

1.21. Если момент списания с бухгалтерского учета объекта недвижимости (а также морских и речных судов), права собственности, на который подлежат государственной регистрации, не совпадает с моментом признания доходов и расходов от выбытия объекта основных средств (например, когда указанные доходы и расходы признаются в момент государственной регистрации перехода права собственности), то для отражения выбывшего объекта основных средств до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные».

1.22. Списание остаточной стоимости основных средств при их передаче в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения, по займу вещами производится на дату акта приема-передачи основных средств.

1.23. При выбытии объекта ОС сумма дооценки по нему переносится с добавочного капитала на нераспределенную прибыль Общества.

1.24. Порядок бухгалтерского учета основных средств, полученных по договору лизинга (лизинговое имущество), у Лизингополучателя, определяется условиями договора. Если по условиям договора лизинга (финансовой аренды) лизинговое имущество учитывается на балансе Лизингополучателя:

- Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на счете 01, субсчет «Основные средства, полученные по договору лизинга» в оценке, указанной в договоре лизинга (с учетом затрат, связанных с доведением имущества до состояния, пригодного к эксплуатации);

- Амортизация по лизинговому имуществу начисляется линейным способом на счете 02, субсчет «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга».

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущества числится на балансе лизингодателя, то стоимость объектов основных средств, полученных в рамках финансовой аренды учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Учет основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, ведется в разрезе каждого объекта ОС (предмета финансовой аренды). Агрегация объектов не производится. Основные средства, являющиеся предметом лизинга, учитываемые на балансе арендатора, принимаются к бухгалтерскому учету по полной стоимости, предусмотренной договором (с учетом как возмещаемых затрат лизингодателя и его вознаграждения). Если стоимость основных средств выражена в иностранной валюте, то она переводится в рубли по курсу, действующему на дату начала арендных отношений.

К основным средствам, являющимся предметом лизинга, применяется коэффициент ускоренной амортизации, согласованный сторонами договора лизинга.

При учете на балансе лизингодателя начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей за отчетный период отражается по кредиту счета 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» в корреспонденции со счетами учета затрат. Все лизинговые платежи относятся полностью на уменьшение обязательства, финансовый расход не выделяется. Обязательства не дисконтируются.

Затраты на ремонт арендованных основных средств в случаях, когда договором лизинга не предусмотрена передача основных средств в собственность арендатора, учитываются без использования счета 97 «Расходы будущих периодов» и списываются в периоде (месяце) возникновения.

Затраты на ремонт арендованных основных средств в случаях, когда договором лизинга предусмотрена передача основных средств в собственность арендатора,

учитываются в порядке, предусмотренном для собственных основных средств.

Если предмет лизинга учитывается на балансе арендатора и по завершении договора лизинга право собственности на него передается лизингополучателю, то такой предмет лизинга принимается на учет лизингополучателя в составе объектов основных средств по стоимости, равной общей сумме договора лизинга (без учета НДС). Стоимость объекта основных средств списывается по счету 001 «Арендованные основные средства». Одновременно производится запись на эту стоимость по дебету соответствующего субсчета счета 01 «Основные средства» и кредиту соответствующего субсчета счета 02 «Амортизация основных средств» на общую сумму лизинговых платежей (без учета НДС).

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, амортизация по лизинговому имуществу продолжает начисляться в общеустановленном порядке в течение оставшегося срока полезного использования лизингового имущества.

1.25. Специальная оснастка учитывается в составе основных средств, если для этих объектов выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001 и амортизируется линейным способом.

2. Нематериальные активы.

2.1. Нематериальные активы в зависимости от срока полезного использования классифицируются:

- НМА с определенным сроком полезного использования. К ним относятся активы, для которых достоверно может быть определен либо срок, в течение которого планируется окупить осуществленные инвестиции в создание (приобретение) НМА, либо количество продукции или объем работ, ожидаемые к получению в результате использования активов этого вида.

- НМА, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

Неопределенный срок полезного использования нематериального актива – срок полезного использования, который в настоящий момент не может быть определен. Неопределенный срок полезного использования нематериального актива не означает бессрочный срок полезного использования нематериального актива

2.2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

В зависимости от классификации НМА инвентарными объектами являются:

- в части исключительного права на изобретение - изобретение;
- в части исключительного права на промышленный образец - промышленный образец;
- в части исключительного права на полезную модель - полезная модель;
- в части исключительных прав/совокупности прав, включающей несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности на программы для ЭВМ, базы данных – программное обеспечение;
- в части исключительных прав на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров - товарный знак, наименование места происхождения товаров

2.3. Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

2.4. Общество 1 раз в 3 года производит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (раздел 7 Приложения №7 к настоящей учетной политике).

2.5. Срок полезного использования нематериальных активов определяется комиссией Общества и утверждается руководителем Общества (руководителем обособленного подразделения) или лицом им уполномоченным в установленном в Обществе порядке.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается: линейным способом - исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

2.6. Нематериальные активы, полученные в пользование (по лицензионному договору), учитываются на забалансовом счете 012 в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

3. Финансовые вложения и вложения во внеоборотные активы.

3.1. Учет финансовых вложений.

3.1.1. Для учета финансовых вложений используются счета 58 "Финансовые вложения" и 55 "Специальные счета в банках", в части учета депозитных счетов.

3.1.2. Финансовые вложения для целей представления в отчетности классифицируются как долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока, в течение которого Общество намерено получать экономические выгоды от финансовых вложений:

долгосрочные финансовые вложения – если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты;

краткосрочные финансовые вложения - если условиями договора (выпуска) предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание менее чем 12 месяцев после отчетной даты.

К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся:

вклады в уставные капиталы, акции сторонних организаций, которыми Общество намерено владеть в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Акции сторонних организаций, приобретенные Обществом с целью извлечения дохода от роста их рыночной стоимости и их последующей перепродажи в течение 12 месяцев с даты их покупки, классифицируются как краткосрочные финансовые вложения,

3.1.3. Для целей бухгалтерского учета и отчетности Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по выданным займам в долгосрочную задолженность, в случаях внесения в условия договоров изменений, в соответствии с которыми период предоставления займа продлевается, т.е. предоставляется отсрочка погашения задолженности, и до возврата основной суммы долга по новым условиям остается более 365 дней. Такой перевод осуществляется с момента вынесения этих изменений.

Общество для целей бухгалтерского учета осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную:

по выданным займам - в момент, когда по условиям договора займа до возврата основной суммы долга остается 365 дней;

по долговым ценным бумагам - в момент, когда по условиям выпуска долговой ценной бумаги до возврата основной суммы долга остается 365 дней;

по вкладам в депозит - в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

3.1.4. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются:

для вкладов в уставный (складочный) капитал других организаций (за исключением акций акционерных обществ) – вклад в уставном (складочном) капитале

каждой организации,

для акций - партия каждой группы однородных акций, под которой понимается совокупность акций одного эмитента, представляющих одинаковый объем прав и возлагающих одинаковый объем обязанностей, приобретенных в результате одной сделки,

для векселей – группа однородных ценных бумаг (векселя одного эмитента, имеющие одинаковый номинал, условия и дату погашения и т.п.),

для облигаций - группа однородных ценных бумаг (ценные бумаги одного выпуска, имеющие одинаковый номинал, условия и дату погашения и т.п.),

для ценных бумаг, за исключением акций, облигаций, векселей - группа однородных ценных бумаг (ценные бумаги одного выпуска, имеющие одинаковый номинал, условия и дату погашения и т.п.),

по займам (денежным и вещевым) – заем, предоставленный по одному договору (одной сделке),

по вложениям по договорам простого товарищества – вклад по каждому договору,

по депозитным вкладам – вклад по одному договору, а если вклад удостоверен депозитным сертификатом – единица учета определяется в порядке, установленном для ценных бумаг,

по приобретенным правам требования (дебиторской задолженности) – сумма дебиторской задолженности по цене договора уступки.

3.1.5. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал создаваемого хозяйственного общества, признается их денежная оценка, согласованная акционерами (участниками) создаваемого хозяйственного общества, если иное не предусмотрено законодательством РФ. При передаче имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал сумма НДС, подлежащая восстановлению, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

3.1.6. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость (котирующиеся на рынке ценных бумаг акции, облигации и т.п.);

финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

3.1.7. Под рыночной стоимостью ценных бумаг понимается их рыночная стоимость, рассчитанная в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Организатор торговли на рынке ценных бумаг – профессиональный участник рынка ценных бумаг, осуществляющий деятельность по организации торговли на рынке ценных бумаг, информация о рыночных ценах и оборотах по итогам торгов, которого используется Обществом для расчета рыночной цены ценной бумаги.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Данную корректировку Общество проводит ежеквартально.

Суммы корректировки при последующей оценке включаются в отчет о финансовых результатах в следующем порядке:

- по акциям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и которые предназначены для продажи в течение 12 месяцев с момента их приобретения, суммы переоценки при последующей оценке включаются в Отчет о финансовых результатах в составе прочих доходов и прочих расходов;

- по акциям, не предназначенным для продажи в течение 12 месяцев с момента их приобретения - суммы переоценки при последующей оценке включаются в состав

капитала до момента выбытия, с последующим списанием накопленных сумм в отчет о финансовых результатах;

- по остальным финансовым вложениям – применяется ПБУ 19/02.

3.1.8. Переоценка стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится независимо от существенности колебаний рыночной стоимости.

3.1.9. По долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляется расчет их оценки по дисконтированной стоимости

3.1.10. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

3.1.11. В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

3.1.12. В связи с изменением курсов иностранных валют по отношению к рублю Общество производит пересчет стоимости (переоценку):

- финансовых вложений, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату и на дату совершения операций с краткосрочными ценными бумагами организаций;

- прав требования на дебиторскую задолженность в иностранной валюте независимо от срока погашения задолженности в соответствии с условиями договоров;

- деPOSITных вкладов в иностранной валюте независимо от срока размещения средств в соответствии с условиями договоров с кредитными организациями,

- займов в иностранной валюте, выданных другим организациям, независимо от срока погашения займов в соответствии с условиями договоров.

3.1.13. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании договора уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

- в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

- в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложения (метод ФИФО).

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

3.1.14. При установлении невозможности дальнейшего получения экономических выгод от финансовых вложений на основании приказа руководителя Общества или уполномоченного им лица финансовое вложение реклассифицируется в дебиторскую задолженность в момент вынесения такого решения.

3.1.15. Доходы по финансовым вложениям признаются прочими доходами. Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, включаются в состав прочих расходов.

- а) Доходы по векселю или облигации в виде процентов (дисконта) признаются в бухгалтерском учете в составе прочих доходов в соответствии с условиями расчетов равномерно (ежемесячно) в течение предусмотренного векселем срока выплаты полученных денежных средств или действия договора облигационного займа.

Расчетный период обращения векселей с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» для целей исчисления дисконтного дохода определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Равномерное (ежемесячное) признание дохода по долговым ценным бумагам (векселям, облигациям), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражается по дебету счета 58 «Финансовые вложения» и кредиту счета 91 «Прочие доходы». Размер дохода (дисконта) определяется в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения

Равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде процентов по векселям и облигациям (без дисконта) отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы».

б) Дисконт по ценным бумагам, по которым не определяется их рыночная стоимость, отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (с отдельным аналитическим признаком) и кредиту счета 91 «Прочие доходы».

в) Разница между оценкой долгосрочных финансовых вложений в виде акций, по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой этих акций отражается в составе капитала до момента выбытия, с последующим списанием накопленных сумм в Отчет о финансовых результатах.

г) Доходом по договору займа и доходами по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов признается сумма процентов, определяемая ежемесячно и на дату прекращения действия долгового обязательства в размере, установленном договором. Суммы процентов учитываются в составе прочих доходов независимо от момента фактического получения процентов (доходов). Начисленные проценты отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы».

Вышеуказанные проценты, причитающиеся к уплате в срок более года от отчетной даты, показываются в отчетности в составе долгосрочной дебиторской задолженности.

д) По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью относится на финансовые результаты (в состав прочих доходов/расходов) Общества в момент выбытия (погашения) дебиторской задолженности. По дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью отражается в бухгалтерском учете в составе финансовых вложений (счет 58 «Финансовые вложения»).

3.1.16. Общество на конец отчетного года осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений (финансовых активов) в соответствии с порядком, изложенном в разделе 3 Приложения №7 к настоящей учетной политике.

3.2. Учет вложений во внеоборотные активы.

3.2.1. Вложение во внеоборотные активы – это затраты на создание, модернизацию и дооборудование, а также на приобретение активов длительного пользования, (свыше 12 месяцев), не предназначенных для продажи.

3.2.2. Капитальные вложения в основные средства связаны с:

- осуществлением капитального строительства в форме нового строительства, а также реконструкции, модернизации, расширения и технического перевооружения (далее – строительство), монтажа основных средств;
- приобретением зданий, сооружений, оборудования, транспортных средств и других отдельных объектов (или их частей) основных средств;

- приобретением земельных участков и объектов природопользования.

3.2.3. Затраты, связанные с приобретением или созданием объектов, которые впоследствии будут приняты в качестве основных средств, нематериальных активов и т.п., учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Бухгалтерский учет затрат на создание подобных объектов ведется в разрезе статей затрат (перечень номенклатуры статей затрат приведен в разделе 3 Приложении №8 к настоящей Учетной политике).

3.2.4. По завершении работ, связанных с созданием, (изменением) приобретением внеоборотных активов на базе единиц учета вложений во внеоборотные активы, формируются инвентарные объекты основных средств, нематериальных активов, расходов на НИОКР.

3.2.5. Оборудование к установке – оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, к несущим конструкциям, а также комплекты запасных частей такого оборудования.

Оборудованием к установке признается технологическое, энергетическое и производственное оборудование (включая оборудование для мастерских, опытных установок и лабораторий), требующее монтажа и предназначенного для установки в строящихся (реконструируемых) объектах.

К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Не отражается в составе оборудования к установке оборудование, требующее монтажа, но предназначенное для постоянного запаса. Стоимость такого оборудования, отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» согласно оплаченным или принятым к оплате счетам поставщиков после поступления указанных материальных ценностей на место назначения и оприходования.

Оборудование, предназначенное для монтажа, принимается к бухгалтерскому учету Обществом на счете 07 «Оборудование к установке» без использования счетов 15 и 16 по фактическим затратам на приобретение.

Стоимость оборудования, списывается со счета 07 «Оборудование к установке» в дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» при передаче оборудования в монтаж, когда начаты работы по его установке на постоянном месте эксплуатации (прикрепление к фундаменту, полу, междуэтажному перекрытию или другим несущим конструкциям здания (сооружения)) или начата укрупнительная сборка оборудования.

Затраты на приобретение оборудования к установке отражаются в Бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов обособленно (по отдельной подстроке к строке «Основные средства»).

3.2.6. Выбытие объектов вложений во внеоборотные активы.

Выбытие объекта вложений во внеоборотные активы производится при его признании в составе объектов основных средств (включая неотделимые улучшения арендованных объектов), нематериальных активов, расходов на НИОКР, т.е. на дату готовности объекта к эксплуатации (использованию) или на дату начала его использования.

При продаже объектов незавершенного строительства фактическая стоимость объекта признается в составе расходов в момент передачи контроля и рисков владения объектом незавершенного строительства при одновременном признании поступлений от продажи объекта. При передаче объектов вложений во внеоборотные активы безвозмездно, в счет вклада в уставный капитал объекты списываются с баланса на дату акта приема-передачи.

При выбытии объектов вложений во внеоборотные активы в связи с обнаружением недостачи, порчи, морального устаревания объекты списываются со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» на дату утверждения результатов инвентаризации при недостаче и на дату акта на списание – в остальных случаях.

При принятии решения о приостановлении строительства в обязательном порядке проводится инвентаризация незавершенного строительством объекта, и составляются описи, в которых приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин приостановления. Для оформления приостановления строительства применяется Акт о приостановлении строительства (форма № КС-17). При отсутствии движения по незавершенному строительством объекту более одного года на отчетную дату проводится проверка на обесценение и рассматривается необходимость создания резерва на обесценение актива на величину разницы между учетной стоимостью объекта и чистой стоимостью продажи.

В случае продажи, безвозмездной передачи или другом выбытии объектов незавершенного строительства до окончания строительных работ, сумма расходов, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», а также затраты, связанные с выбытием объектов незавершенного капитального строительства признаются прочими расходами (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

4. Материалы/материальные ценности, в том числе товары для продажи.

4.1. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в момент перехода права собственности на них в соответствии с заключенными договорами. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. Учет приобретения и заготовления товарно-материальных ценностей ведется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

4.2. Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самим Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость материалов, доработанных до состояния пригодности к использованию в производственном процессе, складывается из покупной стоимости и затрат по их доработке.

Фактическая себестоимость материальных ценностей, полученных Обществом безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, выявленные излишки при инвентаризации определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия объектов к бухгалтерскому учету.

При этом, при определении стоимости запасов учитываются затраты на их доведение до состояния, пригодного к использованию в производстве или для продажи, то есть стоимость запасов определяется как текущая рыночная стоимость за вычетом затрат на доработку

В бухгалтерском учете Общества при формировании фактической себестоимости сырья и материалов применяются учетные цены.

Учетная цена – цена, по которой МПЗ отражаются в аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения.

В качестве учетных цен по приобретаемым сырью и материалам применяются:

- договорные цены (цены, исходя из договора с поставщиком)
- планово - расчетные цены (цены, установленные Планово-бюджетным управлением Общества).

4.3. Отклонения фактической стоимости сырья и материалов от учетных цен учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов.

Транспортно-заготовительными расходами (далее – ТЗР) являются затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки МПЗ в Общество. Также в составе ТЗР учитываются проценты, начисленные к уплате за пользование заемными средствами (займы, кредиты и т.д.), полученными на пополнение оборотных средств – приобретение материалов. ТЗР в случае отсутствия документов в момент оприходования учитываются на счете 16 «Отклонения в стоимости материалов».

Списание ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании ТЗР на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов. Формула для определения процента, используемого при списании ТЗР, приведена ниже:

$$\frac{\text{сумма остатка ТЗР на начало месяца} + \text{стоимость ТЗР за текущий месяц}}{\text{сумма остатка МПЗ на начало месяца} + \text{стоимость МПЗ, поступивших в текущем месяце}} \times 100\%$$

4.4. Давальческие материалы, принимаемые Обществом без оплаты их стоимости и подлежащие переработке по договорам давальческой переработки, учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» в аналитике контрагентов, реквизитов договоров, номенклатуры материалов, мест хранения, материально-ответственных лиц, сегментов и заказов в количественном и стоимостном выражении.

Моментом списания давальческих материалов в производство является момент физической переработки давальческих материалов с целью производства готовой продукции (работ, услуг). В учете списание переработанных давальческих материалов отражается проводкой по кредиту счета 003.

4.5. Учет МПЗ, переданных Обществом в качестве давальческого сырья подрядным организациям, учитываются на субсчете 10.07 «Материалы, переданные в переработку» счета 10 «Материалы» (стоимость таких МПЗ не списывается с баланса). Формирование стоимости МПЗ, полученных от подрядных организаций из давальческого сырья производится на соответствующем субсчете счета 10 «Материалы», при этом стоимость единицы МПЗ определяется путем деления стоимости израсходованного давальческого сырья, услуги подрядной организации, с учетом стоимости отходов и потерь при переработке на количество поступивших МПЗ.

4.6. Материально-производственные запасы в пути – это МПЗ, отгруженные поставщиками, но не поступившие в Общество (находящиеся в пути), при этом по условиям договора право собственности на приобретенные материалы перешло к Обществу.

Стоимость таких МПЗ учитываются в бухгалтерском учете:

- по материалам - на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- по товарам - на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Материально-производственные запасы отражаются в учете в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

4.7. Неотфактурованными поставками считаются материальные запасы, поступившие на склады Общества, без расчетных документов либо с неполным комплектом товарно-сопроводительных документов.

К неотфактурованным поставкам не относятся поступившие, но не оплаченные материальные запасы, на которые имеются расчетные документы. Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в том же месяце, либо в следующем месяце до составления соответствующих регистров по приходу МПЗ, они учитываются в общеустановленном порядке

Неотфактурованные поставки приходятся по счетам учета МПЗ в зависимости от их назначения в следующей оценке:

- по цене, указанной в договоре с поставщиком, если на момент поступления ценностей поставщик известен;
- по цене предыдущей поставки;
- средняя себестоимость аналогичных запасов, если на момент поступления ценностей поставщик не может быть определен;
- по текущим рыночным ценам;
- по нормативной (плановой) себестоимости.

При этом задолженность перед поставщиком по неотфактурованной поставке товарно-материальных ценностей формируется с учетом НДС.

В случае возникновения отклонений между стоимостью материалов, отраженных в учете по неотфактурованным поставкам и данными поступивших документов, указанные отклонения относятся на счет 16 «Отклонения в стоимости материалов». Одновременно уточняется величина НДС и корректируется задолженность перед поставщиком.

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то:

- стоимость МПЗ, отраженная в бухгалтерском учете, не меняется;
- уточняется величина НДС;
- уточняются расчеты с поставщиком, при этом суммы сложившейся разницы списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы:

а) уменьшение стоимости МПЗ отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году);

б) увеличение стоимости МПЗ отражается по кредиту счетов расчетов и дебету счетов учета финансовых результатов (как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году).

МПЗ, поступившие в рамках неотфактурованных поставок, в отношении которых имеется неуверенность в принадлежности МПЗ Обществу (не определен поставщик, содержание поставки и т.п.) до момента их идентификации принимаются к учету в качестве МПЗ на ответственном хранении. Стоимость таких МПЗ отражается на забалансовом счете 002 «Материально-производственные запасы принятые на ответственное хранение».

4.8. Если производство продукции осуществляется из давальческого сырья, то отходы производства учитываются в составе материалов только в том случае, если по условиям договора отходы остаются в распоряжении переработчика.

4.9. Специальная оснастка и специальная одежда для целей учета делятся на активы со сроком службы более 12 месяцев и менее 12 месяцев. Специальная оснастка и специальная одежда, вне зависимости от стоимости и срока службы, включаются в состав оборотных активов. Организация учета специальной оснастки и

специальной одежды, принятой к учету в составе оборотных средств, организуется в соответствии с Методическими указаниями, утв. Приказом Минфина РФ № 135н от 26.12.2002, а также в соответствии с приказом Генерального директора от 28.12.15 №127 (с учетом изменений). В отдельных случаях Общество может организовать учет специальной оснастки в порядке, предусмотренном для учета основных средств, в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», в этом случае к таким активам применяются правила, применяемые к основным средствам, установленные законодательством.

4.10. Оснастка, принадлежащая Обществу, с погашенной стоимостью, находящаяся в эксплуатации или временно не используемая, а также находящаяся на ответственном хранении, или с обязательствами ремонта, обслуживания и т.д. после эксплуатации, учитывается на забалансовых счетах. С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки ее стоимость при передаче со складов Общества в производство (эксплуатацию) Общество может принять на забалансовый учет по фактической себестоимости приобретения (изготовления).

4.11. Специальная оснастка, принадлежащая Обществу, стоимость которой погашена, и которая не используется Обществом, и в дальнейшем не предполагается ее использование, а также нет обязательств по хранению, гарантийному ремонту и обслуживанию и т.д., подлежит выбытию и списанию с учета. Выбытие объекта спецоснастки имеет место в случаях продажи, передачи безвозмездно, списания в случае морального и физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях, а также в случае не использования в течение длительного времени. Списание специальной оснастки с бухгалтерского учета в качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом выбытии.

4.12. Списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство производится единовременно в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам Общества.

Способ гашения стоимости специальной оснастки определяется конкретно для каждого объекта в зависимости условий эксплуатации.

Специальное имущество, стоимость которого переносится на затраты частями, амортизируется с месяца, следующего после месяца ввода в эксплуатацию.

4.13. Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата, включая расходы на оплату труда работников Общества, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, отчисления на социальные нужды указанных работников учитываются на счете 23 с последующим списанием на счет 16.

4.14. Оценка материально-производственных запасов при списании в производство и при ином выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

4.15. В целях обеспечения контроля за сохранностью материально-производственных запасов со сроком эксплуатации более 3-х месяцев, они принимаются на забалансовый учет с момента списания на затраты до их физического выбытия.

4.16. Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических и физических лиц предназначенные для продажи.

Процесс заготовления и приобретения товаров отражается в учете как без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Оценка товаров, предназначенных для реализации в розницу, осуществляется по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка».

Сумма торговой наценки, относящаяся к остаткам товаров в розничной

торговле, остается на кредите счета 42 «Торговая наценка» на конец отчетного периода.

4.17. Оценка покупных товаров при их продаже (реализации) и прочем выбытии производится по себестоимости каждой единицы.

4.18. Общество ежеквартально осуществляет проверку оборотных активов в виде материалов на предмет востребованности/ликвидности в соответствии с порядком, изложенном в разделе 2 Приложения №7 к настоящей учетной политике.

5. Незавершенное производство.

5.1. Незавершенное производство (продукция (работы)), не прошедшее всех стадий технологического процесса и не укомплектованные, не прошедшие испытаний, техническую приемку, а также незаконченные работы (не принятые заказчиком) на отчетную дату, отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

5.2. Затраты в зависимости от характера и их отношения к процессу производства учитываются в составе расходов:

- основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данного Общества;
- вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества;
- общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества;
- общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом;
- обслуживающего производства - затрат, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества.

5.3. Расходы по обычным видам деятельности делятся на прямые и косвенные (накладные).

Косвенные (накладные) расходы - расходы, связанные с выпуском нескольких видов продукции (работ, услуг), осуществлением нескольких технологических процессов, но не могут быть прямо на них отнесены или их прямое отнесение экономически нецелесообразно (Приложение №3 к настоящей учетной политике).

5.4. Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в разрезе объектов калькуляции.

5.5. Для целей управления в бухгалтерском учете организуется учет расходов по заказам и статьям затрат, исходя из соблюдения принципа рациональности ведения учета

5.6. Общество применяет позаказный метод калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.

При изготовлении продукции металлургического производства может применяться попередельный метод калькулирования себестоимости.

5.7. Признание расходов в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) производится в порядке, изложенном в Приложении №4 к настоящей учетной политике.

5.8. Не относятся к незавершенному производству материалы и покупные полуфабрикаты, полученные цехами, но не переданные в обработку, а также окончательно забракованные полуфабрикаты и готовая продукция.

Расходы на оплату услуг, оказанных сторонними организациями (работ, выполненных сторонними организациями) признаются в периоде выполнения /

принятия работ/ услуг.

Работа/услуга считается выполненной/ принятой на дату подписания акта приемки-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором, а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Норматив оплаты командировочных расходов (в отношении суточных) для целей бухгалтерского учета устанавливается Приказом Генерального директора Общества.

Порядок оплаты представительских расходов для целей бухгалтерского учета устанавливается локальным нормативным актом Общества по мере необходимости отнесения таких затрат на себестоимость.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости

5.9. Фактические расходы на ремонт основных средств распределяются на заказы, общепроизводственные, общехозяйственные расходы и заказы вспомогательных производств.

Оценочное обязательство на осуществление капитального ремонта объектов основных средств не признается.

5.10. Расходы на аннулированные заказы признаются при условии их документального подтверждения, а именно, на основании договора; письменного уведомления заказчика об отказе с указанием причины; акта приема-передачи выполненных работ на дату аннулирования заказа, справки (служебной записки) юриста с обоснованием невозможности получения компенсации за уже выполненные работы и акта об аннулировании заказа; первичных документов, подтверждающих понесенные расходы по аннулированным заказам.

5.11. Учет полуфабрикатов заготовительных цехов и материалов собственного производства ведется обособленно на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства» по фактической себестоимости.

5.12. К расходам обслуживающих производств и хозяйств относятся расходы, связанные с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества, в частности:

- СДК;
- базой отдыха;
- музеем.

5.13. Бухгалтерский учет затрат на обслуживающие производства и хозяйства ведется в разрезе статей затрат (перечень номенклатуры статей затрат приведен в разделе 8 Приложения №8 к настоящей Учетной политике).

5.14. Общество на конец отчетного года осуществляет проверку оборотных активов в виде незавершенного производства на предмет востребованности/ликвидности в соответствии с порядком, изложенном в разделе 2 Приложения №7 к настоящей учетной политике.

6. Готовая продукция.

6.1. Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенной для продажи, и представляет собой конечный результат производственного цикла, законченные обработкой (комплектацией) технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов.

Аналитический учет готовой продукции ведется в Обществе по заказам, номенклатуре, местам хранения.

6.2. Готовая продукция оценивается и отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, включающей в себя затраты, связанные с использованием в процессе изготовления основных средств, сырья,

материалов, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты. Учет выпуска готовой продукции, выполненных работ и услуг производится без применения счета 40 "Выпуск продукции работ и услуг". Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (фактической производственной себестоимости) на счете 43 «Готовая продукция».

6.3. Учет готовой продукции осуществляется в количественных и стоимостных показателях. Количественный учет готовой продукции ведется в принятых в Обществе единицах измерения (штуки, комплекты и т.д.). Учет выпуска готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг ведется в соответствии с приказом Генерального директора от 30.12.02 №525.

6.4. Общество на конец отчетного года осуществляет проверку оборотных активов в виде готовой продукции на предмет востребованности/ликвидности в соответствии с порядком, изложенном в разделе 2 Приложения №7 к настоящей учетной политике.

7. Признание доходов.

7.1. Доходы от обычных видов деятельности - выручка от продажи продукции (работ, услуг), товаров – это доходы от деятельности Общества, осуществляемой на продолжающейся (регулярной) основе, поддающейся планированию и прогнозированию и обеспечивающей стабильные поступления денежных средств. Доходами от обычных видов деятельности признаются доходы от реализации различных видов продукции, а также доходы от выполнения работ и оказания услуг промышленного характера.

Обычные виды деятельности - виды деятельности, признаваемые основными для целей бухгалтерского учета и отчетности.

Остальные доходы Общества (в т. ч. доходы от сдачи имущества в аренду (лизинг), доходы от реализации товарно-материальных ценностей и основных средств) являются прочими доходами в соответствии с п.4 ПБУ 9/99 «Доходы организаций», утв. Приказом Минфина РФ от №32н 06.05.1999.

7.2. Доходы, стоимость которых выражена в валюте (условных денежных единицах) признаются на момент признания путем пересчета валютной стоимости в рубли по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу и далее не переоцениваются. Если по условиям договора предусмотрена авансовая схема расчетов, то стоимость части дохода, уплаченная в предварительном порядке, подлежит учету в сумме полученного (оплаченного) аванса

7.3. В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий Общество может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки.

7.4. Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приемки-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором, а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Выручка по договорам строительного подряда, и инженерно-технического проектирования признается Обществом в соответствии с порядком, изложенным в Приложении №4 к настоящей учетной политике.

7.5. Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в следующем порядке:

- величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование

денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) определяют в порядке, аналогичном порядку оценки доходов по обычным (основным) видам деятельности.

- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.
- активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.
- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.
- суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.
- доходы по процентам принимаются к бухгалтерскому учету исходя из процентной ставки, установленной договором и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде.
- иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

7.6. В Отчете о финансовых результатах Общества доходы за отчетный период отражаются с подразделением на выручку и прочие доходы.

В Отчете о финансовых результатах свернуто показываются следующие доходы и расходы:

- 1) доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- 2) доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- 3) расходы в виде отчислений в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- 4) расходы на создание резервов под условные факты хозяйственной деятельности и доходы в виде сумм восстановленных резервов.

7.7. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений ПБУ 2/2008).

7.8. Единицей учета выручки является контракт либо независимая стадия контракта (с учетом положений ПБУ 2/2008).

8. Денежные средства.

8.1. Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные вложения, которые легко могут быть конвертированы в заранее известную сумму денежных средств, и риск изменения стоимости которых невелик. К таким финансовым инструментам денежного рынка относятся депозитные вклады до востребования, высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги.

К денежным эквивалентам Общества относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев;
- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования независимо от срока;

- векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств, со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлению»).

8.2. Учет депозитов, открытых в банке, ведется на отдельном субсчете к счету 55 «Специальные счета в банках». При этом учет депозитов до востребования и срочных депозитов (на срок до 3 месяцев) ведется обособленно от учета прочих депозитов. Аналитический учет депозитов ведется по каждому вкладу в разрезе кредитных организаций, договоров (сделок).

8.3. На отдельном субсчете к счету 55 «Специальные счета в банках» учитывается движение средств, находящихся в аккредитивах. Аналитический учет ведется по каждому виду аккредитива в разрезе банковских счетов и видов движения денежных средств.

8.4. Касса Общества – это кассы, имеющиеся в Обществе: центральная касса, касса Московского представительства, операционные кассы и т.п.

Учет движения денежных средств (наличных и безналичных, в валюте РФ и иностранной валюте) между кассами и расчетными счетами Общества ведется на счете 57 «Переводы в пути».

8.5. Денежными являются документы, приобретенные Обществом для конкретных целей, хранящиеся в кассе и планируемые к использованию через определенное время. Они удостоверяют право юридического лица, переданное физическому лицу, на получение определенной услуги, стоимость которой указана в самом денежном документе.

8.6. Критериями отнесения Обществом документов к денежным документам являются:

- наличие номинальной стоимости на бланке документа
- произведенная оплата за документ
- возможность вернуть документ поставщику (т.е. обменять на денежные средства)

8.7. Денежные документы классифицируются на:

- документарные (документы на бумажных носителях или в пластиковом исполнении);
- бездокументарные (электронные билеты на пассажирский железнодорожный транспорт (маршрут/квитанции электронного пассажирского билета) и электронные авиабилеты)

8.8. Синтетический учет денежных документов организуется на счете 50 «Касса», субсчет 3 «Денежные документы». Денежные документы учитываются в сумме фактических затрат на приобретение. Поступление и выдача денежных документов в Обществе учитывается путем внесения в кассовую книгу записей на основании ПКО и РКО.

Выбытие денежных документов происходит в случаях:

- продажи сотрудникам Общества (путевки на лечение и отдых сотрудников и членов их семей);
- возврата продавцу (авиа- и железнодорожные билеты);
- передачи работникам Общества под отчет (талоны на нефтепродукты, единые проездные билеты, проездные билеты на отдельные виды транспорта, карты экспресс-оплаты).

8.9. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91. Метод среднего курса не применяется. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального банка РФ для этой иностранной валюты по

отношению к рублю. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

8.10. Общество не имеет денежных потоков, которые не могли бы быть классифицированы в соответствии с п.9-11 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (далее – ПБУ 23/2011).

8.11. В соответствии с п.16 раздела III ПБУ 23/2011 Общество в отчете о движении денежных средств показывает свернуто следующие денежные потоки: косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее, доходы/расходы, связанные с продажей валюты, осуществление и возврат краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений.

9. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

9.1. Учет расчетов ведется в аналитических разрезах по счетам по признаку «отношение к Группе ОСК»:

- расчеты с обществами Группы ОСК;
- расчеты с предприятиями Минобороны России;
- расчеты с обществами, не входящими в Группу ОСК;
- авансы, выданные обществам Группы ОСК;
- авансы, выданные предприятиям Минобороны России;
- авансы, выданные обществам, не входящим в Группу ОСК.

9.2. При предоставлении коммерческого кредита в форме рассрочки/отсрочки платежа с уплатой процентов за пользование чужими денежными средствами (в том числе путем оформления векселя с дисконтом), кредиторская задолженность перед поставщиком в части уплаты процентов отражается в учете обособленно от основной суммы долга.

9.3. При перечислении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

9.4. Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по вложениям во внеоборотные активы, отражаются в составе внеоборотных активов Бухгалтерского баланса по строке «Прочие внеоборотные активы».

9.5. Списание кредиторской задолженности производится:

- в связи с истечением срока исковой давности,
- в связи с ликвидацией кредитора,
- частично при заключении мирового соглашения,
- в прочих случаях предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.

9.6. Списание сумм кредиторской задолженности производится в соответствии с установленным в Обществе порядком и относится на прочие доходы в том периоде, в котором истек срок исковой давности.

10. Расчеты с покупателями и заказчиками.

10.1. Учет расчетов ведется в аналитических разрезах по счетам по признаку «отношение к Группе ОСК»:

- расчеты с обществами Группы ОСК;
- расчеты с предприятиями Минобороны России;

- расчеты с обществами, не входящими в Группу ОСК;
- авансы, полученные от обществ Группы ОСК;
- авансы, полученные от предприятий Минобороны России;
- авансы, полученные от обществ, не входящих в Группу ОСК.

10.2. Для оценки дебиторской задолженности, возникающей из договоров, предусматривающих значительные отсрочки/рассрочки оплаты, приведение величины будущих денежных потоков к отчетной дате не производится. Дебиторская задолженность принимается равной номинальной цене договора за минусом полученных сумм.

10.3. Оценка дебиторской задолженности при продаже продукции товаров, работ, услуг, стоимость которых выражена в валюте или в условных денежных единицах, осуществляется путем пересчета валютной стоимости в рубли на момент возникновения дебиторской задолженности по курсу ЦБ РФ или иному согласованному сторонами курсу.

Впоследствии дебиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности, если такая задолженность не является авансом. В случае, когда в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг покупатель (заказчик) уплачивает аванс или предварительную оплату, то описанный выше порядок оценки дебиторской задолженности, выраженной в валюте или в условных денежных единицах, применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой).

10.4. Авансы (предварительная оплата), полученные в счет предстоящих поставок, учитываются при оценке дебиторской задолженности в рублях путем пересчета валютной стоимости по курсу ЦБ или иному согласованному курсу на дату выплаты аванса.

10.5. При получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность (авансы полученные) отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

10.6. Списание сумм дебиторской задолженности производится в соответствии с установленным в Обществе порядком и относится соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

11. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами.

11.1. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам.

11.1.1. В составе налогов и сборов учитываются:

- налог на прибыль;
- НДС;
- НДФЛ;
- налог на имущество;
- транспортный налог;
- земельный налог;
- водный налог;
- другие налоги и сборы.

11.1.2. Налоги и сборы, а также пени и штрафы за нарушение законодательства, устанавливающего обязательные платежи по налогам и сборам, учитываются на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам».

11.1.3. Единицей учета расчетов по налогам и сборам является каждый налог (сбор) в каждый бюджет (внебюджетный фонд).

11.1.4. Обязательства по налогам и сборам признаются в бухгалтерском учете по моменту возникновения у Общества в соответствии с законодательством обязанности по уплате налога, в частности:

- по налогам и сборам, учитываемым в составе расходов - в момент признания расходов (последний день отчетного (налогового) периода, за который подается налоговая декларация);
- обязательства по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на последний день отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль, за который подается налоговая декларация;
- начисленные суммы НДС отражаются в бухгалтерском учете на дату определения налоговой базы, которая установлена в ст. 167 НК РФ;
- обязательства по уплате НДС отражаются на счетах учета на дату фактического получения физическим лицом дохода, источником которого является Общество, исполняющее обязанности налогового агента. Дата фактического получения дохода определяется в соответствии с положениями ст. 223 НК РФ.

11.1.5. Обязательства по пени и штрафам признаются по дате решения контролирующего органа о наложении пени, штрафа.

11.1.6. Неурегулированные суммы дебиторской и кредиторской задолженности связанные с расчетами по налогам/сборам отражаются на отдельном субсчете сч. 68.

11.2. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению.

11.2.1. В составе расчетов с внебюджетными фондами отражаются расчеты по:

- страховым взносам на обязательное пенсионное страхование,
- страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- страховым взносам на обязательное медицинское страхование;
- страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

11.2.2. В составе расчетов по социальному страхованию и обеспечению учитываются также расчеты по уплате пени и штрафов за нарушения в части уплаты взносов.

11.2.3. Суммы взносов на социальное страхование и обеспечение, исчисленные в соответствии с положениями законодательства, принимаются к бухгалтерскому учету на последний день месяца, за который были начислены работникам выплаты, с которых производится начисление упомянутых взносов.

11.2.4. Признанные обязательства по страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от соответствующих обязательств по вознаграждениям работников на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению». Для учета каждого вида страховых взносов открывается отдельный субсчет к счету 69.

Страховые взносы, начисляемые по вознаграждениям работников, которые квалифицируются в составе оценочных обязательств, также признаются оценочными обязательствами. Оценочные обязательства по страховым взносам учитываются в том же порядке, в котором учитываются и соответствующие оценочные обязательства по вознаграждениям работников.

11.3. Расчеты с персоналом по оплате труда.

11.3.1. Сумма кредиторской задолженности по заработной плате относится на финансовые результаты после истечения срока исковой давности, а именно по истечении трех лет, если в указанный промежуток времени сумма заработной платы не была востребована работником.

11.3.2. Общество учитывает расчеты с работниками по гражданско-правовым договорам в составе расчетов по оплате труда с использованием счета 70 «Расчеты по оплате труда».

11.4. Расчеты с персоналом по прочим операциям.

11.4.1. Работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат. Размер ущерба, причиненного Обществу при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

Обязанность устанавливать размер причиненного ущерба и причину его возникновения возложена на Общество.

11.4.2. Расчеты с персоналом по выданным работнику займам отражаются в отчетности по статье «финансовые вложения» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа), в случае предоставления займа на платной основе.

11.4.3. Расчеты с персоналом по выданным беспроцентным займам отражаются по статье «дебиторская задолженность» (в составе краткосрочной или долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа).

11.5. Расчеты с подотчетными лицами.– расчеты Общества наличными деньгами, в безналичной форме или с использованием денежных документов с определенной категорией работников (подотчетными лицами) для выдачи им денежных сумм, которые они должны расходовать на цели, определенные при выдаче средств.

Средства выдаются под отчет в частности на административно – хозяйственные расходы, на расходы, связанные со служебными командировками и др.

Выдача средств в валюте под отчет не рассматривается как выдача аванса в валюте. Задолженность работника пересчитывается в рубли на дату выдачи подотчетных средств и дату утверждения руководителем авансового отчета. Расходы, произведенные работником, оцениваются по курсу на дату утверждения авансового отчета.

Денежные средства под отчет на хозяйственные расходы выдаются на срок, указанный в соглашении, заключенном между администрацией и подотчетным лицом. По окончании установленного срока работник должен в течение 3-х рабочих дней отчитаться о произведенных расходах и сдать излишние денежные средства в кассу предприятия.

11.6. Расчеты с учредителями. Срок для обращения с требованием о выплате объявленных дивидендов в случае его пропуска восстановлению не подлежит, за исключением случая, если лицо, имеющее право получения дивидендов, не подавало данное требование под влиянием насилия или угрозы. Согласно п. 5. ст. 42 ФЗ «Об акционерных обществах» по истечении трех лет с окончания срока выплаты дивидендов объявленные и не востребовавшиеся акционером дивиденды восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли общества.

11.7. Расчеты по претензиям.

11.7.1. Претензия - требование одной из сторон договора к своему контрагенту о добровольном урегулировании спора при нарушении последним условий договора по качеству, объемам, сроку поставки и пр. - оформляется претензионными документами. Вместе с претензией поставщику (подрядчику) направляется комплект претензионных документов. Претензионные (рекламационные) документы – пакет документов, предъявляемый контрагенту, свидетельствующий о выявлении брака контрагента и

содержащий требование об урегулировании спора при нарушении условий договора по качеству.

11.7.2. Если поставщик признает претензию выставленную Обществом, то в учете на дату признания претензии отражается дебиторская задолженность за данным поставщиком на счете 76 «Расчеты по претензиям». Дата признания претензии поставщиком - дата регистрации входящего документа (письма), свидетельствующего о признании претензии. Дата признания претензии предприятием - дата регистрации исходящего документа (письма), свидетельствующего о признании претензии.

Журнал (регистр) движения предъявленных Обществом претензий (рекламаций), в котором фиксируются предъявленные рекламации и отслеживается их удовлетворение, ведет подразделение, на которое подобная функция возложена внутренним распорядительным документом Общества.

11.7.3. В случае если стороны договора не могут урегулировать возникшие относительно исполнения договора разногласия, спор может быть передан на разрешение суда. Результат разрешения спора арбитражным судом отражается в бухгалтерском учете на дату вступления в силу решения суда, которое передается Правовым управлением в бухгалтерскую организацию.

11.8. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

11.8.1. В состав расчетов с прочими дебиторами и кредиторами, в частности, могут входить расчеты по следующим операциям:

- расчеты по имущественному страхованию;
- расчеты по аренде, лизингу и передаче других имущественных прав;
- расчеты по таможенным платежам;
- расчеты с банками по договору банковского счета;
- расчеты с банками по покупке (продаже) валюты;
- расчеты с посредниками (агентами, комиссионерами поверенными) по возмещению расходов и выплате посреднического вознаграждения;
- расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам (в частности по доходам от участия в простом товариществе);
- расчеты по депонированным суммам;
- расчеты с негосударственными пенсионными фондами;
- платежи за пользование природными ресурсами;
- платежи за аренду земельных участков;
- прочие операции.

11.8.2. Стоимость тары, упаковки, железнодорожного тарифа, предъявляемые покупателям сверх цены поставляемой продукции в соответствии с условиями заключенных договоров, доходами и расходами Предприятия не являются и отражаются в бухгалтерском учете предприятия на счете «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

11.8.3. Расходы, произведенные Обществом при исполнении комиссионного (агентского) поручения и подлежащие возмещению в соответствии с условиями заключенных посреднических договоров, затратами предприятия не являются и отражаются в бухгалтерском учете на счете «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

12. Расчеты по кредитам и займам.

12.1. Общество ведет учет полученных кредитов и займов в разрезе следующих групп:

- 1) займы;
- 2) кредиты, в т.ч.:

- банковские кредиты;
- банковские овердрафты;
- кредитные линии с обязательствами предоставления;
- кредитные линии без обязательств предоставления.

3) долговые обязательства, в т.ч.:

- векселя;
- облигации.

12.2. Привлеченные заемные средства Общества классифицируются:

- долгосрочные займы и кредиты;
- краткосрочные займы и кредиты;
- просроченная задолженность по займам и кредитам;
- текущая часть долгосрочных заемных средств.

12.3. К краткосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает после отчетной даты, но не более чем через 12 месяцев. К долгосрочной относится задолженность, срок погашения которой наступает через 12 месяцев после отчетной даты.

- Срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен (продлонгирован) в установленном порядке.

- Просроченной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам с истекшим согласно условиям договора сроком погашения.

12.4. Перевод срочной краткосрочной и долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в просроченную задолженность производится по году на 31 декабря.

Изменение классификации задолженности по полученным заемным средствам (как по основному долгу, так и по соответствующим суммам начисленных процентов) производится в следующем порядке:

- краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев (365/366 дней) от отчетной даты;

- долгосрочная задолженность переводится в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата долга остается менее 365/366 дней;

- по долгосрочным договорам кредита (займа), погашаемым частями, задолженность по очередной части договора (займа) переводится в состав текущей части долгосрочных заемных средств, когда по условиям договора кредита (займа) до возврата указанной части задолженности остается менее 365/366 дней;

- краткосрочная задолженность переводится в просроченную задолженность по истечении срока платежа, установленного договором. Перевод краткосрочной задолженности в просроченную производится в день, следующий за днем, когда по условиям договора надлежало осуществить возврат основной суммы долга.

12.5. Основная сумма обязательств по полученному кредиту (займу) отражается в бухгалтерском учете Общества (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных кредитным договором (договором займа) в момент их фактического получения.

12.6. Погашение основной суммы обязательств по полученному кредиту (займу) отражается в бухгалтерском учете Общества (заемщика) как уменьшение (погашение) вышеуказанной кредиторской задолженности.

12.7. Сопутствующие расходы, связанные с полученными кредитами и займам, отражаются в бухгалтерском учете на отдельном счете. В бухгалтерской отчетности

расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам отражаются по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

12.8. Начисление процентов по полученным кредитам (займам) производится ежемесячно. Проценты по кредитам (займам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному кредиту (займу) в соответствии с установленным кредитным договором (договором займа) сроком погашения обязательства.

Проценты, начисленные за пользование денежными средствами по долгосрочным займам (кредитам), отражаются в балансе в составе долгосрочных заемных обязательств (в IV разделе пассива) вместе с суммой основного долга в случае, если условия договора предусматривают их выплату по окончании срока действия договора вместе с возвратом займа (кредита).

Проценты, начисленные за пользование денежными средствами по долгосрочным займам (кредитам), полученным по договорам, условия которых предусматривают выплату процентов в течение срока действия договора, а также проценты, начисленные по краткосрочным займам (кредитам), отражаются в балансе в составе краткосрочных заемных обязательств (в V разделе пассива). При существенности суммы процентов, начисленных по долгосрочным займам (кредитам) и отражаемых в составе краткосрочных заемных обязательств, в разделе V пассива баланса выделяется подстрока «Проценты по долгосрочным займам и кредитам».

Проценты по кредитам (займам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

12.9. Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

12.10. Проценты, причитающиеся к оплате кредитору (займодавцу), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно независимо от условий предоставления кредита (займа).

12.11. При выдаче векселей начисленные проценты на вексельную сумму отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

12.12. Задолженность по кредитам (займам), полученным в валюте, отличной от российского рубля, ежемесячно переоценивается по курсу, установленному Центральным банком РФ.

13. Внутрихозяйственные расчеты.

13.1. Учет операций по внутрихозяйственным расчетам ведется с использованием счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» (с оформлением авизо на передачу головному офису данных о движении имущества, денежных средств, затрат, обязательств и финансовых результатов) в разрезе обособленных структурных подразделений. В частности, на счете 79 отражаются расчеты по выделенному имуществу, взаимному отпуску материальных ценностей, реализации продукции, работ и услуг, передаче расходов по общеуправленческой деятельности, оплате труда работникам подразделений и т.п.

13.2. Представительство является обособленным структурным подразделением, действующими на основании Устава Общества и положения о Представительстве.

13.3. Активы и обязательства, доходы и расходы Представительства учитываются на отдельном балансе Представительства.

13.4. Бухгалтерский учет ведется децентрализованно: в головной организации и в Представительстве. В Представительстве бухгалтерский учет ведется с

использованием компьютерной технологии на базе программы 1С.

13.5. Отчетность Представительства является составной частью отчетности Общества. Представительство предоставляет в головную организацию:

- ежемесячно не позднее 5 рабочего дня месяца, следующего за отчетным, авизо на сумму управленческих расходов по Представительству за отчетный месяц;

- ежеквартально не позднее 13 числа месяца, следующего за отчетным, баланс, отчет о прибылях и убытках, оборотно-сальдовые ведомости и другие регистры бухгалтерского учета, необходимые для составления бухгалтерской отчетности в целом по Обществу. Данные головной организации и Представительства по субсчетам счета 79 взаимно погашаются и не учитываются при составлении бухгалтерской отчетности по организации в целом.

14. Расчеты с учредителями.

14.1. Для обобщения информации о всех видах расчетов с учредителями Общества: по вкладам в уставный капитал, по выплате дивидендов используется счет 75 «Расчеты с учредителями», к которому открываются субсчета:

1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал";

2 "Расчеты по выплате доходов".

14.2. Аналитический учет ведется в разрезе акционеров: юридических и физических лиц.

14.3. Начисление дивидендов производится ежегодно согласно положению о дивидендной политике АО «ОСК».

15. Целевое финансирование.

15.1. Для целей бухгалтерского учета Общества целевым финансированием признается поступление денежных средств и (или) ресурсов, отличных от денежных средств, от других организаций и лиц, из бюджетов различного уровня для осуществления мероприятий целевого назначения.

Если имеется уверенность в поступлении средств и уверенность, что средства будут освоены, то целевое финансирование признается по методу начисления.

Если уверенность в поступлении средств есть (или средства уже поступили), но уверенности в том, что средства будут освоены, нет, то в отношении поступивших средств признается кредиторская задолженность, а не целевое финансирование.

Если уверенности в поступлении средств нет, а уверенность в том, что средства будут освоены, есть, то целевое финансирование признается по кассовому методу, т.е. в момент поступления средств, а в отношении произведенных затрат формируется задолженность по целевому финансированию.

15.2. Принятие к учету целевых средств отражается как возникновение целевого финансирования и дебиторской задолженности по этим средствам.

По мере фактического получения средств соответствующие суммы уменьшают задолженность и увеличивают счета учета денежных средств, капитальных вложений и т.п.

15.3. Списание средств целевого финансирования на счета учета доходов производится на систематической основе следующим образом:

1) сумма средств на финансирование капитальных вложений – на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов, связанных с выполнением условий предоставления средств на приобретение внеоборотных активов, не подлежащих амортизации.

При этом сумма целевого финансирования учитывается в качестве доходов

будущих периодов при вводе объекта внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты Общества как прочие доходы.

2) сумма средств на финансирование текущих расходов – в периоды признания расходов, на финансирование которых они предоставлены.

15.4. Учет операций по получению/списанию средств целевого финансирования ведется с использованием счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников целевого финансирования.

16. Оценочные значения и оценочные обязательства.

16.1. Оценочные резервы.

В учете Общества отражаются следующие виды оценочных резервов:

1) резерв по сомнительным долгам (раздел 1 приложения №7 к настоящей учетной политике); указать раздел общего приложения «Общие положения по применению учетной политики» к учетной политике

2) резерв под снижение стоимости запасов (раздел 2 приложения №7 к настоящей учетной политике);

3) резерв под обесценение финансовых вложений (раздел 3 приложения №7 к настоящей учетной политике).

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Общества, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

16.2. Оценочные обязательства.

16.2.1. Оценочное обязательство – обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество ведет учет оценочных обязательств в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства при выполнении условий их признания, признаются в Обществе в отношении:

- не завершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;

- не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

- выданных Обществом гарантийных обязательств в отношении реализованных им в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

- обязательств по охране окружающей среды, природоохранных мероприятий, рекультивации земель, связанных с производственной деятельностью Общества и возникающих из требований законодательных и нормативных документов, договоров, действий или заявлений Общества;

- заключенных заведомо убыточных договоров;

- обязательств по оплате отпуска;

- обязательств по выплате ежегодных вознаграждений за выслугу.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения

(погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

16.2.2. Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни Общества, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. Обоснованность признания и величина оценочного обязательства подлежат проверке Обществом в конце отчетного года, а также при наступлении новых событий, связанных с этим обязательством.

По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть:

- увеличена при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;
- уменьшена при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства;
- остаться без изменения;
- списана полностью при получении дополнительной информации, позволяющей сделать вывод о прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства.

16.2.3. Оценочные обязательства при выполнении условий их признания признаются Обществом в отношении:

1) обязательства по оплате отпуска.

При формировании оценочного обязательства по оплате отпусков и отражения его в учете необходимо иметь в виду следующее:

- Общество квалифицирует оценочное обязательство по оплате отпусков как краткосрочное оценочное обязательство, т.к. при возникновении обязательства не определена дата его погашения и сумма обязательства (отпускные рассчитываются исходя из среднедневного заработка за 3 месяца, предшествующих периоду, в котором производится расчет оценочного обязательства), у Общества в соответствии с ТК РФ имеется обязательство предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска работникам.
- величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка (за 3 месяца, предшествующих периоду, в котором производится расчет оценочного обязательства) работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.
- в случае превышения фактически начисленного оценочного обязательства над рассчитанной суммой ежемесячно излишне начисленные суммы оценочного обязательства относятся на доходы Общества.
- при недостаточности средств фактически сформированного оценочного обязательства доначисление сумм обязательства отражается в расходах по обычным видам деятельности.

Детальный порядок формирования и использования оценочного обязательства на отпуска раскрыт в разделе 4 приложении №7 к настоящей учетной политике;

2) обязательства на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

По причине того, что обязательство по вознаграждениям работников имеет неопределенную величину и (или) сроки исполнения, то оно квалифицируется как оценочное.

Величина оценочного обязательства по вознаграждениям работников признается ежемесячно из расчета 1/12 суммы плановой величины вознаграждения с учетом страховых взносов.

Расчет плановой величины составляет ОТиЗ и предоставляет в бухгалтерскую организацию Общества.

В случае изменения трудовых, коллективных и т.п. договоров, локальных нормативных документов, требований законодательства и иных нормативных актов, приводящих к избыточности суммы признанных текущих и (или) оценочных обязательств по вознаграждениям работников, или устранению обязанности Общества по выплате соответствующих вознаграждений работникам, неиспользованная сумма признается прочим доходом Общества (отражается по дебету субсчета к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» или счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту счета 91.1 «Прочие доходы»).

Общество проводит инвентаризацию обязательства на последнее число отчетного года.

Детальный порядок формирования и использования оценочного обязательства на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет раскрыт в разделе 5 приложения №7 к настоящей учетной политике.

3) обязательств по гарантийному ремонту и обслуживанию.

При наличии гарантийных обязательств по договору на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) Общество признает оценочное обязательство на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт (далее – гарантийное обязательство), т.к. последнее является обязательством с неопределенной величиной и сроком погашения.

Резерв создается в отношении тех товаров, по которым в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов) с покупателями (заказчиками) предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока. Методика определения величины оценочного обязательства по гарантийному ремонту и обслуживанию продукции изложена в разделе 6 приложения №7 к настоящей учетной политике.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства по гарантийным обязательствам превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство подлежит оценке по приведенной стоимости будущих денежных потоков.

4) обязательства по судебным искам.

Резерв на выплаты по судебным искам формируется (признается) Обществом в годовой бухгалтерской отчетности в полной сумме исковых требований при единовременном соблюдении следующих условий:

- по состоянию на 31 декабря отчетного года Общества является участником рассмотрения дела в судах любой инстанции, входящих в судебную систему Российской Федерации, в международных либо третейских судах,
- вероятность осуществления выплат по иску Обществом оценивается как высокая.

Порядок формирования оценочного обязательства по судебным искам (в том числе порядок дисконтирования) устанавливается приказом Генерального директора Общества от 28.12.15 №127.

В случае избыточности начисленного резерва (признанного оценочного обязательства) либо в случае прекращения условий признания обязательства неиспользованная сумма списывается с отнесением на прочие доходы Общества.

В случае наличия по состоянию на 31 декабря отчетного года оспариваемых на досудебной стадии актов проверок либо решений, вынесенных по результатам проверок налоговыми органами и государственными внебюджетными фондами, на сумму предъявленных претензий Общество формирует условное

обязательство и раскрывает его в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

16.2.4. Учет оценочных обязательств ведется на счете 96 по видам обязательств

17. Доходы и расходы будущих периодов.

17.1. Доходы будущих периодов.

Доходы, полученные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов. Такие доходы признаются в составе доходов в отчете о финансовых результатах Общества при наступлении отчетного периода, к которому они относятся. Аналитический учет доходов будущих периодов ведется в Обществе по следующим статьям:

- целевое финансирование;
- безвозмездные поступления;
- прочие доходы, полученные в счет будущих периодов.

Учет доходов будущих периодов ведется с применением отдельных субсчетов счета 98 «Доходы будущих периодов» по видам доходов

17.2. Расходы будущих периодов.

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

Расходы будущих периодов подлежат списанию следующим образом:

- платежи за предоставление право использования результатов интеллектуальной деятельности - в течение срока установленного лицензионным договором (в отдельных случаях пропорционально количеству продукции, которая может быть выпущена (изготовлена));
- дополнительные расходы по кредитам и займам - равномерно включаются в состав прочих расходов в течение срока действия кредитного договора (договора займа);
- расходы, осуществленные в связи с предстоящими работами по договору строительного подряда - списываются в состав расходов отчетного периода по мере признания выручки для определения финансового результата в порядке, установленном ПБУ 2/2008.

17.2.2. Расходы будущих периодов в зависимости от срока их погашения подразделяются:

- краткосрочные;
- долгосрочные.

Краткосрочными признаются расходы будущих периодов, срок списания которых в состав расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов признаются долгосрочными.

Расходы будущих периодов списание затрат, по которым осуществляется не пропорционально установленного срока, а используется другой расчетный показатель (количество продукции и т.п.) признаются долгосрочными.

Долгосрочные расходы будущих периодов отражаются в Бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов, краткосрочные расходы будущих периодов – в составе запасов.

17.2.3. Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Обществом самостоятельно в момент отражения в бухгалтерском учете данных расходов на основании лицензионных договоров, кредитных

договоров (договоров займа) и других документов, оформленных в установленном порядке.

В случае, если на основании документов не представляется возможным определить срок списания расходов будущих периодов, то руководитель подразделения Общества (для функционирования которого были осуществлены данные расходы будущих периодов) самостоятельно устанавливает срок списания (но не более 5 лет) и документально оформляет такое решение (см. п.8 раздела 5 «Расходы» приложения №18 к ПГД от 28.12.15 №127 «График документооборота первичных учетных документов»).

17.2.4. Общество регулярно в ходе ежегодной инвентаризации проверяет объекты РБП на наличие связи с будущей экономической выгодой. По результатам проверки принимается решение о списании объектов РБП с учета, уточнении способа списания, уточнение периода списания.

17.2.5. Несписанная часть РБП, когда по ним становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов в будущем, признается единовременно в составе прочих расходов отчетного периода.

17.2.6. Учет расходов будущих периодов ведется с применением отдельных субсчетов счета 97 «Расходы будущих периодов» по видам расходов.

18. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).

18.1. К научно-исследовательским работам относятся работы, связанные с осуществлением научной, научно-технической деятельности и экспериментальных разработок.

Научно-исследовательская работа (НИР) – комплекс теоретических и (или) экспериментальных исследований, проводимых с целью получения обоснованных исходных данных, изыскания принципов и путей создания (модернизации) продукции.

Опытно-конструкторская работа (ОКР) – технические, инженерные и лабораторные разработки, доводящие результаты предваряющих их научно-исследовательских работ до практической возможности их внедрения в производство.

Технологическая работа (ТР) – работа, направленная на создание и внедрение новых технологических процессов, новых видов сырья и материалов. Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете Общества на основании решения комиссии по рассмотрению результатов НИОКР (далее - Комиссия), оформленного соответствующим актом.

В процессе создания актива Общество выделяет две стадии: стадию исследований и стадию разработки.

Затраты, понесенные на стадии исследований, признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности (прочих расходов) в момент их возникновения.

Затраты, понесенные на стадии разработки (при создании актива не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют стоимость создаваемого актива.

Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то затраты учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии исследований (списываются на расходы текущего периода).

Указанный порядок распространяется на выполнение всех НИОКР (за исключением выполняемых в рамках осуществления обычного вида деятельности), в том числе ведущих к возникновению НМА.

Состав и порядок работы комиссии по рассмотрению результатов НИОКР утверждаются руководителем Общества (руководителем обособленного

подразделения) или уполномоченным лицом в соответствии с установленным в Общества порядком. Задачей созданной комиссии является:

- рассмотрение результатов НИОКР, как в целом, так и по этапам выполненных работ;
- признание их положительными или отрицательными;
- формирование выводов о возможности использования их в производстве;
- принятие решения об ожидаемом сроке использования полученных результатов НИОКР, в течение которого возможно получение экономических выгод;
- определение способа списания расходов на НИОКР в расходы текущего периода.

18.2. Если результаты НИОКР соответствуют критериям признания нематериальных активов, то они принимаются к бухгалтерскому учету в составе нематериальных активов и учитываются на соответствующем субсчете счета 04 «Нематериальные активы».

18.3. Единицей бухгалтерского учета расходов по НИОКР является инвентарный объект.

Инвентарным объектом считается совокупность расходов по выполненной работе, результаты которой планируются к самостоятельному использованию или самостоятельно используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд Общества.

Если в результате выполнения одной работы (договора) имеет место несколько результатов, которые могут использоваться независимо друг от друга, то каждый из результатов признается инвентарным объектом.

Если в результате выполнения нескольких работ возникают результаты, которые могут использоваться только в комплексе, то указанные результаты формируют один инвентарный объект.

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

В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

Отражение в учете списания расходов по НИОКР на расходы производится с использованием счета 04 «Нематериальные активы».

18.5. Срок использования результатов (списания расходов) по НИР и ОКР определяется Обществом самостоятельно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в целях извлечения дохода и составляет период от более года до пяти лет (или большего срока, если к этому имеются основания), но не более срока деятельности Общества.

Срок списания расходов на НИОКР определяется специально созданной комиссией по НИОКР отдельно в каждом конкретном случае.

18.6. Расходы на выполнение целевых НИОКР признаются в составе прочих прямых расходов по заказам на производство продукции (работ, услуг).

Расходы на выполнение НИОКР общего назначения признаются в составе:

- общепроизводственных расходов (отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы»), если результаты НИОКР используются в конкретном производственном подразделении,

- общехозяйственных расходов (отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), в остальных случаях.

18.7. В случае прекращения использования результатов НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) для управленческих нужд Общества, для передачи в пользование, а также когда становится очевидным неполучение

экономических выгод в будущем от применения результатов, остаточная стоимость объекта подлежит списанию на прочие расходы того отчетного периода, в котором принято решение специальной Комиссии по НИОКР о прекращении использования объекта.

18.8. Расходы на НИОКР переводятся в состав НМА на момент получения охранных документов.

19. Собственный капитал.

19.1. Уставный капитал.

Уставный капитал оценивается на момент регистрации Общества в сумме, определенной в учредительных документах, независимо от задолженности акционеров (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал.

Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет собственного имущества Общества или за счет дополнительных взносов участников (акционеров).

Увеличение уставного капитала за счет собственного имущества Общества осуществляется:

- путем увеличения номинальной стоимости акций (долей);
- путем выпуска дополнительных акций.

Увеличение уставного капитала за счет имущества Общества осуществляется за счет средств:

- добавочного капитала Общества;
- нераспределенной прибыли прошлых лет.
- Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в

учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

19.2. Собственные акции.

19.2.1. Собственные акции – акции Общества, приобретаемые (выкупаемые) им с целью их аннулирования (в целях уменьшения уставного капитала путем сокращения количества акций) или перепродажи.

19.2.2. Собственные акции отражаются в учете по сумме фактических затрат на приобретение (выкуп).

Фактическая стоимость собственных акций отражается в бухгалтерском учете двумя суммами: номинальной стоимости долей и суммой отклонения от номинала.

Финансовый результат от аннулирования или повторного размещения собственных акций определяется как разница между фактическими затратами на выкуп (аннуляцию) собственных акций и их номинальной стоимостью и отражается в составе прочих доходов (расходов) Общества.

В случае принятия решения об аннулировании собственных акций, разница между номинальной стоимостью этих акций и стоимостью их размещения отражается непосредственно за счет ранее сформированного эмиссионного дохода.

19.3. Резервный капитал.

19.3.1. Резервный капитал создается в порядке и в размерах, которые предусмотрены уставом (в соответствии с Федеральными законами от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», от 08.02.1998г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», от 14.11.2002г № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»), формируется путем ежегодных отчислений в размере 5% от доли чистой прибыли, остающейся в распоряжении Общества, до достижения размера предусмотренного уставом, если иное не установлено законодательством РФ.

19.3.2. Резервный капитал Общества используется (в случае отсутствия иных

источников финансирования) на цели, для которых он создавался в соответствии с уставом Общества:

- для покрытия убытков и непредвиденных потерь Общества;
- для погашения облигаций и выкупа акций Общества в случае отсутствия других средств.

19.4. Добавочный капитал.

19.4.1. Добавочный капитал - часть капитала Общества, не связанного с вкладами акционеров и приростом капитала за счет прибыли, накопленной за все время деятельности Общества.

19.4.2. Добавочный капитал формируется за счет:

- прироста стоимости внеоборотных активов, в результате переоценки активов;
- эмиссионного дохода, представляющего собой сумму разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученную в процессе формирования уставного капитала Общества за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость. Также в результате разницы между номинальной и продажной стоимостью акций в результате проведения дополнительных эмиссий акций;

Добавочный капитал Общества используется:

- на погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки;
- на увеличение уставного капитала (в случае отсутствия иных источников финансирования);
- и другие цели.

19.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

19.5.1. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) - конечный финансовый результат, полученный по итогам деятельности Общества по состоянию на отчетную дату; характеризует увеличение (уменьшение) капитала за отчетный год и за весь период деятельности Общества.

19.5.2. Нераспределенная прибыль на отчетную дату складывается из нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет и чистой прибыли (убытка) отчетного года.

Нераспределенная прибыль может использоваться для:

- выплаты доходов учредителям Общества;
- отражения корректировок существенных ошибок прошлых лет согласно ПБУ 22/2010;
- отражения последствий изменения учетной политики согласно ПБУ 1/2008.;
- покрытия (отражения) убытка текущего отчетного периода;
- увеличения уставного капитала вследствие решения акционеров;
- формирования резервного капитала и прочих фондов, предусмотренных уставом Общества.

19.5.3. Не используется нераспределенная прибыль на финансирование текущих расходов Общества непроизводственного характера или расходов, не учитываемых в целях налогообложения прибыли. Такие расходы учитываются в составе прочих расходов в соответствии с ПБУ 10/99.

20. Расчеты по налогу на прибыль.

20.1. Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

20.2. Текущим налогом на прибыль Общества признается налог на прибыль для

целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на сумму постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода. Величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

20.3. Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете обособленно на счете по учету прибылей и убытков.

Сумма условного расхода (дохода) по налогу на прибыль определяется как произведение бухгалтерской прибыли (убытка), сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

20.4. Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. На основании первичных документов формируются проводки в бухгалтерском учете. В конце отчетного периода с учетом требований НК РФ формируются проводки по счетам налогового учета. Разницы между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль классифицируются как:

постоянные различия,

временные различия.

20.5. Постоянные и временные различия накапливаются обособленно. Временные различия формируются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

20.6. После определения разниц между бухгалтерской прибылью (убытком) и налоговой базой по налогу на прибыль рассчитываются постоянные и отложенные активы (обязательства) как произведение соответствующей разницы на налоговую ставку.

20.7. Отложенные налоговые активы отражаются в учете по счету 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Отложенные налоговые обязательства отражаются по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68. Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются в учете по счету 99 в корреспонденции с субсчетом «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

20.8. В соответствии с п. 19 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утв. Приказом Минфина РФ №114н от 19.11.2002 в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в развернутой форме в составе внеоборотных активов (долгосрочных обязательств).

20.9. При получении в отчетном налоговом периоде убытка, который в соответствии с нормами налогового законодательства может быть перенесен на будущее, сумма налога, исчисленная с полученного убытка, отражается по дебету счета 09 «Отложенные налоговые активы» в корреспонденции с кредитом субсчета «Расчеты по налогу на прибыль» счета 68.

21. Прочие положения.

21.1. По учету расчетов.

21.1.1. Общество использует следующие группы дебиторской и кредиторской задолженностей:

кредиторская задолженность - включая:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками;

- расчеты с поставщиками и подрядчиками по вложениям во внеоборотные

активы;

- расчеты с персоналом;
- расчеты по социальному обеспечению и социальному страхованию;
- расчеты по налогам и сборам;
- расчеты по авансам, полученным от покупателей и заказчиков;
- расчеты по претензиям;
- расчеты с прочими кредиторами.

дебиторская задолженность – включая:

- расчеты с покупателями и заказчиками;
- расчеты с поставщиками внеоборотных активов по авансам выданным;
- расчеты с поставщиками (кроме внеоборотных активов) по авансам выданным;
- расчеты по налогам и сборам;
- расчеты с государственными внебюджетными фондами;
- расчеты с персоналом;
- расчеты по претензиям;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с учредителями;
- расчеты с прочими дебиторами.

21.1.2. Момент перехода права собственности на товар может быть зафиксирован в договоре отдельно, и тогда в соответствии с этим моментом в бухгалтерском учете отражается дебиторская (или кредиторская) задолженность.

При отсутствии в договоре указания на момент перехода права собственности он считается наступившим в момент отгрузки товара продавцом, поскольку право собственности у приобретателя вещи по договору возникает с момента ее передачи, если иное не предусмотрено законом или договором (ст. 223 ГК РФ).

21.1.3. Все группы дебиторской и кредиторской задолженностей классифицируются на краткосрочные, если расчеты должны быть урегулированы в течение 12 месяцев после отчетной даты; в противном случае, они классифицируются как долгосрочные.

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность осуществляется на конец месяца (отчетную дату), когда до урегулирования расчетов остается менее 1 года (365 дней).

Если у Общества нет возможности классифицировать задолженность как долгосрочную или краткосрочную, задолженность признается краткосрочной.

21.2. По учету на забалансовых счетах.

Забалансовый учет – отражение информации по объектам, стоимость которых не входит в валюту баланса, а именно, информации о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении Общества, условных прав и обязательств, а также информации для контроля за отдельными хозяйственными операциями. На забалансовых счетах ведется, в частности, учет следующих видов имущества, временно находящегося в пользовании или распоряжении Общества (переданного в пользование или распоряжение), условных прав и обязательств:

- арендованные основные средства (в том числе по договору лизинга);
- товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, в том числе спецодежда и спецоснастка на хранении;
- материалы, принятые в переработку (переданные в эксплуатацию), в том числе спецодежда и спецоснастка, переданная в эксплуатацию;
- бланки строгой отчетности;
- спищенная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов;

обеспечения обязательств и платежей полученные;
обеспечения обязательств и платежей выданные;
износ основных средств;
нематериальные активы, полученные в пользование;
активы стоимостью менее 40000 руб.

а) Арендованные основные средства.

Объекты основных средств, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» с одновременным открытием инвентарной карточки.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются в оценке указанной в договорах аренды или иной согласованной сторонами стоимости.

Если стоимость объекта основных средств в договоре не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, то основное средство отражается за балансом по стоимости покупки объекта аренды арендодателем, а если эта стоимость не известна арендатору – то по текущей рыночной стоимости.

Арендуемые Обществом земельные участки отражаются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по кадастровой стоимости. Общество ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проверяет арендуемые земельные участки на предмет изменения их кадастровой стоимости, по результатам проверки вносятся изменения по корректировке кадастровой стоимости.

б) Товарно-материальные ценности, принятые на переработку и ответственное хранение.

Имущество, принятое по договору хранения, в соответствии с которым Общество выступает как хранитель, отражается на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах (в счетах, платежных требованиях) в стоимости, определяемой исходя из условий договора хранения.

Спецоснастка и спецодежда, не принадлежащая организации, в отношении которой у Общества есть обязательства по хранению после окончания ее эксплуатации, а также обязательства по гарантийному ремонту и обслуживанию и прочие обязательства, учитывается на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»

Материалы, принятые в переработку, отражаются на забалансовом счете 003 «Материалы принятые в переработку» в оценке, указанной в договоре. Если стоимость материалов в договоре не предусмотрена и не может быть определена исходя из условий договора, то материалы принимаются к учету по стоимости, определяемой исходя из информации, полученной от организации – давальца. Если давальец не предоставляет информацию о стоимости материалов, то они принимаются к учету по рыночной стоимости.

в) Бланки строгой отчетности.

Отражение информации о наличии и движении находящихся на хранении и выдаваемых под отчет бланков строгой отчетности производится с использованием счета 006 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке.

В качестве условной оценки принимаются затраты на изготовление бланков или стоимость их приобретения.

г) Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается Обществом на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность»

неплатежеспособных дебиторов» в течение 5-ти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью её взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Задолженность неплатежеспособных дебиторов отражается в забалансовом учете на дату списания в убыток дебиторской задолженности вследствие неплатежеспособности должников.

д) Обеспечения обязательств и платежей полученные.

Информация об обеспечениях, полученных Обществом, учитывается на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»

е) Обеспечения обязательств и платежей выданные.

Информация об обеспечениях, выданных Обществом, учитывается на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» (Инструкция по применению Плана счетов).

Согласно правилам бухгалтерского учета на счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» могут учитываться следующие виды обеспечений:

предоставленные залоги;

предоставленные поручительства;

принятые на себя ручательства за исполнение сделки покупателями (делькредере);

удерживаемое кредитором имущество, принадлежащее Обществом, и тому подобное.

Выданные кредиторам Общества поручительства третьих лиц по обязательствам Общества не рассматриваются в качестве выданных обеспечений обязательств и платежей.

Обеспечения обязательств и платежей выданные Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи в соответствии с условиями договора.

ж) Нематериальные активы, полученные в пользование.

Нематериальные активы, полученные в пользование – это объекты интеллектуальной собственности (программный продукт, информационная база, авторское произведение и т.п.), на которые Общество приобрело право неисключительного пользования по лицензионному или иному аналогичному договору.

Нематериальные активы, полученные в пользование Обществом (лицензиатом), учитываются в бухгалтерском учете на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, принятой в договоре.

з) Активы стоимостью менее 40000 рублей.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности таких объектов при передаче в производство (эксплуатацию) организует контроль за их движением на забалансовом счете 030 «Активы стоимостью менее 40000 руб.» до выбытия из эксплуатации.

Аналитический учет активов организуется в разрезе объектов и материально-ответственных лиц.

Общество ежегодно вместе с инвентаризацией МПЗ стоимость которых отражена на счетах бухгалтерского учета проводит инвентаризацию и активов стоимостью до 40000руб.

21.3. На каждую отчетную дату проводится оценка обязательств, еще не

отраженных в учете по разным причинам (отсутствие счета, акта и других подтверждающих документов, запаздывание документооборота на Предприятии), однако относящихся к отчетному периоду.

Отклонения между фактической суммой расходов и их оценочной стоимостью списываются на счета соответствующих затрат (№23, 25, 26, 44) в последующем отчетном периоде.

Изменения в учетной политике отчетного года

Изменений в учетную политику отчетного года не вносилось.

Изменения в учетной политике на 2021 год.

Раздел II «Организация ведения бухгалтерского учета в Обществе» дополнен

Для обществ, обслуживаемых в ООО «ОСК- Сервис» - бухгалтерский учет ведется на основании заключенного договора возмездного оказания услуг.

В **Раздел III «Способы ведения бухгалтерского учета»** внесены следующие основные изменения:

- к основным средствам, являющимся предметом лизинга, применяется коэффициент ускоренной амортизации, согласованный сторонами договора лизинга;

- в составе нематериальных активов (далее НМА) учитываются объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции, при выполнении работ (оказании услуг) или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев;

- капитальное строительство это расходы по техническому перевооружению, реконструкции, расширению, поддержанию действующих и созданию новых производственных мощностей и основных фондов, включая строительно-монтажные работы, проектно-изыскательские работы, в том числе предпроектные и проектные работы. Расходы на капитальное строительство капитализируются;

- Материалы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

а) уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов 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), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 107н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г., регистрационный N 12523).

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих запасов.

В случае если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

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

б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Запасы организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

В качестве чистой стоимости продажи запасов может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы (рыночная стоимость) по состоянию на отчетную дату.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

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

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Обществом должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов.

Стоимость специальной одежды списывается в затраты на дату передачи в эксплуатацию.

Специальная оснастка со сроком эксплуатации более 12 месяцев списывается линейным способом, исходя из срока полезного использования.

- В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются:

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

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

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

г) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг и срок не превышает 12 месяцев;

д) расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);

е) расходы на рекламу и продвижение продукции;

Проверка незавершенного производства на обесценение производится один раз в год - перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. На обесценение необходимо проверять все позиции, отраженные в составе незавершенного производства.

Обществом должно быть обеспечено подтверждение расчета чистой (текущей рыночной) стоимости незавершенного производства.

Размер отчислений в резерв под снижение стоимости незавершенного производства определяется как разница между фактической себестоимостью и чистой(текущей рыночной) стоимостью соответствующего объекта незавершенного производства.

Отчисления в резерв под снижение стоимости незавершенного производства являются для общества прочими расходами и отражаются на отдельном счете.

Балансовая стоимость незавершенного производства считается его фактическая себестоимость за вычетом резерва на обесценение. Балансовая стоимость списываемого незавершенного производства признается расходом периода, в котором признана выручка от его продажи или произошло выбытие (списание).

В случае, если чистая стоимость незавершенного производства, по которому признано обесценение, повышается, балансовая стоимость такого незавершенного производства увеличивается до его чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва.

Сумма восстановленного резерва относится на уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов от продажи, в том периоде, в котором произошло восстановление.

- Готовая продукция оценивается на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость;

б) чистая стоимость продажи.

В случае обесценения готовой продукции организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости готовой продукции над её чистой

стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью готовой продукции считается её фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Расходы в виде потерь от брака не включаются в себестоимость, а относятся на прочие расходы непроизводственного характера.

III. Раскрытие существенных показателей

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерской отчетности. При ведении учета и составления отчетности Общества применяется принцип непрерывности деятельности. Предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Руководство Общества считает, что принимает все меры для поддержания его устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса.

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Таблице № 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации приведена в Таблице № 2.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об ином использовании основных средств приведена в Таблице № 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Первоначальная стоимость основных средств, переданных в аренду дочерним обществам, составила 237 тыс. руб. на 31.12.2020 г. и 12 575 тыс. руб. на 31.12.2019г.

В 2020 году было передано в аренду 62 штук оборудования и сдано 9 164 квадратных метров площадей в зданиях, в 2019 году количество сданного в аренду оборудования было 75 штук, площадей – 16 786 квадратных метров.

Амортизация не начисляется по земельным участкам и объектам природопользования, а также по библиотечным фондам и полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Переоценка основных средств Обществом не проводилась.

Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации отсутствуют.

Стоимость основных средств, переведенных на консервацию, на 31.12.19 года составляет 9 719 тыс. рублей, на конец отчетного года - 9 682 тыс. рублей. Основные средства, переданные в залог, у Общества отсутствуют.

В 2019 году Общество приобрело основное средство по договору лизинга на сумму 5 820 тыс. рублей. В 2020 году оно было полностью выкуплено.

В аренде у Общества по состоянию на 31.12.2020 г. находятся земельные участки на сумму 1 340 254 тыс. руб., площадью 154,308 га, отраженные в стоимостном выражении в составе **строки 5283** «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличных пояснений. По состоянию на 31.12.2019г. – на сумму 1 424 720 тыс. руб., площадью 165, 3594 га. Стоимость арендованных земельных участков изменилась в связи с уменьшением кадастровой стоимости участка 52:18:0010009:1626, 52:18:0010009:29, 52:18:0010009:1633, 52:18:0010009:1631, 52:18:0010013:287,

52:18:0010013:12, 52:18:0010013:26. Кроме этого, в 2020 году расторгнут договор №102 от 01.10.2008 года с ООО «РЕКА ЮГ».

Сроки полезного использования объектов основных средств, по принятым амортизационным группам.

№ группы	Наименование группы	Срок полезного использования
1	Передаточные устройства	от 1 года до 2 лет
	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
	Инвентарь производственный и хозяйственный	
	ОС, не включенные в другие группы	
2	Машины и оборудование	свыше 2 лет до 3 лет
	Передаточные устройства	
	Инвентарь производственный и хозяйственный	
	ОС, не включенные в другие группы	
3	Передаточные устройства	свыше 3 лет до 5 лет
	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
	Инвентарь производственный и хозяйственный	
	ОС, не включенные в другие группы	
4	Передаточные устройства	свыше 5 лет до 7 лет
	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
	Инвентарь производственный и хозяйственный	
	ОС, не включенные в другие группы	
5	Здания	свыше 7 лет до 10 лет
	Сооружения	
	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
	Инвентарь производственный и хозяйственный	
	ОС, не включенные в другие группы	
6	Сооружения и передаточные устройства	свыше 10 лет до 15 лет
	Машины и оборудование	
	Инвентарь производственный и хозяйственный	
	ОС, не включенные в другие группы	
7	Здания	свыше 15 лет до 20 лет
	Сооружения и передаточные устройства	
	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
	Инвентарь производственный и хозяйственный	
8	Здания	свыше 20 лет до 25 лет

	Сооружения и передаточные устройства	
	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
	Инвентарь производственный и хозяйственный	
	ОС, не включенные в другие группы	
9	Здания	свыше 25 лет до 30 лет
	Сооружения	
	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
10	Здания	свыше 30 лет
	Сооружения и передаточные устройства	
	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
	Земельные участки	

3.2. Незавершенные капитальные вложения в основные средства

Информация о наличии и движении незавершенных капитальных вложений приведена в Таблице № 2.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев, а именно неисключительные права пользования программными продуктами и авансовые суммы, выданные под приобретение основных средств и пуско-наладочные работы. Основными дебиторами по приобретению основных средств являются ООО «Нева Технолоджи», ООО «НПО ГИДРОПРИВОД МВА», ООО «ЭНЕРГО РЕГИОН», ООО «ЕМГ». Сумма выданных авансов по этим контрагентам составляет 33 103 тыс. руб. из общей суммы в 39 720 тыс. рублей.

3.3. Запасы

Материально- производственные запасы

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

- Сырье и материалы;
- Покупные полуфабрикаты и комплектующие;
- Топливо;
- Запасные части;
- Специальная оснастка;
- Специальная одежда;
- Материалы, переданные в переработку.

Информация о структуре и движении материально-производственных запасов приведена в Таблице № 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

Учитывая, что на балансе по статье материально - производственные ценности числятся неликвидные и не востребованные материалы, Общество образует резерв. На 31.12.2019 г. резерв образован в сумме 14 189 тыс. рублей.

Движение резерва под снижение стоимости материальных ценностей в тыс. рублях приведено в таблице:

Остаток на 31.12.19 г.	Выбыло резерва	Образовано резерва	Остаток на 31.12.20 г.
14 189	5294	5157	14 052

Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)

Наименование показателя	На 31.12.2020, тыс. руб.	На 31.12.2019, тыс. руб.
Основное производство	695 073	859 387
Полуфабрикаты собственного производства	0	0
Вспомогательные производства	102	9 349
Расходы на продажу		
Итого по строке 1212 Бухгалтерского баланса	695 175	868 736

На 31.12.2020 года по 9 заказам незавершенного производства создан резерв на сумму 11 007 тыс. рублей. Резерв создан по одному заказу специального судостроения и семи заказам машиностроения. Движение резерва под снижение стоимости незавершенного производства в тыс. рублях приведено в таблице:

Остаток на 31.12.19 г.	Выбыло резерва	Образовано резерва	Остаток на 31.12.20 г.
13 351	3750	1 406	11 007

Готовая продукция.

На 31.12.2020 года по заказу АО «Адмиралтейские верфи» оставлен резерв на сумму 298 тыс. рублей, т.к. на складе готовой продукции участка фасонного литья находятся барабаны с зубчатым венцом в количестве 6 штук, более двух лет. Заказчик отказывается от изготовленной продукции, не расторгая договора. При этом 2 барабана были списаны на прочие расходы ввиду их кражи.

Продукция изготовлена по договору 322/1524 от 31.10.2014 г.

Движение резерва под снижение стоимости готовой продукции в тыс. рублях приведено в таблице:

Остаток на 31.12.19 г.	Выбыло резерва	Образовано резерва	Остаток на 31.12.20 г.
397	99	0	298

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

По строке 1220 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС, которые контрагенты предъявили Обществу к оплате при приобретении им товаров (работ, услуг), при этом Общество на конец отчетного периода по причине не выполнения условий статьи 172 НК РФ не приняло их к вычету.

По данной строке показываются суммы, по которым Общество предполагает произвести вычет сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Сумма НДС по таким вычетам на 31.12.2020 года составила 5 612 тыс. руб., на 31.12.2019 года 12 045 тыс. руб., соответственно.

Сумма НДС по приобретенным ценностям, относящаяся к деятельности, облагаемой по ставке 0 %, не предъявленная Обществом к вычету в бюджет, на 31.12.2020 года составила 400 798 тыс. руб., на 31.12.2019 года –736 431 тыс. рублей.

3.4. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в Таблице № 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Долгосрочные финансовые вложения содержат инвестиции в другие организации, краткосрочные – банковские депозиты.

Долгосрочные финансовые вложения **строка 1170** бухгалтерского баланса содержат следующие объекты вложений: финансовые вложения в дочерние общества - 3 325 666 тыс. руб., финансовые вложения в зависимые общества – 60200 тыс. руб., инвестиции в другие организации – 267 тыс. руб.

Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Долгосрочные финансовые вложения	3 386 133
В т.ч. инвестиции в другие организации	3 386 133

Финансовые вложения приведены в бухгалтерском балансе за минусом начисленного резерва под обесценение объектов долгосрочных финансовых вложений, в отношении которых были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости. Сумма резерва составила 33 104 тыс. руб. на 31.12.2020 г.

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Резерв под обесценение инвестиций, в т.ч.	33 104
ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	9 104
АО «Центральное конструкторское бюро «Лазурит»	24 000

Изменений в составе долгосрочных финансовых вложений за отчетный период не произошло. Сумма резерва изменилась за счет изменения резерва по доле ООО «Волго-Каспийское ПКБ» в связи с увеличением стоимости их чистых активов и формированием резерва по АО «Центральное конструкторское бюро «Лазурит» согласно оценке, проведенной по стоимости акций этого предприятия.

3.5. Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Таблице № 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о просроченной дебиторской задолженности приведена в Таблице № 5.2. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Она разделена на просроченную задолженность покупателей и заказчиков и прочую задолженность.

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (**строка 1231, 1235** бухгалтерского баланса), показана за минусом резерва

по сомнительным долгам. Сумма резерва сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2020 г. равна 11 452 тыс. руб.

Информация о величине резерва по сомнительной краткосрочной дебиторской задолженности:

Наименование контрагента	Сумма резерва
АО «ЦКБ по СПК им. Р.Е.Алексеева»	416
ИП Филиппов В.Б.	1
ООО «ТМК ПРО»	10
ООО «ИНТЕХ»	3
АО «РАВЕНСТВО»	8 189
ООО НПП «СТИС»	784
ООО «ЭТП ГПБ»	7
ООО «Автоматизированная Система Торгов Государственного Оборонного Заказа»	2
ООО «Автогаз»	95
Ассоциация «Редакция газеты «Красный Сормович»	8
ИП Лазгиан Р.К.	196
Соколов О.А	220
ИП Кудрина Е.А.	17
Сбербанк России	1
АО «Первоуральский новотрубный завод»	3
АО «Роза ветров НН»	17
Физические лица	92
ИП Куванов Е.А.	476
Ашарина Н.П.	85
ИП Либенко А.Ю.	16
ООО «Гидроизоляция Антикоррозионная обработка Строительных Конструкций»	14
ООО «РИГРЕЙД»	16
ООО «АЛЬФАПРО»	17
ООО «РАЙТ СОЛЮШН»	4
ООО «ПРОФЛАЙТ»	5
ООО «ТО24»	97
АО «ЕДИНАЯ ЭЛЕКТРОННАЯ ТОРГОВАЯ ПЛОЩАДКА»	18
ООО «БАЙКАЛ СЕРВИС НИЖНИЙ НОВГОРОД»	1
ООО «РСМ»	24
ООО «ПРОММЕТСЕРВИС»	17
ООО «МАСТЕРФАЙБР ПОВОЛЖЬЕ»	596
ООО «КОМБИ ПЛЮС»	5

Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2019 года составляла -

12 852 тыс. рублей. Резерв уменьшился за счет списания дебиторской задолженности по истечении сроков исковой давности.

3.6. Денежные средства

Информация о наличии денежных средств (в тыс. руб.):

- Денежные средства в кассе - 26;

- Денежные средства на рублевых счетах – 1 620;
- Денежные средства в долларах США – 27
- Денежные средства в евро –806;
- Депозитные счета – 180 000;
- Денежные эквиваленты - 1 150 000;
- Прочие денежные средства – 2.

Общество производит пересчет стоимости денежных средств на банковских счетах, выраженных в иностранной валюте по мере изменения курса на отчетные даты.

Денежные средства, ограниченные в использовании отражены остатками на расчетных рублевых счетах в сумме 669 869 тыс. рублей.

На 31.12.2020 г. ПАО «Завод «Красное Сормово» в рамках федерального закона №275-ФЗ от 29.12.2012 года имеет следующие ограниченные в использовании денежные средства на отдельных счетах:

Номер отдельного счета	Остаток на отд. счете
40506810830240000014	197 795,70
40506810830240000056	51 726,00
40706810300240231964	145 368,73
40706810377000000345	13 969 045,21
40706810403000014618	879 467,51
40706810003000018409	7 815 642,01
40706810742000013044	2 645 380,86
40706810342000013004	8 617 998,98
40706810303000013256	5 073 045,65
40706810542000013383	12 970 177,86
40706810803000006491	1 737 393,64
40706810203000001300	643 750,56
40706810303000001336	4 694 923,91
40706810942000013271	390 969,57
40706810142000014384	930 188,53
40706810003000014209	2 810 386,80
40706810403000016917	0,00
40706810703000016918	1 652 083,28
40706810003000016919	0,00
40706810403000016920	0,00
40706810703000016921	20 544 877,15
40706810703000021327	999 392,60
40706810303000022739	218 589,12
40706810903000016873	8 500 357,52
40706810203000006525	68 355 031,77
40706810503000006526	3 701 500,86
40706810303000022836	91 514,94
40706810803000016915	1 971 410,90
40706810103000016916	637 733,77
40706810203000024594	836 999,61
40706810903000024742	1 796 596,06
40706810303000001255	381 632,93
40706810403000001249	757 341,67
40706810203000024743	382 211,13
40706810503000024744	2 183 341,37

40706810703000001279	10 519 696,81
40706810803000024745	78 189 808,29
40706810503000001327	1 306 027,16
40706810103000024746	13 286 589,99
40706810803000001331	34 128 928,49
40706810403000001333	31 751 616,55
40706810403000024747	498 662,15
40706810403000025665	1 763 153,46
40706810703000011065	5 886 508,36
40706810303000008601	2 074 967,35
40706810903000025893	139 870,81
40706810303000006085	81 503 829,44
40706810603000006086	128 178 721,89
40706810803000013361	340 754,40
40706810803000026222	5 461 037,00
40706810703000007561	34 288 332,85
40706810003000007562	27 219 495,18
40706810403000027061	486 463,70
40706810903000029307	509 406,60
40706810903000030147	5 827 416,88
40706810503000031591	1 225 373,18
40706810600241220055	0,00
40706810300000000007	3 619 911,40
40706810600241000055	2 237 453,88
40706810100241160055	1 039 156,09
40706810200241060055	920 254,43
40706810300241180055	0,00
40706810200241170055	4 605 979,78
40706810500241210055	16 276 004,10
Всего:	669 869 296,42

Обществом производилось размещение остатков денежных средств на депозитных счетах в Банк ВТБ (Публичное акционерное общество), «Газпромбанк» (Акционерное общество), «Промсвязьбанк» (ПАО), Россельхозбанк (АО), Сбербанк (ПАО), АКБ «НОВИКОМ» (АО). Полученный доход составил 68 486 тыс. руб., из них все по депозитам, отраженным как денежные эквиваленты.

Расшифровка строки 1256 «Денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса

Контрагент	валюта	Сальдо на 31.12.19, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.20, тыс. руб.	Начислено процентов, тыс. руб.
Сбербанк (ПАО)	РФ рубль	850 000	0	2 103
«Газпромбанк» (АО)	рубль	0	0	1 775
Банк ВТБ (ПАО)	рубль	1 100 000	0	22 434

«Промсвязьбанк» (ПАО)	рубль	170 000	0	31 455
«Россельхозбанк» (АО)	рубль	0	200 000	2 428
АКБ «Новикомбанк»	рубль	0	950 000	8 291
Итого		2 120 000	1 150 000	68 486

Дополнительная информация о возможности Организации на отчетную дату привлечь дополнительные денежные средства

В пользу Общества нет открытых аккредитивов. У Общества отсутствуют аккредитивы, открытые в пользу поставщиков импортных материалов и оборудования на 31.12.2020 г. Денежных средств в аккредитивах по исполненным обязательствам, не зачисленным на расчетные счета Общества, на 31.12.2020 года нет.

Денежные средства, которые могут быть привлечены на условиях овердрафта, не использованных кредитных линий, недополученных займов по заключенным договорам, на 31.12.2020 года у Общества отсутствуют.

3.7. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в Таблице № 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

По состоянию на 31.12.2020 г. по статье «Кредиторская задолженность» (**строка 1521** бухгалтерского баланса), отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая включает задолженность за товарно-материальные ценности в валюте в размере 19 604 тыс. рублей из общей суммы задолженности в 256 104 тыс. рублей.

Статья «Авансы полученные» (**строка 1526**) бухгалтерского баланса отражена в сумме 4 771 935 тыс. руб. Часть кредиторской задолженности отражена в разделе «Долгосрочные обязательства» **по строке 1440** «Кредиторская задолженность», в том числе «авансы полученные» **строка 1441**. По этим авансам у Общества возникают обязательства по производству и выполнению работ после 31.12.2022 года. Сумма авансов по данным обязательствам составляет 1 657 203 тыс. рублей.

Основными кредиторами являются:

- АО «Производственное объединение «Севмаш»;
- АО «Судостроительный завод «Волга»;
- АО «Адмиралтейские верфи»;
- ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»;
- АО «Центр Судоремонта «Звездочка»;
- ООО «ЭТА - ТРЕЙД»;
- ООО «АЛЬФА – ТРЕЙД»;
- ООО «КАРАПАКС»;
- ООО «ФРОСТЕР»;

Авансовые платежи указаны без налога на добавленную стоимость, который составляет 212 532 тыс. руб. на 31.12.2020 г.

3.8. Информация о кредитах банков

Общество не привлекало кредиты в 2020 году.

3.9. Информация о полученных займах

Общество не получало займов в 2020 году при отсутствии необходимости в них.

3.10. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки. В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерской отчетности:

- за 2019 год следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма за 2019 год, тыс. руб. (+ прибыль, - убыток)
Условный расход по налогу на прибыль	184 028
Постоянное налоговое обязательство/актив	27 295
Отложенный налог на прибыль	75 451

за 2020 год следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма за 2020 год, тыс. руб. (+ прибыль, - убыток)
Условный расход по налогу на прибыль	257 684
Постоянное налоговое обязательство/актив	10 991
Отложенный налог на прибыль	-52 218

Сумма, начисления/уменьшения (погашения) вычитаемых временных разниц, повлекших за собой начисление/уменьшение (погашение) соответствующих отложенных налоговых активов, а также сумма начисления/уменьшения (погашения) налогооблагаемых временных разниц, повлекшая за собой начисление/уменьшение

(погашение) соответствующих отложенных налоговых обязательств представлены в таблицах:

по состоянию на 31.12.2019

Наименование счета	тыс. руб.
09	92 719
ОНА по резерву по сомнительным долгам	1 641
ОНА по ожидаемому убытку по длинноцикловым контрактам	67 682
ОНА по резерву на гарантийный ремонт	1 145
ОНА по Московскому представительству	127
ОНА по амортизации по внереализационным расходам	388
ОНА по амортизации по специмуществу	129
ОНА с убытка от реализации	54
ОНА по резерву на обесценение финансовых вложений	7 622
ОНА по резерву под снижение стоимости незавершенного производства	2 670
ОНА по резерву по судебным искам	8 343
ОНА по резерву под снижение стоимости материалов	2 838
ОНА под снижение стоимости готовой продукции	80
77	36 376
ОНО по амортизации по основным средствам прямой	22 129
ОНО по амортизации по основным средствам косвенной	5
ОНО по ОХР	13 295
ОНО по ОС стоимостью 100 000 руб.	947

по состоянию на 31.12.2020

Наименование счета	тыс. руб.
09	36 896
ОНА по резерву на обесценение финансовых вложений	6 621
ОНА по резерву под снижение стоимости незавершенного производства	2 201
ОНА по резерву по судебным искам	7 054
ОНА по расходам на ликвидацию основных средств	9
ОНА по резерву по сомнительным долгам	1 925
ОНА по основным средствам, полученным за счет ФСС	1 482
ОНА по резерву на гарантийный ремонт	14 293
ОНА по резерву под снижение стоимости материалов	2 810
ОНА по амортизации по внереализационным расходам	389
ОНА под снижение стоимости готовой продукции	59
ОНА с убытка от реализации основных средств	53
77	32 771
ОНО по амортизации по основным средствам прямой	19 573

ОНО по амортизации по основным средствам косвенной	204
ОНО по общехозяйственным расходам отчетного периода	11 059
ОНО по основным средствам стоимостью 100 000 руб.	1 935

3.11. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг по которым не применяется ПБУ 2/2008

Вид деятельности	Выручка 2019 год, тыс. руб.	Выручка 2020 год, тыс. руб.
Военное машиностроение	1 683 657	810 781
Прочая продукция	197 429	280 417
Итого	1 881 086	1 091 198

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг по которым применяется ПБУ 2/2008. Учет договоров строительного подряда « по мере готовности»

Договор	Контрагент	Сумма выручки признанной в соответствии с положениями ПБУ 2/2008, тыс. руб. в 2018 году	Признанные расходы, тыс. руб. в 2019 году	Авансы полученные тыс. руб. на 31.12. 2019г.	Сумма выручки признанной в соответствии с положениями ПБУ 2/2008, тыс. руб. в 2020 году	Признанные расходы, тыс. руб. в 2020 году	Авансы полученные, тыс. руб. на 31.12. 2020 г.
2016/КП-19/12 от 29.12.2016	ЗАО «МАШПР ОМЛИЗИ НГ»	1454597	1805566	3090000	588 514	619 339	
322/2207 от 21.11.18	ПАО «Государственная транспортная	367457	322354	549098			

	лизинговая компания»						
322/2208 от 21.11.18	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	598280	556825	546498			
322/2209 от 21.11.18	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	832511	753877	545480			
322/2210 от 21.11.18	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	906316	811314	817262			
0000000010 318РОН000 2/ФМГ от 14.03.2019	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	5 723349	4944271	7925993	4 713 836	4 262 388	1 467 474
1 от 20.12.2019	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	10	9	92775	995 456	840 951	902 691

2 от 20.12.2019	ПАО «Государ ственная транспорт ная лизинго- вая компан ия»	10	9	92775	1 002 059	841 487	909 293
3 от 20.12.2019	ПАО «Государ ственная транспорт ная лизинго- вая компан ия»	1	1	92775	951 578	812 266	707 958
4 от 20.12.2019	ПАО «Государ ственная транспорт ная лизинго- вая компан ия»				851 993	715 055	600 633
5 от 20.12.2019	ПАО «Государ ственная транспорт ная лизинго- вая компан ия»				665 190	560 776	611 063
6 от 20.12.2019	ПАО «Государ ственная транспорт ная лизинго- вая компан ия»				557 404	469 745	611 245
7 от 20.12.2019	ПАО «Государ ственная транспорт ная лизинго- вая				218 569	184 072	407 901

	компания»						
8 от 20.12.2019	ПАО «Государ ственная транспорт ная лизинго вая компан ия»				15 274	12 864	406 663
9 от 20.12.2019	ПАО «Государ ственная транспорт ная лизинго вая компан ия»				6 027	5 082	406 513
366-251-19 от 30.10.2019	ООО «ФРОС ТЕР»				33 518	31 213	516 693
366-252-19 от 30.10.2019	ООО «КАРА ПАКС»				5 937	5 524	248 087
366-253-19 от 11.12.2019	ООО «ЭТА ТРЕЙД»				4 534	4 218	248 087
366-254-19 от 11.12.2019	ООО «ЭТА ТРЕЙД»				4 148	3 859	248 087
366-255-19 от 11.12.2019	ООО «АЛЬФА ТРЕЙД»				3 938	3 663	248 087
Итого		9882532	9194226	13752656	10 617 975	9 372 502	8 540 475
Отражено по строкам 2115, 2125 Отчета о финансовых результатах		4331462	4101572		3 318 111	2 664 950	

Выручка по договорам строительного подряда признается способом «по мере готовности». Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору определяются исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же

отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору. Себестоимость, исчисленная методом «по мере готовности» по строке 2125 Отчета о финансовых результатах указывается без управленческих расходов. Сумма управленческих расходов по данной строке составляет 143 387 тыс. рублей.

Выручка, признанная по судам сданным Заказчикам, по которым произошел переход права собственности в 2020 году –7 299 864 тыс. руб. (11 судов), в 2019 году - 5 551 070 тыс. руб. (7 судов). Сумма выручки по судам, сданным в 2020 году увеличилась на 1 748 794 тыс. рублей по сравнению с предыдущим годом.

3.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

В бухгалтерском учете себестоимость продукции, работ и услуг формируется в соответствии принятой в Обществе учетной политикой. Сумма общехозяйственных расходов включается в производственную себестоимость путем распределения пропорционально заработной платы производственных рабочих. В Отчете о финансовых результатах сумма общехозяйственных расходов отражается отдельной **строкой 2220 «Управленческие расходы»**.

Себестоимость, исчисленная методом «по мере готовности» по строке 2125 Отчета о финансовых результатах указывается без управленческих расходов. Сумма управленческих расходов по данной строке составляет 143 387 тыс. рублей.

Информация о затратах на производство приведена в Таблице № 6. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Показатель строки 5601 "в т.ч. расходы по обычным видам деятельности" таблицы №6 табличных пояснений за 2019 год в размере 10 686 908 т.р. отличается от суммы показателей строк 2120 "Себестоимость продаж" и 2220 "Управленческие расходы" 10 348 499 т.р. на 338 409 т.р. - величину планового убытка по 3.04001, отраженного в отчетности за 2019 год и восстановленного в 2020 году при получении фактического убытка.

Затраты Общества на электро- и тепло-энергию составили в 2019 г. 228 168 тыс. рублей, в 2020 г. – 248 525 тыс. рублей.

3.13. Состав коммерческих расходов

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2019 год	2020 год
Заработная плата и отчисления во внебюджетные фонды	2 886	0
Материальные ценности	203	0
Капитальный ремонт зданий и их содержание	0	0
Топливо-энергетические расходы	0	0
Амортизация	0	0
Транспортные услуги	404	0
Прочие расходы	111	0
Страхование грузов	54	0
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	3 658	0

Коммерческие расходы с 01.01.2021 учитываются в составе статей общехозяйственных расходов.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

тыс. руб.

№ п.	Наименование	2019 г.	2020 г.
1	Реализация ТМЦ	25704	32 673
2	Реализация основных средств	6 154	1 728
3	Доходы от сдачи имущества в аренду	8 653	17 376
4	Штрафы, пени, неустойки	1 026	948
5	Возмещение материального ущерба	247	262
6	Кредиторская задолженность по истечении сроков исковой давности	841	16
7	Курсовые разницы	0	17 497
8	Доходы от оприходования материалов	24 486	9 484
9	Активы, полученные за счет средств ФСС	5 314	5 248
10	Ликвидация и прочее выбытие основных средств	3 000	809
11	Восстановление резерва по НЗП	7 596	2 344
12	Продажа валюты	3 329	8 323
13	Восстановление резерва на отпуска	4 289	8 764
14	Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	22 356	5 007
15	Восстановление резерва на выслугу лет	7 415	0
16	Восстановление резерва по сомнительным долгам	0	363
17	Прибыль прошлых лет	200	10 923
18	Прочие	718	592
19	Восстановление резерва по материалам	626	137
20	Проценты по ссудам, выданным работникам	22	26
21	Восстановление резерва по гарантийным работам	0	802
22	Восстановление резерва по готовой продукции	0	99
23	Доходы от реализации права на заключение договоров	0	16 667
	Итого по строке 2340 отчета о финансовых результатах	121 976	140 088

Прочие расходы

тыс. руб.

№ п.	Наименование	2019 г.	2020 г.
1	Реализация ТМЦ	23 875	29 283
2	Реализация основных средств	615	0
3	Разница между номинальной и выкупной стоимостью акций при уменьшении уставного капитала	46 058	0
4	Услуги банка	8 823	6 796
5	Расходы от сдачи имущества в аренду	4 044	15 794

6	Штрафы, пени, неустойки	184	2
7	Госпошлина	419	588
8	Межкурсовые разницы	11 635	20 915
9	Курсовые разницы	38 873	0
10	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	37 623	143 978
11	Гарантийный ремонт	3 465	0
12	Расходы на содержание базы отдыха Юг	10 964	4 380
13	Расходы на содержание СДК	9	1
14	Расходы на содержание музея	5 280	4 999
15	Путевки	1 951	2 256
16	Расходы на обслуживание в комбинате питания	0	0
17	Подарки	686	0
18	Благотворительность	58	10 000
19	Ритуальные услуги	359	0
20	Премии к праздничным дням и юбилейным датам	2 700	3 761
21	Оплата доп. отпусков по коллективному договору	675	718
22	Материальная помощь	7 360	6 230
23	Премии лицам неписочного состава	1 900	2 163
24	Прочие выплаты физическим лицам за счет прибыли	3 173	4 587
25	Отчисления во внебюджетные фонды с выплат	4 866	10 559
26	Оплата услуг по хранению ценных бумаг	335	220
27	Ликвидация и прочее выбытие основных средств	734	229
28	Безвозмездная передача активов	9 793	0
29	Прочие внереализационные расходы	33 044	14 181
30	Создание резерва под обесценение ТМЦ	0	0
31	Создание резерва под обесценение ГП	0	0
32	Создание резерва под обесценение финансовых вложений	0	0
33	Создание резерва под обесценение НЗП	0	0
34	Создание оценочного обязательства по судебным искам	38 236	1 165
35	Продажа валюты	4 896	7 007
36	Спортивные мероприятия ОСК		
37	Культурно-массовая и физкультурно-оздоровительная работа		
38	Дебиторская задолженность, списанная по истечении срока исковой давности		
39	Создание резерва по сомнительным долгам	10 594	0
40	Создание резерва по выслуге лет	1 120	2 086
41	Спортивные мероприятия АО «ОСК»	11 255	0
42	Культурно-массовая и физкультурно-оздоровительная работа	2 070	1 901
43	Списание дебиторской задолженности	21	0

44	Мероприятия к 170-летию предприятия	5 315	0
45	Парусная регата	44	0
46	Простой	0	13 250
	Итого строке 2350 отчета о финансовых результатах	333 052	307 049

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным Банком Российской Федерации составляет:

Наименование валюты	на 31.12.20	на 31.12.19
Доллар США	73,8757	61,9057
Евро	90,6824	69,3406

3.15. Отчетные сегменты.

Обществом выделяются следующие географические сегменты:

- экспорт и продажи на международном рынке;
- внутренний рынок (Российская Федерация).

Активы Общества расположены на территории РФ, поэтому активы и капитальные вложения относятся к одному географическому сегменту, выделенному по месту расположения активов – Российской Федерации.

Основой для выделения сегментов является производимая Обществом продукция, а именно продукция, работы и услуги по следующим сегментам:

- Гражданское судостроение;
- Военное судостроение;
- Военное машиностроение;
- Прочие.

К гражданскому судостроению относятся суда, предназначенные для перевозки грузов и пассажиров по внутренним водным путям, а также смешанного «река-море» района плавания, а именно:

- сухогрузы;
- танкеры;
- газовозы;
- пассажирские суда;
- дноуглубительные суда.

К продукции военного судостроения относятся суда, предназначенные для Военно-Морского флота РФ.

К продукции военного машиностроения относится продукция военного назначения, которая является комплектующими изделиями для подводного флота, а именно ТРК, антенные и перископные устройства.

К сегменту прочие относится продукция, работы и услуги металлургического, вспомогательного производства. Данное объединение произведено при сходстве назначения продукции, работ и услуг (промышленное) и способах продажи (покупатели и заказчики находятся на территории РФ).

По отчетным сегментам выделены активы и обязательства, а также выручка, расходы и прибыль от продаж.

Данные по сегментам указаны в тыс. руб. таблице:

	на 31.12.19	на 31.12.20
Основные средства по остаточной стоимости	618 393	635 181

Военное машиностроение	257 699	208 221
Гражданское судостроение	270 575	240 175
Прочие	90 119	186 785
Незавершенные капитальные вложения	13 828	43 460
Прочие	13 828	43 460
Затраты в незавершенном производстве	868 736	695 175
Военное машиностроение	850 346	680 126
Военное судостроение	529	529
Гражданское судостроение	0	684
Прочие	17 861	13 836
Готовая продукция и товары для перепродажи	31 518	3646
Военное машиностроение	20 268	52
Военное судостроение	0	0
Гражданское судостроение	0	0
Прочие	11 250	3594
Дебиторская задолженность	6 208 022	4 453 330
Военное машиностроение	158 296	101 482
Военное судостроение	0	0
Гражданское судостроение	5 431 570	3 355 031
Прочие	618 156	996 817
Кредиторская задолженность долгосрочная и краткосрочная	10 154 071	6 685 242
Военное машиностроение	1 182 081	1 062 670
Военное судостроение	0	0
Гражданское судостроение	8 758 066	5 411 826
Прочие	213 924	210 746
Выручка	11 763 618	11 709 173
Военное машиностроение	1 683 657	810 781
Военное судостроение	0	0
Гражданское судостроение	9 882 532	10 617 975
Прочие	197 429	280 417
Себестоимость продаж с учетом управленческих расходов (стр.2120 + стр. 2220 Отчета о финансовых результатах)	10 740 556	10 348 499
Военное машиностроение	1 365 962	735 842
Военное судостроение	0	0
Гражданское судостроение	9 194 226	9 372 502
Прочие	180 368	240 155

Коммерческие расходы	3 658	0
Военное машиностроение	410	0
Военное судостроение		0
Гражданское судостроение		0
Прочие	3 248	0
Прибыль (убыток) от продаж	1 019 404	1 360 674
Военное машиностроение	317 285	74 939
Военное судостроение	0	0
Гражданское судостроение	688 306	1 245 473
Прочие	13 813	40 262

Продажи осуществлялись на внутреннем рынке Российской Федерации. Продажи на экспорт не производились.

Сумма выручки на экспорт в 2019 и 2020 году составила 0 рублей.

3.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в Таблице № 7. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Общество создает оценочные обязательства на гарантийный ремонт, выслугу лет и по выплате ежегодных отпусков.

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодных отпусков на конец отчетного года определена исходя из суммы среднего заработка каждого работника и его количества дней неиспользованного отпуска.

Величина оценочного обязательства на гарантийный ремонт разделена:

- долгосрочные – 921 тыс. руб.;
- краткосрочные – 70 544 тыс. руб.

Срок исполнения оценочного обязательства на гарантийный ремонт по некоторым заказам превышает 12 месяцев после отчетной даты. По этим оценочным обязательствам стоимость определяется путем дисконтирования его величины.

Общество применило ретроспективный метод и пересчитало эти обязательства.

Корректировка сделана по строкам 1430 бухгалтерского баланса на 31.12.18 г. и 31.12.19 года. Строка 1430 уменьшена на 31.12.18 г. на сумму 318 тыс. руб., на 31.12.19 г. – на 246 тыс. рублей.

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочные и условные обязательства по судебным разбирательствам. Процедуры правового характера

Общество является одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Однако, по мнению руководства Общества, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу, не могут оказать существенное влияние на деятельность или финансовое положение Общества. На сумму судебных исков и претензий к Обществу образовано оценочное обязательство. На 31.12.2019 года данное обязательство было образовано в сумме 41 716 тыс. рублей. Оценочное обязательство по судебным искам на 31.12.2020 года составило сумму

35 269 тыс. рублей при применении простого метода оценки перспектив иска. Предметами споров (основанием возникновения обязательств) явились иски о компенсации морального вреда физическим лицом на сумму 3 000 тыс. рублей и взыскание убытков и долгов в размере 32 269 тыс. рублей.

№ п/п	Истец	Предмет спора	Сумма обязательств тыс. руб.	Оценка перспектив	Примечание
1	Котик М.П.,	компенсация морального вреда	3 000 тыс. руб.	0%	Дело не рассмотрено
2	ООО «БФ Танкер, СПАО «Ингосстрах»	компенсация убытка	50 550 тыс. руб., 21306,94 доллара США, 26822,24 Евро	50%	Дело не рассмотрено
3	ПАО «ТНС – Энерго НН»	взыскание суммы небаланса	7 648 тыс. руб.	0%	Дело не рассмотрено
4	ФБУ «Администрация Волжского бассейна»	взыскание долга	53 тыс. руб.	0%	Дело не рассмотрено

Планируемые сроки исполнения обязательств – 2021 год при вынесении решений. Обязательства, выраженные в долларах и евро, рассчитаны по курсу валют на 31.12.2020 года.

3.17. Капитал и резервы

На 31.12.2020 года величина уставного капитала Общества составляет 1 597 тыс. руб. и состоит из 1 228 371 шт. и 368 044 шт. полностью оплаченных обыкновенных акций и привилегированных акций. Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 1 рубль, номинальная стоимость одной привилегированной акции составляет 1 рубль.

Ведение реестра акционеров осуществляет Реестродержатель Общества АО «Новый регистратор», номер лицензии: № 045-13951-000001 от 30.03.2006 г.

Переоценка внеоборотных активов (добавочный капитал) Общества по состоянию на конец отчетного периода составил 282 116 тыс. рублей. На нераспределенную прибыль списана сумма дооценки по выбывшим основным средствам в размере 1 278 тыс. рублей. Поскольку резервный фонд сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились. Сумма резервного капитала превышает размер, установленный новой редакцией Устава на 147 тыс. рублей.

Величина нераспределенной прибыли на начало отчетного года составила 5 899 026 тыс. рублей. В 2020 году на годовом общем собрании акционеров принято решение выплатить дивиденды по итогам работы 2019 года. В отчетном году начислено 354 441 тыс. рублей дивидендов.

Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой

прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Показатель	2020 г.	2019 г.
Базовая прибыль за отчетный год, руб.	1 019 745 064	710 204 364
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт. акций	1 228 971	1 228 971
Базовая прибыль на акцию, в рублях	763	550

В расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении в отчетном году, не учитываются обыкновенные акции в количестве 8210 штук, выкупленные Обществом в 2012 году, т.к. по ним не начисляются дивиденды. Общее собрание акционеров приняло решение об уменьшении уставного капитала путем погашения указанных акций.

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров, указанных в п. 9 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденных Приказом Минфина России от 21.03.2000 N 29н, поэтому в бухгалтерской отчетности отражается только базовая прибыль (убыток) на акцию без отражения разводненной прибыли (убытка) на акцию.

3.18. Расшифровки существенных статей прочих поступлений и выплат Отчета о движении денежных средств

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.
Прочие поступления (стр.4119), в т.ч.	398 487
НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее (свернуто)	377 152
Возмещение расходов, произведенных на предупредительные меры по сокращению травматизма и профзаболеваний	13 954
Возмещение расходов на оплату дополнительных дней отпуска сотрудникам, имеющим детей-инвалидов	4 149
Прочие платежи (стр.4129), в т.ч.	37 222
Расходы от продажи валюты	5 161
Оплата возмещения по решению суда	7 500
Выдача путевок	8 193

3.19. Информация о ретроспективном изменении показателей отчетности

В отчетности за 2020 год отражены ретроспективно корректировки капитала и нераспределенной прибыли по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2019, возникшие в связи с:

1. Изменением учетной политики в результате вступления в действие с 01.01.2020 новой редакции Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н;

2. Изменением учетной политики в части учета оценочных обязательств на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание со сроком погашения более 1 года. Влияние вышеуказанных изменений учетной политики представлено в разделе 2 Отчета об изменениях капитала за 2020 год. Кроме того, данные изменения учетной политики повлияли на показатели Бухгалтерского баланса, Отчета о финансовых результатах, табличных пояснений к годовой отчетности. Результат влияния представлен в нижеприведенной таблице:

Бухгалтерский баланс

Наименование строки	код стр.	на 31.12.18 до изменений	ретроспективное изменение	на 31.12.18 после изменений
Отложенные налоговые активы	1180	2 116	20 101	22 217
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 310 073	24 417	5 334 490
Отложенные налоговые обязательства	1420	45 737	-3 998	41 739
Оценочные обязательства	1430	1 230	-318	912

Наименование строки	код стр.	на 31.12.19 до изменений	ретроспективное изменение	на 31.12.19 после изменений
Отложенные налоговые активы	1180	71 215	21 504	92 719
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 873 278	25 748	5 899 026
Отложенные налоговые обязательства	1420	40 374	-3 998	36 376
Оценочные обязательства	1430	1 093	-246	847

Отчет о финансовых результатах

Наименование строки	код стр.	за 2019 год до изменений	ретроспективное изменение	за 2019 год после изменений
Прочие расходы	2350	-332 981	-71	-333 052
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	920 210	-71	920 139
Налог на прибыль	2410	-211 337	1 402	-209 935
отложенный налог на прибыль	2412	74 049	1 402	75 451
Чистая прибыль (убыток)	2400	708 873	1 331	710 204

Отчет о движении капитала

Наименование строки/Наименование графы	код стр.	на 31.12.19 до изменений	ретроспективное изменение	на 31.12.19 после изменений
Величина капитала на 31 декабря 2019 г./ Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3100	5 310 073	24 417	5 334 490
Увеличение капитала - всего:/ Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3310	711 861	1 331	713 192
в том числе: чистая прибыль/ Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3311	708 873	1 331	710 204
Величина капитала на 31 декабря 2019 г./ Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3300	5 873 278	25 748	5 899 026

Табличные пояснения к бухгалтерской отчетности

Таблица 7 Оценочные обязательства

Наименование строки	код стр.	на 31.12.19 до изменений	ретроспективное изменение	на 31.12.19 после изменений
Оценочные обязательства всего на 31.12.19	5 700	218 454	-246	218 208
на гарантийный ремонт	5 703	5 969	-246	5 723

3.20. Информация о связанных сторонах

3.20.1. Дочерние общества

Дочерними обществами ПАО «Завод «Красное Сормово» на основании ст. 6 Закона от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» являются:

№	Сокращенное наименование	Место нахождения	Характер взаимоотношений	Доля Общества в уставном капитале юридического лица
1.	ООО «Энергосбытовая компания «Красное Сормово»	603950, Россия, г. Нижний Новгород, ул. Баррикад, 1.	дочернее	100%

2.	ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	603003, Россия, г. Нижний Новгород, ул. Свободы, 19	дочернее	100%
3.	Группа компаний «Морские и нефтегазовые проекты» (ООО)	603003, Россия, г. Нижний Новгород, ул. Свободы, 19	дочернее	100%

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. №48н, в нижеприведенных таблицах раскрыта информация о существенных операциях со связанными сторонами. При проведении операций со связанными сторонами применялись цены, установленные соглашением сторон в соответствии со статьей 424 Гражданского Кодекса РФ.

Список аффилированных лиц в 2020 году.

№ п.	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5
1.	Бабюк Ирина Анатольевна	является членом Совета директоров акционерного общества	30.09.2020	-
2.	Ишутина Татьяна Михайловна	является членом Совета директоров акционерного общества	30.09.2020	-
3.	Шокало Александр Владимирович	является членом Совета директоров акционерного общества	30.09.2020	-
4.	Бузинов Андрей Владимирович	является членом Совета директоров акционерного общества	30.09.2020	-
5.	Туркова Маргарита Павловна	является членом Совета директоров акционерного общества	30.09.2020	-
6.	Першин Михаил	Лицо принадлежит к той группе	25.01.2018	-

	Николаевич	лиц, к которой принадлежит акционерное общество, является единоличным исполнительным органом общества	28.12.2018	
7.	Зубанов Вадим Евгеньевич	является членом Совета директоров акционерного общества	30.09.2020	-
8.	Шакало Игорь Вячеславович	является членом Совета директоров акционерного общества	30.09.2020	-
9.	Группа компаний "Морские и нефтегазовые проекты" (Общество с ограниченной ответственностью)	имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. Эмитент имеет право распоряжаться более, чем 20% голосов, приходящихся на доли данного юридического лица.	19.02.2019 23.12.2011	57,79
10.	Малов Вадим Евгеньевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	06.09.2018	-
11.	Орлов Сергей Владиславович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
12.	Акционерное общество «Центральное конструкторское бюро «Лазурит»	Эмитент имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица.	14.02.2006	-
13.	Общество с ограниченной ответственностью «Энергосбытовая компания «Красное Сормово»	Эмитент имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного юридического лица. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	17.11.2006	-
14.	Дзюба Анатолий Петрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	20.12.2019	-

15.	Общество с ограниченной ответственностью Волго-Каспийское ПКБ	Эмитент имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного юридического лица. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	21.09.2009	-
16.	Сахабутдинов Рамиль Вагапович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	28.10.2019	-
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Сормовский технопарк»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.03.2004	-
18.	Грачев Иван Николаевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	09.11.2018	-
19.	Акционерное общество «Объединенная судостроительная корпорация»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.12.2011 14.06.2019	35,18
20.	Рахманов Алексей Львович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	04.06.2014	-
21.	Общество с ограниченной ответственностью «ОСК-Сервис»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.10.2011	-
22.	Машкова Людмила Борисовна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.01.2019	-
23.	Акционерное общество «ОСК-Технологии»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	28.04.2012	-
24.	Ратнер Аркадий Наумович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.04.2015	-
25.	Публичное	Лицо принадлежит к той группе	30.09.2019	-

	акционерное общество «Невское проектно-конструкторское бюро»	лиц, к которой принадлежит акционерное общество		
26.	Акционерное общество «Северное проектно-конструкторское бюро»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
27.	Дьячков Андрей Аркадьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
28.	Акционерное общество «Центральное морское конструкторское бюро «Алмаз»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
29.	Шляхтенко Александр Васильевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
30.	Акционерное общество «Санкт-Петербургское морское бюро машиностроения «Малахит»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
31.	Дорофеев Владимир Юрьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
32.	Акционерное общество «Научно-исследовательское проектно-технологическое бюро «Онега»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
33.	Куликов Константин Николаевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
34.	Публичное акционерное общество	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-

	«Центральное конструкторское бюро «Айсберг»			
35.	Рыжков Александр Вениаминович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	22.08.2014	
36.	Акционерное общество «ЦКБ «ОСК – Айсберг»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
37.	Захарова Татьяна Николаевна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
38.	Акционерное общество «Центральное конструкторское бюро морской техники «Рубин»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
39.	Вильнит Игорь Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
40.	Дикий Алексей Вадимович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.03.2020	-
41.	Акционерное общество «Южный центр судостроения и судоремонта»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
42.	Селезнев Алексей Геннадьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
43.	Акционерное общество «Светловское предприятие «ЭРА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
44.	Григорьев Роман Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
45.	Акционерное	Лицо принадлежит к той группе	30.09.2019	-

	общество «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь»	лиц, к которой принадлежит акционерное общество		
46.	Самарин Илья Сергеевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	12.08.2020	-
47.	Акционерное общество «33 судоремонтный завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
48.	Касьянов Олег Вячеславович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	03.07.2020	-
49.	Акционерное общество «Средне-Невский судостроительный завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
50.	Середохо Владимир Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
51.	Акционерное общество «Адмиралтейские верфи»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
52.	Бузаков Александр Сергеевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
53.	Публичное акционерное общество Судостроительны й завод «Северная верфь»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
54.	Орлов Игорь Анатольевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	06.07.2020	-
55.	Публичное акционерное общество «Пролетарский	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-

	завод»			
56.	Исполов Михаил Викторович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
57.	Акционерное общество «Балтийский завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
58.	Кадилов Алексей Васильевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
59.	Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
60.	Соловьев Александр Сергеевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
61.	Акционерное общество «Конструкторское бюро «Рубин-Север»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
62.	Шварев Илья Викторович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
63.	Акционерное общество «Производственное объединение «Северное машиностроительное предприятие»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
64.	Будниченко Михаил Анатольевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
65.	Акционерное общество «Центр судоремонта «Звездочка»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-

66.	Маричев Сергей Юрьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
67.	Акционерное общество «Северное производственное объединение «Арктика»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
68.	Логинов Олег Геннадьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
69.	Акционерное общество «Специальное конструкторско-технологическое бюро по электрохимии с опытным заводом»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
70.	Яцук Александр Егорович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
71.	Акционерное общество «Хабаровский судостроительный завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
72.	Фомин Игорь Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	16.09.2020	-
73.	Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
74.	Кулаков Владимир Викторович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
75.	Акционерное общество «10 ордена Трудового	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-

	Красного Знамени судоремонтный завод»			
76.	Зудин Евгений Васильевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
77.	Акционерное общество «Судостроительный завод «Лотос»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
78.	Каменский Александр Ростиславович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	15.10.2019	-
79.	Публичное акционерное общество «Хабаровский завод имени А.М. Горького»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
80.	Крыжевский Андрей Адамович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
81.	Акционерное общество «База технического обслуживания флота»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
82.	Пахомов Сергей Алексеевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
83.	Arctech Helsinki Shipyard Oy	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
84.	Холодов Евгений Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
85.	Акционерное общество «РОСШЕЛЬФ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
86.	Марисов Константин Георгиевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-

87.	Акционерное общество конструкторское бюро по проектированию судов «Вымпел»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
88.	Шаталов Вячеслав Валентинович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
89.	Акционерное общество «Центральное конструкторское бюро «Коралл»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
90.	Ленский Виктор Федорович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
91.	Акционерное общество «Астраханское Судостроительное Производственное Объединение»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
92.	Общество с ограниченной ответственностью «Каспийская Энергия Проекты»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
93.	Акционерное общество «Судостроительный завод имени III Интернационала»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
94.	Общество с ограниченной ответственностью «Крейн Марин Контрактор»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-

95.	Рындин Дмитрий Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.07.2020	-
96.	Общество с ограниченной ответственностью «Каспийская Энергия Управление»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
97.	Степанов Дмитрий Анатольевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	16.03.2020	-
98.	Общество с ограниченной ответственностью «ЦМТ «Шельф»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
99.	Барыбин Евгений Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
100	Акционерное общество «Кронштадтский морской завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
101	Белоев Анатолий Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
102	Акционерное общество «Внешнеэкономическое предприятие «Судозэкспорт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
103	Акционерное общество «Специальная производственно-техническая база ЗВЕЗДОЧКА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
104	Гончаренко Сергей Алексеевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
105	Акционерное общество	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	30.09.2019	-

	«Севмаш-Шельф»	акционерное общество		
106	Зеянин Юрий Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	25.09.2019	-
107	Акционерное общество «МАШИНОСТРОИТЕЛЬНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
108	Бабич Александр Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
109	Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Корабел»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
110	Лисовая Виктория Анатольевна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
111	Общество с ограниченной ответственностью «Невский судостроительно-судоремонтный завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
112	Кузнецов Евгений Яковлевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
113	Акционерное общество «Сетевая компания «ОСК»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
114	Сафонов Эдуард Викторович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	15.10.2019	-
115	Акционерное общество «Зеленодольское	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-

	проектно-конструкторское бюро»			
116	Жирков Евгений Николаевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
117	Акционерное общество «Судостроительный завод «Вымпел»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	18.12.2020	-

3.20.2. Информация по операциям между связанными сторонами 2019 год

№ п.	Наименование связанных сторон	Характер отношений	Объем совершенных операций без НДС, тыс. руб.	Объем операций, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено, тыс. руб.*
Продажа продукции и работ предприятиям группы ОСК				
1	АО «Адмиралтейские верфи»	влияние через третьи юридические лица	165 205	824 191
2	АО «ПО Севмаш»	влияние через третьи юридические лица	1 224 560	81 609
3	ЗАО «Машпромлизинг»	влияние через третьи юридические лица	1 454 597	3 090 000
4	АО «ЦС Звездочка	влияние через третьи юридические лица	240 231	18413
5	Остальные предприятия группы ОСК	влияние через третьи юридические лица	8 151	6 398
	Всего:		3 092 744	4 020 611
Выполнение работ, оказание услуг				
1	ООО "ЭСК "Красное Сормово"	контроль	72	13
2	ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	контроль	229	44

3	Группа МНП (ООО)	контроль	788	95
	Всего:		1 089	152
Предоставление имущества в аренду				
1	Группа МНП (ООО)	контроль	1 259	126
2	ООО "ЭСК "Красное Сормово"	контроль	668	67
3	ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	контроль	27	3
	Всего:		1 954	196
Приобретение продукции, товаров				
1	ООО "ЭСК "Красное Сормово"	контроль	133 089	3 479
2	Группа МНП (ООО)	контроль	162 636	12 448
3.	Остальные предприятия группы ОСК	влияние через третьи юридические лица	1 179	0
	Всего:		296 904	15 927
Приобретение работ, услуг				
1	Группа МНП (ООО)	контроль	32 317	0
2	ООО Волго-Каспийское ПКБ"	контроль	41 046	0
3	Остальные предприятия группы ОСК	влияние через третьи юридические лица	1 774	0
	Всего:		75 137	0
Получение дивидендов				
1	ООО "ЭСК "Красное Сормово"	контроль	15 578	0
2	АО «Росшельф»	влияние через третьи юридические лица	1 024	0
	Всего:		16 602	0
Перечисление дивидендов				
1	Группа МНП (ООО)	контроль	86 684	0
2	АО «ОСК»	контроль	52 775	0
	Всего:		139 459	0
Расчеты по претензиям				
1	ООО Волго-Каспийское ПКБ"	контроль	35	0
	Всего:		35	0

Приобретение материалов по поручению принципала				
1	Группа МНП (ООО)	контроль		1 050
	Всего:		0	1 050
Получение имущества в аренду				
1	Группа МНП (ООО)	контроль	1 105	0
2	ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	контроль	325	32
	Всего:		1 430	32

В группу «остальные предприятия ОСК» в раскрытии информации за 2019 год входит АО «Центральное конструкторское бюро «Рубин», АО «Прибалтийский Судостроительный Завод «Янтарь», АО «СПМБМ «Малахит», АО «СПО «Арктика», ПАО «Пролетарский завод», ПАО СЗ «Северная верфь», ПАО «Амурский судостроительный завод», ПАО «Средненевский судостроительный завод». Объем совершаемых операций по этим предприятиям отдельно не раскрывается ввиду незначительности этих сумм в статьях (строках) финансовой отчетности.

2020 год

№ п.	Наименование связанных сторон	Характер отношений	Объем совершенных операций без НДС, тыс. руб.	Объем операций, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено, тыс. руб.*
Продажа продукции и работ предприятиям группы ОСК				
1	АО «Адмиралтейские верфи»	влияние через третьи юридические лица	608800	420421
2	АО «ПО Севмаш»	влияние через третьи юридические лица	-90156	109437
3	ЗАО «Машпромлизинг»	влияние через третьи юридические лица	3227675	0
4	АО «ЦКБ МТ «Рубин»	влияние через третьи юридические лица	111303	10472
5	АО «ЦС Звездочка»	влияние через третьи юридические лица	15531	193162
6	Остальные предприятия группы ОСК	влияние через третьи юридические лица	19436	5470
	Всего:		3892589	738962

Выполнение работ, оказание услуг				
1	Группа МНП (ООО)	контроль	831	98
2	ООО "ЭСК "Красное Сормово"	контроль	111	30
3	ООО Волго-Каспийское ПКБ"	контроль	301	61
	Всего:		1243	189
Представление имущества в аренду				
1	ООО "Сормовский технопарк"	влияние	164	0
2	ООО "ЭСК "Красное Сормово"	контроль	657	13
3	Группа МНП (ООО)	контроль	1323	132
4	ООО Волго-Каспийское ПКБ"	контроль	27	3
	Всего:		2171	148
Получение имущества в аренду				
1	ООО Волго-Каспийское ПКБ"	контроль	322	33
	Всего:		322	33
Приобретение материалов по поручению принципала				
1	Группа МНП (ООО)	контроль		1050
	Всего:			1050
Приобретение продукции, товаров				
1	ООО "ЭСК "Красное Сормово"	контроль	147945	1666
2	Группа МНП (ООО)	контроль	248818	18573
3	Остальные предприятия группы ОСК	влияние через третьи юридические лица	3243	626
	Всего:		400006	20865
Приобретение работ, услуг				
1	Группа МНП (ООО)	контроль	34801	174
2	ООО Волго-Каспийское ПКБ"	влияние	7851	0
3	Остальные предприятия группы ОСК	влияние через третьи юридические лица	10	4
	Всего:		42662	178
Получение дивидендов				
1	АО «Росшельф»	влияние через третьи юридические лица	48	
	Всего:		48	

Перечисление дивидендов				
1	Группа МНП (ООО)	контроль	204 819	
3	АО «ОСК»	влияние через третьи юридические лица	124 698	
	Всего:		329 517	

В группу «остальные предприятия ОСК» в раскрытии информации за 2020 год входит АО «СПМБМ «Малахит», ПАО СЗ «Северная верфь», ПАО «Амурский судостроительный завод», ПАО «Средне-невский судостроительный завод» АО "ПСЗ "ЯНТАРЬ". Объем совершаемых операций по этим предприятиям отдельно не раскрывается ввиду незначительности этих сумм в статьях (строках) финансовой отчетности.

3.20.3. Вознаграждения Совету Директоров и управленческому персоналу.

В 2019 году вознаграждения членам Совета директоров не выплачивались. В 2020 году вознаграждения членам Совета директоров составили 464 тыс. рублей с учетом взносов на пенсионное и медицинское страхование. Размер выплаты зависел от количества заседаний, на которых присутствовали члены этого Совета.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, осуществляющего полномочия единоличного исполнительного органа, заместителей генерального директора по производству, по экономике и финансам, по правовой работе, по персоналу, по развитию, по безопасности, главного инженера, директора по производству спецтехники, директора по МТО и логистике и начальника управления качества. Вознаграждение генеральному директору утверждается председателем Совета директоров согласно подписанному трудовому договору. Для обеспечения деятельности руководителю предоставляется все необходимое оборудование, комплекс средств связи и служебный автомобиль. Управленческому персоналу могут быть выплачены поощрительные выплаты по итогам деятельности Общества за год по «Положению о системе ключевых показателей эффективности деятельности, применяемых в целях определения вознаграждения руководящего персонала». Общая сумма вознаграждений по управленческому персоналу за 2020 год составила 59 707 тыс. рублей, в том числе без учета страховых взносов – 50 357 тыс. руб., в 2019 году – 66 930 тыс. руб., в том числе без учета страховых взносов – 55 154 тыс. рублей. Уменьшение суммы связано с увольнением заместителя генерального директора по развитию и изменением премиальных выплат. Данные вознаграждения являются краткосрочными. Долгосрочные вознаграждения к выплате не планируются.

Вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, а именно:

- начисленного на нее налога на доходы физических лиц;
- ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;
- надбавки за работу со сведениями;
- доходов, полученных в натуральной форме;

- индивидуальной стимулирующей надбавки;
- поощрительных выплат по итогам работы;
- обязательных платежей во внебюджетные фонды.

3.21. Информация о наличии и величине обеспечений, полученных и выданных

На 31.12.2020 года Обществом выдано поручительство АО АКБ «Новикомбанк» по исполнению обязательств АО «ОСК» в сумме 5 000 000 тыс. рублей сроком действия до 05.11.2021 г.

Сумма обеспечений, полученных Обществом на 31.12.2020 года, составила 860 304 тыс. рублей. Данные обеспечения получены от поставщиков импортных поставок, а также от исполнителей работ и услуг в виде банковских и корпоративных гарантий под авансовые платежи. Обеспечений, полученных в виде банковских гарантий, на сумму 294 375 тыс. рублей, корпоративных – 565 929 тыс. рублей. Корпоративные гарантии получены от корпораций Wartsila Corporation, FUJAS A/S, TEKNOTHERM MARINE AS, SCHOTTEL, GMBH, UNTEL KABLOLARI SAN.VE TIC.A.S. .

Сумма обеспечений полученных Обществом на 31.12.2019 года составляла 608 157 тыс. рублей.

3.22. События после отчетной даты

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена общим собранием акционеров Общества в 2021 году.

Руководство Общества оценило эффект возможного воздействия распространения коронавируса на экономическую ситуацию, финансовые результаты и финансовое положение Общества в будущих отчетных периодах: значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров, учитывая риски неплатежей, риски, связанные с изменением курса валют, возможные затраты на оплату простоев и т.д. Указанные риски не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Иные события после отчетной даты, за период после 31.12.2020 г. по дату составления годовой бухгалтерской отчетности, которые бы оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

3.23. Описание рисков

В процессе хозяйственной деятельности ОАО «Завод «Красное Сормово» подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, потенциально способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Потенциально возможно существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, ОАО «Завод «Красное Сормово» следующих рисков:

Риски на территории Российской Федерации.

В соответствии с изменениями политической и экономической конъюнктуры РФ и в целях совершенствования банковской, судебной, налоговой, административной и законодательной систем Правительство Российской Федерации проводит ряд

последовательных реформ, направленных на стабилизацию современной российской экономики и её интеграцию в мировую систему. В течение процесса реформирования деловой и законодательной инфраструктуры сохраняются такие риски, как неконвертируемость национальной валюты за рубежом, низкий уровень ликвидности на рынках долгосрочного кредитования и инвестиций, а также уровень инфляции, превышающий инфляцию развитых стран.

По оценке на 31.12.2020 г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

Государство регулирует цены и тарифы на продукцию и услуги Общества. Стратегия Общества направлена на взаимовыгодное сотрудничество с государством и снижение себестоимости продукции и услуг, реализация которых осуществляется по регулируемым ценам. Это позволяет получать достаточную прибыль от деятельности в целом и обеспечивать ее непрерывность.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства РФ.

Общество является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций. В ходе операционной деятельности специалистами Общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

По оценке на 31.12.2020г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин в РФ.

Общество являются участниками внешнеэкономических отношений, вследствие чего подвержены рискам, связанным с изменением законодательства в области государственного регулирования внешнеторговой деятельности, а также таможенного законодательства, регулирующего отношения по установлению порядка перемещения товаров через таможенную границу Российской Федерации, установлению и применению таможенных режимов, установлению, введению и взиманию таможенных платежей.

В качестве риска можно выделить возможность изменения Правительством Российской Федерации ставок таможенных пошлин (как ввозных, так и вывозных) на отдельные товары, в отношении которых Общество заключает внешнеторговые сделки.

Основным негативным последствием реализации данного риска является увеличение расходов и снижение эффективности, как экспорта, так и реализации судов на внутреннем рынке.

Общество располагает достаточными финансовыми и кадровыми ресурсами для соблюдения норм и правил в сфере таможенного регулирования.

По оценке на 31.12.2020г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

Риски, связанные с изменением требований по лицензированию деятельности в РФ.

Общество должно учитывать требования российского законодательства, обеспечивая актуализацию лицензионных соглашений с учетом изменений действующего

законодательства в целях сохранения возможности непрерывности лицензируемой деятельности.

Общество ведет работы по анализу и оценке изменений законодательства о лицензировании отдельных видов деятельности.

По оценке на 31.12.2020г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

Риски, связанные с изменением судебной практики РФ по вопросам, связанным с деятельностью Общества.

В действующей системе применения права в Российской Федерации большое значение имеют правовые позиции Высших судебных инстанций (Конституционный суд РФ, Верховный суд РФ), которые могут оказывать влияние на условия ведения предпринимательской деятельности Общества.

Общество осуществляет регулярный мониторинг решений, принимаемых высшими судами. Общество оценивает тенденции правоприменительной практики, формирующейся на уровне окружных арбитражных судов, активно применяя и используя ее не только при защите в судебном порядке своих прав и законных интересов, но и при разрешении правовых вопросов, возникающих в процессе осуществления деятельности. В связи с этим риски, связанные с изменением судебной практики, вероятнее всего, могут оцениваться как незначительные.

По оценке на 31.12.2020г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности.

Риск ликвидности.

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

- кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Принадлежность Компаний к группе, имеющей стабильное финансовое состояние, позволяет достаточно свободно привлекать необходимые кредитные ресурсы.

Рыночные риски.

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности: цен и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, др.); процентных ставок; курсов иностранных валют. Общество анализирует свою чувствительность к каждому виду рыночных рисков, которым она подвержена.

По оценке на 31.12.2020г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности.

Валютный риск.

Общество в судостроении осуществляет закупки импортных товаров. Колебания обменных курсов валют к рублю оказывают воздействие на результат финансово-хозяйственной деятельности Общества.

По оценке на 31.12.2020г. данный риск не является ключевым, его уровень можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

Процентный риск.

Являясь крупным заемщиком, Общество подвержено воздействию рисков, связанных с изменением процентной ставки кредитования. Общество в 2020 году не кредитовалось и данный риск в деятельности Общества отсутствует.

Экологический риск.

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба. Общество в полной мере осознает ответственность перед обществом за создание безопасных условий труда и сохранение благоприятной окружающей среды, постоянно контролирует свою деятельность с целью обеспечения соблюдения соответствующих природоохранных стандартов, реализует программы по охране окружающей среды.

По оценке на 31.12.2020г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

Репутационный риск.

В 2020 году у Общества не уменьшилось число заказчиков вследствие их негативного представления о качестве реализуемой им продукции, работ и несоблюдения сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг.

По оценке на 31.12.2020г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) и непрерывность деятельности Общества.

3.24. Государственная помощь

Для обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников Общества в адрес страхователя выделено финансирование в размере 13 955 тыс. руб.

Из них на текущие расходы потрачено:

- на приобретение работникам, занятым на рабочих местах с вредными или опасными работами специальной одежды и обуви – 999 тыс. руб.;
- на реализацию мероприятий по приведению уровней воздействия вредных или опасных производственных факторов на рабочих местах, в соответствии с государственными нормативными требованиями охраны труда – 5 565 тыс. руб.;
- на проведение специальной оценки условий труда – 204 тыс. руб.;
- на проведение обязательных периодических медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и опасными производственными факторами – 1 929 тыс. руб.;
- на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными или опасными производственными факторами – 605 тыс. руб.;
- на санаторно-курортное лечение работников, не ранее чем за 5 лет до достижения ими возраста, дающего право на назначение пенсии по старости и работников пенсионного возраста – 4 652 тыс. рублей.

3.25. Табличные пояснения на 17 страницах.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

за 12 месяцев _____ 20 20 г.

Организация _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Единица измерения: тыс. руб.

Публичное Акционерное Общество "Завод "Красное Сормово"
_____ 5263006629

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские
и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость ³	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость ³
Нематериальные активы —	5100	за 20 <u>20</u> г. ¹	-	()	-	()	-	()	-	-	-	()
всего	5110	за 20 <u>19</u> г. ²	-	()	-	()	-	()	-	-	-	()
В том числе:		за 20 <u>20</u> г. ¹	-	()	-	()	-	()	-	-	-	()
		за 20 <u>19</u> г. ²	-	()	-	()	-	()	-	-	-	()
(вид нематериальных активов)		за 20 <u>20</u> г. ¹	-	()	-	()	-	()	-	-	-	()
		за 20 <u>19</u> г. ²	-	()	-	()	-	()	-	-	-	()
(вид нематериальных активов)			-	()	-	()	-	()	-	-	-	()
И Т. Д.			-	()	-	()	-	()	-	-	-	()

С. 1

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации ⁶	Переоценка		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶
						первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация ⁶		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего	5200	за 20 20 г. ¹	2 077 618	(1 459 225)	133 841	(8 013)	8 010	(117 050)	-	-	2 203 446	(1 568 265)
в том числе:		за 20 19 г. ²	2 021 317	(1 350 857)	75 568	(19 267)	10 461	(118 829)	-	-	2 077 618	(1 459 225)
Здания <i>(группа основных средств)</i>		за 20 20 г. ¹	365 529	(215 969)	2 368	-	-	(4 995)	-	-	367 897	(220 964)
		за 20 19 г. ²	357 484	(211 557)	8 225	(180)	180	(4 592)	-	-	365 529	(215 969)
Сооружения и передаточные устройства <i>(группа основных средств)</i>		за 20 20 г. ¹	154 177	(115 706)	2 108	-	-	(3 622)	-	-	156 285	(119 328)
		за 20 19 г. ²	149 295	(113 937)	14 497	(9 615)	1 451	(3 220)	-	-	154 177	(115 706)
Машины и оборудование <i>(группа основных средств)</i>		за 20 20 г. ¹	1 479 711	(1 059 336)	123 392	(7 403)	7 401	(105 410)	-	-	1 595 700	(1 157 345)
		за 20 19 г. ²	1 438 594	(958 534)	49 653	(8 536)	7 894	(108 696)	-	-	1 479 711	(1 059 336)
Транспортные средства <i>(группа основных средств)</i>		за 20 20 г. ¹	55 088	(48 909)	4 889	(108)	108	(2 232)	-	-	59 869	(51 033)
		за 20 19 г. ²	53 051	(47 129)	2 214	(177)	177	(1 957)	-	-	55 088	(48 909)
Производственный и хозяйственный инвентарь <i>(группа основных средств)</i>		за 20 20 г. ¹	18 237	(17 476)	1 084	(436)	435	(791)	-	-	18 885	(17 832)
		за 20 19 г. ²	17 985	(17 866)	979	(727)	727	(337)	-	-	18 237	(17 476)
Земельные участки и объекты природопользования <i>(группа основных средств)</i>		за 20 20 г. ¹	2 835	-	-	-	-	-	-	-	2 835	-
		за 20 19 г. ²	2 835	-	-	-	-	-	-	-	2 835	-
Другие виды основных средств <i>(группа основных средств)</i>		за 20 20 г. ¹	2 041	(1 829)	-	(66)	66	-	-	-	1 975	(1 763)
		за 20 19 г. ²	2 073	(1 834)	-	(32)	32	(27)	-	-	2 041	(1 829)

Учено в составе доходных вложений в материальные ценности — всего	5220	за 20 20 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 20 19 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе: <i>(группа объектов)</i>		за 20 20 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 20 19 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>(группа объектов)</i>		за 20 20 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 20 19 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>(группа объектов)</i> И т. Д.			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				затраты за период	списано	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств — всего	5240	за 20 20 г. ¹	13 828	163 269	-	43 460
	5250	за 20 19 г. ²	12 275	77 019	(2)	13 828
в том числе:						
Приобретение отдельных объектов основных средств (группа объектов)	5241	за 20 20 г. ¹	352	29 384	-	71
	5251	за 20 19 г. ²	-	15 608	-	352
Прочие незавершенные капитальные вложения (группа объектов)	5242	за 20 20 г. ¹	13 476	133 885	-	43 389
	5252	за 20 19 г. ²	12 275	61 411	(2)	13 476

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 20 20 г. ¹	за 20 19 г. ²
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции — всего	5260	17720	14576
в том числе:			
Модернизация крановой эстакады и крана мостового (объект основных средств)	52601	998	
Переоборудование участка (объект основных средств)	52602	772	
Устройство площадки для хранения баллонов (объект основных средств)	52603	916	
Модернизация сети передачи данных (объект основных средств)	52604	3 806	
Модернизация транспортных средств (объект основных средств)	52605	1 070	
Модернизация станков (объект основных средств)	52606	7 422	
Модернизация пресса (объект основных средств)	52607	1 210	

Модернизация трансформаторной подстанции <i>(объект основных средств)</i>	52608	680	
Модернизация ножиц гильотиновых <i>(объект основных средств)</i>	52609	846	
Реконструкция прибора ТМУ <i>(объект основных средств)</i>	52610		1838
Модернизация электрической части станка <i>(объект основных средств)</i>	52611		4 961
Система обогрева на главном фасаде здания <i>(объект основных средств)</i>	52612		226
Модернизация машины тепловой резки <i>(объект основных средств)</i>	52613		3 988
Дооборудование помещений в здании <i>(объект основных средств)</i>	52614		3 563
<i>(объект основных средств)</i>	52615		

Наименование показателя	Код	за 20 20 г. ¹	за 20 19 г. ²
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации — всего:	5270	-	6
В том числе:			
Внутренние стапельные места и вытяжные пути (объект основных средств)	5271	-	6
(объект основных средств)	5272		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	5 254	16 660	16 305
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 340 454	1 430 740	2 283 513
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	9 682	9 719	11 733
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷		выбыло первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
Долгосрочные —	5301	за 20 20 г. ¹	3 386 133	(38 111)	-	5 007	-	-	3 386 133	(33 104)	
всего	5311	за 20 19 г. ²	3 386 133	(60 467)	-	22 356	-	-	3 386 133	(38 111)	
в том числе:		за 20 20 г. ¹									
Инвестиции в другие организации (группа, вид)	5302	за 20 19 г. ²	3 386 133	(38 111)	-	5 007	-	-	3 386 133	(33 104)	
5312	5312	за 20 19 г. ²	3 386 133	(60 467)	-	22 356	-	-	3 386 133	(38 111)	
Векселя и прочие долговые обязательства (группа, вид)	5303	за 20 20 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	
5313	5313	за 20 19 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие долгосрочные вложения (группа, вид)	5304	за 20 20 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	
5314	5314	за 20 19 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные —	5305	за 20 20 г. ¹	-	-	180 000	-	-	-	180 000	-	
всего	5315	за 20 19 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:		за 20 20 г. ¹									
Займы выданные (группа, вид)	5306	за 20 20 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	
5316	5316	за 20 19 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	
Векселя и прочие долговые обязательства (группа, вид)	5307	за 20 20 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	
5317	5317	за 20 19 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	
Банковские депозиты (группа, вид)	5308	за 20 20 г. ¹	-	-	180 000	-	-	-	180 000	-	
5318	5318	за 20 19 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие краткосрочные вложения (группа, вид)	5309	за 20 20 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	
5319	5319	за 20 19 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений — ИТОГО	5300	за 20 20 г. ¹	3 386 133	(38 111)	180 000	5 007	-	-	3 566 133	(33 104)	
вложений — ИТОГО	5310	за 20 19 г. ²	3 386 133	(60 467)	-	22 356	0	-	3 386 133	(38 111)	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴		На 31 декабря 20 19 г. ²		На 31 декабря 20 18 г. ⁵	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Финансовые вложения, находящиеся в залоге — всего	5320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
(группы, виды)		-	-	-	-	-	-
И т. Д.		-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) — всего	5325	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
(группы, виды)		-	-	-	-	-	-
И т. Д.		-	-	-	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступления и затраты	Изменения за период			На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости		себе-стоимость	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость
Запасы — всего	5400	за 20 20 г. ¹	2 092 783	(27 938)	10 884 943	(10 769 081)	9 144	(6 563)	x	2 208 645	(25 357)
	5420	за 20 19 г. ²	2 552 013	(36 160)	10 013 041	(10 472 271)	9 790	(1 568)	x	2 092 783	(27 938)
в том числе:		за 20 20 г. ¹	1 192 205	(14 190)	5 976 114	(56 293)	5 295	(5 157)	(5 603 617)	1 508 409	(14 052)
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности (группа, вид)	5421	за 20 19 г. ²	1 075 405	(14 816)	6 041 738	(37 266)	1 194	(568)	(5 887 672)	1 192 205	(14 190)
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (группа, вид)	5402	за 20 20 г. ¹	868 736	(13 351)	4 907 415	(9 950 380)	3 750	(1 406)	4 869 404	695 175	(11 007)
	5422	за 20 19 г. ²	1 467 142	(20 947)	3 970 979	(9 017 901)	8 596	(1 000)	4 448 516	868 736	(13 351)
Готовая продукция и товары для перепродажи (группа, вид)	5403	за 20 20 г. ¹	31 518	(397)		(762 408)	99		734 537	3 647	(298)
	5423	за 20 19 г. ²	9 410	- 397	0	(1 417 104)	-		1 439 212	31 518	(397)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Товары отгруженные (группа, вид)	5404	за 20 20 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 20 19 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (группа, вид)	5405	за 20 20 г. ¹	324	-	1 414	-	-	-	(324)	1 414	-
	5425	за 20 19 г. ²	56	-	324	-	-	-	(56)	324	-
Прочие запасы и затраты (группа, вид)	5406	за 20 20 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 20 19 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20 20 ____ г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату — Всего	5440	-	-	-
В том числе:				
(срullла, вид)		-	-	-
И Т. Д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору — Всего	5445	-	-	-
В том числе:				
(срullла, вид)		-	-	-
И Т. Д.		-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		погашение	списание на финансовый результат ⁸	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам	
					в результате хозяйствен- ных опера- ций (сумма долга по сделке, операции) ⁸	причи- тающиеся проценты, штрафы и иные начисле- ния ⁸							
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	5501	за 20 20 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 20 19 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 20 20 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(вид)	5522	за 20 19 г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	5510	за 20 20 г. ¹	6 436 787	(12 853)	12 582 268	(14 185 582)	-	1 401	-	-	4 833 473	(11 452)	
	5530	за 20 19 г. ²	2 990 904	(3 080)	12 649 523	(9 204 600)	1 026	(66)	(9 773)	-	6 436 787	(12 853)	
в том числе:	5511	за 20 20 г. ¹	175 195	(3 104)	118 279	(169 336)	-	1 807	-	-	124 138	(1 297)	
покупатели и заказчики (вид)	5531	за 20 19 г. ²	214 435	(1 772)	1 603 121	(1 642 353)	-	(8)	(1 332)	-	175 195	(3 104)	
непредъявленная к оплате выручка (вид)	5512	за 20 20 г. ¹	5 177 617	-	10 956 384	(12 815 889)	-	-	-	-	3 318 112	-	
	5532	за 20 19 г. ²	2 134 225	-	9 544 124	(6 500 732)	-	-	-	-	5 177 617	-	
авансы выданные (вид)	5513	за 20 20 г. ¹	868 063	(9 273)	1 140 331	(985 862)	-	(468)	-	-	1 022 532	(9 741)	
	5533	за 20 19 г. ²	479 007	242	1 281 454	(892 394)	-	(4)	(9 031)	-	868 063	(9 273)	
прочая краткосрочная дебиторская задолженность (вид)	5514	за 20 20 г. ¹	215 912	(476)	367 274	(214 495)	-	62	-	-	368 691	(414)	
	5534	за 20 19 г. ²	163 237	(1 066)	220 824	(169 121)	1 026	(54)	590	-	215 912	(476)	
Итого	5500	за 20 20 г. ¹	6 436 787	(12 853)	12 582 268	(14 185 582)	0	1 401	-	x	4 833 473	(11 452)	
	5520	за 20 19 г. ²	2 990 904	(3 080)	12 649 523	(9 204 600)	1 026	(66)	(9 773)	x	6 436 787	(12 853)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴		На 31 декабря 20 19 г. ²		На 31 декабря 20 18 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	11 452	-	12 853	-	2 838	-
в том числе:							
покупатели и заказчики (вид)	5541	1 297	-	3 104	-	1 772	-
авансы выданные (вид)	5542	9 741	-	9 273	-	242	-
прочая (вид)	5543	414	-	476	-	1 066	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода			
				поступление		погашение	выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность				
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹					на финансирование результат ⁹		
Долгосрочная кредиторская задолженность —												
Всего												
в том числе:												
Кредиты банков (вид)	5552	за 20 20 г. ¹	378 131	1 583 129	-	-	-	-	(304 057)	1 657 203		
Займы, полученные от других организаций (вид)	5573	за 20 19 г. ²	3 410 937	378 131	-	-	-	-	(3 410 937)	378 131		
Авансы полученные (вид)	5554	за 20 20 г. ¹	378 131	1 583 129	-	-	-	-	(304 057)	1 657 203		
	5574	за 20 19 г. ²	3 410 937	378 131	-	-	-	-	(3 410 937)	378 131		

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				получение		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение	списание на финансовый результат ⁹		
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	5560	за 20 20 г. ¹	10 019 067	4 761 361	-	(9 814 203)	(3 134)	304 057	5 267 148
	5580	за 20 19 г. ²	3 134 933	9 185 242	184	(5 708 400)	(3 829)	3 410 937	10 019 067
в том числе:	5561	за 20 20 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты банков (вид)	5581	за 20 19 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
Займы, полученные от других организаций (вид)	5562	за 20 20 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 20 19 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
Поставщики и подрядчики (вид)	5563	за 20 20 г. ¹	196 192	304 583	-	(244 671)	-	-	256 104
	5583	за 20 19 г. ²	202 379	402 313	-	(407 697)	(803)	-	196 192
Авансы полученные (вид)	5564	за 20 20 г. ¹	9 579 748	3 874 805	-	(8 986 674)	(1)	304 057	4 771 935
	5584	за 20 19 г. ²	2 770 577	8 399 343	-	(5 001 107)	(2)	3 410 937	9 579 748
Задолженность перед участниками по выплате доходов (вид)	5565	за 20 20 г. ¹	7 059	354 788	-	(348 964)	(3 133)	-	9 750
	5585	за 20 19 г. ²	7 301	150 008	-	(147 262)	(2 988)	-	7 059
Прочая краткосрочная задолженность (вид)	5566	за 20 20 г. ¹	236 068	227 185	-	(233 894)	-	-	229 359
	5586	за 20 19 г. ²	154 676	233 578	184	(152 334)	(36)	-	236 068
Итого	5550	за 20 20 г. ¹	10 397 198	6 344 490	-	(9 814 203)	(3 134)	x	6 924 351
	5570	за 20 19 г. ²	6 545 870	9 563 373	184	(5 708 400)	(3 829)	x	10 397 198

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
Всего	5590	-	-	-
В том числе:				
(вид)		-	-	-
(вид)		-	-	-
И т. д.		-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 20 20 г. ¹	за 20 19 г. ²
Материальные затраты	5610	2 191 795	5 680 152
Электроэнергия, топливо, газ	5615	248 525	228 168
Расходы на оплату труда	5620	1 993 068	1 764 523
Отчисления на социальные нужды	5630	669 618	589 395
Амортизация	5640	117 018	118 684
Работы, услуги производственного характера	5645	1 605 554	1 016 034
Прочие затраты	5650	3 686 691	281 153
Итого по элементам	5660	10 512 269	9 858 109
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции, товаров, расходов будущих периодов и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции, товаров, расходов будущих периодов и др. (уменьшение [+])	5680	200 336	576 031
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	10 712 605	10 434 140
в т.ч. по обычным видам деятельности	5601	10 686 908	10 405 805
прочие расходы	5602	25 697	28 335

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства — всего	5700	218 208	443 581	(349 466)	(16 453)	295 870
в том числе:						
по оплате отпусков (вид оценочного обязательства)	5701	170 771	284 854	(257 724)	(8 764)	189 137
на выслугу лет (вид оценочного обязательства)	5702	-	67 928	(63 429)	(4 499)	-
на гарантийный ремонт (вид оценочного обязательства)	5703	5 723	89 264	(20 702)	(2 820)	71 465
по судебным искам (вид оценочного обязательства)	5704	41 714	1 535	(7 611)	(370)	35 268

8. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 20 г. ⁴	На 31 декабря 20 19 г. ²	На 31 декабря 20 18 г. ⁵
Полученные — всего	5800	860 304	608 157	484 382
в том числе:				
обеспечение исполнения контракта (вид)	5801	860 304	588 157	484 382
обеспечение заключения договоров на строительство судов (вид)	5802	-	20 000	-
обеспечение участия в аукционе (вид)	5803	-	-	526
Выданные — всего	5810	5 000 000	5 000 000	30
в том числе:				
поручительство по кредитному договору (вид)	5811	5 000 000	5 000 000	-
обеспечение участия в процедуре закупок (вид)	5811			30

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 20 20__ г. ¹		за 20 19__ г. ²	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств — всего	5900		8697		8104
в том числе:					
на текущие расходы	5901		8697		8104
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
		20__ г. ¹	-		-
Бюджетные кредиты — всего	5910	20__ г. ²	-		-
	5920		-		-
в том числе:					
(наименование цели)	5930	20__ г. ¹	-		-
	5940	20__ г. ²	-		-
И.Т.Д.	5950		-		-

Руководитель _____ Першин М.Н.
(расшифровка подписи)

« 10 » февраля 20 21 г.

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы «Накопленная амортизация» и «Начисленная амортизация» именуется соответственно «Накопленный износ» и «Начисленный износ».
7. Накопленная корректировка определяется как разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью — по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, начисленная в течение срока обращения разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью — по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату — по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.