

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

№ 5342/22 от 21.02.2022 года
**о годовой
бухгалтерской отчетности
за 2021 год**

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

Место нахождения: 603951, Город Нижний Новгород,
улица Баррикад, дом 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

Член партнерской аудиторско-консалтинговой сети «РУКОН»

Наименование «РУКОН» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в сеть «РУКОН», зарегистрированную в соответствии с законодательством Российской Федерации в форме ассоциации; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом.

Подробная информация о структуре сети «РУКОН», входящих в нее юридических лицах и предоставляемых услугах представлена на сайте www.rukon.ru.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам, Председателю Совета директоров, Руководству Публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово» (ОГРН 1025204410110), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили анализу изменений выручки и тенденций текущего периода по сравнению с предыдущими периодами. В соответствии с Учетной политикой компании выручка по обычным видам деятельности образуется в основном за счет договоров строительного подряда с длительным производственным циклом.

Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения в отношении признания выручки включали, в частности, проведение процедур по существу в отношении операций по признанию выручки по договорам строительного подряда, включая тестирование учетных записей; тестирование корректности отражения выручки в надлежащем периоде путем сплошной выборки первичной документации за отчетный период. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, о применяемой Учетной политике в части квалификации признаваемой выручки по договорам строительного подряда.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении признания выручки надлежащей.

Информация о применяемых методах оценки и учета и о стоимостных показателях доходов приведена в разделе III «Способы ведения бухгалтерского учета» в пункте 13 «Признание доходов» Учетной политики за 2021 финансовый год.

Величина резервов

Величина резервов является значительным показателем, влияющим, в свою очередь, на такие показатели, как величина капитала и прибыль Публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово».

Наши аудиторские процедуры включали: инспектирование документов и обосновывающих материалов, на основе которых руководством Публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово» были проведены оценки величин резервов на конец отчетного периода.

Информация о применяемых методах оценки и учета и о стоимостных показателях резервов приведена в таблицах 3.1 Наличие и движение финансовых вложений, 4.1 Наличие и движение запасов, 5.1 «Наличие и движение дебиторской задолженности», 7 «Оценочные обязательства» табличной части и в разделах II «Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской

отчетности» в пунктах 3.3 «Запасы», 3.4 «Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения», 3.5 «Дебиторская задолженность», 3.16 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово» за 2021 финансовый год.

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

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

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

Председатель Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 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 отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Председателем Совета директоров аудируемого лица, 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.

Мы также предоставляем Председателю Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих

лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Климовская Ольга Анатольевна
Генеральный директор АО «Аудиторская организация «Самоварова и Партнеры» (ОРНЗ 21206022423)

Келтокайнен Ирина Олеговна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21706022711)



Аудиторская организация:
Акционерное общество «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры»
197101, г. Санкт-Петербург, ул. Кронверкская, д. 29/37, лит. Б, пом. 63 Н
ОРНЗ 11606065198

21 февраля 2022 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

Организация	<u>Публичное акционерное общество "ЗАВОД "КРАСНОЕ СОРМОВО"</u>	по ОКПО	08844022		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5263006629		
Вид экономической деятельности	<u>Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций</u>	по	30.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКФС / ОКФС	12247	16	
<u>Публичные акционерные общества / Частная собственность</u>		по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				
Местонахождение (адрес)	<u>603003, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Баррикад ул, д. № 1</u>				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту	<input checked="" type="checkbox"/> ДА	<input type="checkbox"/> НЕТ			
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора	<u>АО "Аудиторская компания "Самоварова и Партнеры"</u>				
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7805015235		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1037811057778		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200	Основные средства	1150	979 179	678 641	632 221
	в том числе:				
	Оборудование к установке	11501	279	-	-
	Строительство объектов основных средств	11502	201 211	43 389	13 828
	Приобретение объектов основных средств	11503	57 754	71	-
	Авансы по капвложениям	11504	13 003	43 460	13 828
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.4, ч.2	Финансовые вложения	1170	3 343 333	3 353 029	3 348 022
3.10 ч.2	Отложенные налоговые активы	1180	51 928	36 896	92 719
	Прочие внеоборотные активы	1190	12 686	56 423	12 619
	Итого по разделу I	1100	4 387 126	4 124 989	4 085 581
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400	Запасы	1210	2 636 840	2 183 288	2 064 845
	в том числе:				
	Материалы	12101	1 685 750	1 508 409	1 192 205
	Готовая продукция	12102	184 518	3 647	324
3.3, ч.2	Основное производство	12103	766 295	695 175	855 385
	Вспомогательные производства	12104	277	-	-
	Расходы будущих периодов	12105	-	1 414	324
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	988 105	406 410	748 476
6501,561; 3.5 ч.2	Дебиторская задолженность	1230	9 180 838	4 822 021	6 423 934
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	2 808 396	1 022 532	868 063
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	136 532	112 686	162 342
	Расчеты по налогам и сборам	12303	18	315 311	171 803
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	7	-	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	196	-	-

	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	1 848	1 173	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	21 506	53 380	44 109
	Расходы будущих периодов	12308	12 573	-	-
	Выполненные этапы по незавершенным работам	12309	6 199 762	3 318 112	5 177 617
5306	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	180 000	-
	в том числе:				
	Депозитные счета	12401	-	180 000	-
4500; 3.6, ч.2	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 269 116	2 771 260	3 892 035
	в том числе:				
	Касса организации	12501	21	26	36
	Расчетные счета	12502	1 088 446	1 620 399	1 475 083
	Валютные счета	12503	641	833	296 916
	Прочие специальные счета	12504	-	-	-
	Переводы в пути	12505	8	2	-
	Денежные эквиваленты	12506	180 000	1 150 000	2 120 000
	Прочие оборотные активы	1260	304	-	-
	Итого по разделу II	1200	14 075 203	10 362 979	13 129 290
	БАЛАНС	1600	18 462 329	14 487 968	17 214 871

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3300	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 597	1 597	1 597
	Средства, полученные от акционеров до регистрации изменений в уставном капитале	1311	-	-	-
	в том числе:				
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	281 182	282 116	283 394
3340	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	374 888	374 888	374 888
	Резервный капитал	1360	225	225	225
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 680 917	6 568 741	5 899 028
3600	Итого по разделу III	1300	7 318 809	7 227 567	6 559 130
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	60 054	32 771	36 376
	Оценочные обязательства	1430	873	921	847
	Прочие обязательства	1450	4 415 469	1 657 203	378 131
	в том числе:				
3.7, ч.2; 5.3, ч.1	Кредиторская задолженность (авансы полученные)	14501	4 415 469	1 657 203	378 131
	Итого по разделу IV	1400	4 476 396	1 690 895	415 354
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.7, ч.2; 5.3, ч.1	Кредиторская задолженность	1520	6 378 763	5 267 148	10 019 067
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	730 457	256 104	196 192
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	5 319 561	4 771 935	9 579 748
	Расчеты по налогам и сборам	15203	103 821	47 438	76 042
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	80 505	68 540	63 293
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	108 626	93 199	85 871
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	5	-	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	15 504	9 750	7 059
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	20 284	20 182	10 662
	Доходы будущих периодов	1530	10 542	7 409	3 959
5701, 5702	Оценочные обязательства	1540	276 674	294 949	217 361
	Прочие обязательства	1550	1 145	-	-
	в том числе:				
	прочие	1551	1 145	-	-
	Итого по разделу V	1500	6 667 124	5 569 506	10 240 387
	БАЛАНС	1700	18 462 329	14 487 968	17 214 871

Руководитель

Першин М.Н.

(расшифровка подписи)

ОЦО ООО "ОСК-Сервис"

По доверенности № 386-172 от 29.12.2020
Устинова Лилия Викторовна

Исполнитель: Устинова Л.В.

16 февраля 2022

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. указанным Приказом в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2021 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
Организация	<u>Публичное акционерное общество "ЗАВОД "КРАСНОЕ СОРМОВО"</u>	по ОКПО	31	12	2021
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	08844022		
Вид экономической деятельности	<u>Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций</u>	по ОКВЭД 2	5263006629		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Публичные акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	30.11		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКЕИ	12247	16	
			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Выручка	2110	10 716 028	11 709 173
	в том числе:			
3.11 ч.2	непредъявленная к оплате выручка, исчисленная "по мере готовности"	2111	10 077 588	3 318 111
5600	Себестоимость продаж	2120	(9 108 568)	(9 648 989)
	в том числе:			
3.12 ч.2	себестоимость, исчисленная "по мере готовности"	2121	(8 621 991)	(2 664 950)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 607 460	2 060 184
	в том числе:			
	исчисленная "по мере готовности"	2101	1 455 597	653 161
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.12 ч.2	Управленческие расходы	2220	(771 366)	(699 510)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	836 094	1 360 674
	Доходы от участия в других организациях	2310	430	48
	Проценты к получению	2320	59 003	94 659
	Проценты к уплате	2330	-	-
3.14 ч.2	Прочие доходы	2340	288 702	140 088
3.14 ч.2	Прочие расходы	2350	(528 335)	(307 049)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	655 894	1 288 420
	Налог на прибыль	2410	(156 730)	(268 675)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(144 504)	(216 457)
	отложенный налог на прибыль	2412	(12 226)	(52 218)
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	499 164	1 019 745

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(935)	-
	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	2530	(25)	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	498 204	1 019 745
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Першин М.Н.
(расшифровка подписи)

ОЦО ООО "ОСК-Сервис"
По доверенности № 386-172 от 29.12.2020
Устинова Лилия Викторовна
Исполнитель: Устинова Л.В.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2021 г.

Организация	<u>Публичное акционерное общество "ЗАВОД "КРАСНОЕ СОРМОВО"</u>	по ОКПО	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710004		
Вид экономической деятельности	<u>Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций</u>	по ОКВЭД 2	31	12	2021
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКФС / ОКФС	08844022		
Публичные акционерные общества / Частная собственность		по ОКЕИ	5263006629		
Единица измерения:	в тыс. рублей		30,11		
			12247	16	
			384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	1 597	-	658 282	225	5 899 026	6 559 130
За 2020 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	1 022 878	1 022 878
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	1 019 745	1 019 745
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	3 133	3 133
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(354 441)	(354 441)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(354 441)	(354 441)

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(1 276)	-	1 276	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3200	1 597	-	657 004	225	6 568 741	7 227 567
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	502 049	502 049
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	499 164	499 164
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	935	935
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	1 950	1 950
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(935)	-	(409 873)	(410 808)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	(935)	X	-	(935)
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	(409 873)	(409 873)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменения резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	1 597	-	656 070	225	6 560 917	7 318 809

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	Изменение капитала за 2020 г.		На 31 декабря 2020 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	6 559 130	1 019 745	(351 308)	7 227 567
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	6 559 130	1 019 745	(351 308)	7 227 567
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	5 899 026	1 019 745	(350 030)	6 568 741
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	5 899 026	1 019 745	(350 030)	6 568 741
по другим статьям капитала					
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 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	7 320 351	7 234 976	6 563 089



Першин М.Н.
(расшифровка подписи)

ОЦО ООО "ОСК-Сервис"
По доверенности № 385-172 от 29.12.2020
Устинова Лилия Викторовна
Место выдачи: Устинова Л.В.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация	Публичное акционерное общество "ЗАВОД "КРАСНОЕ СОРМОВО"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика			по ОКПО	0710005	31	12
Вид экономической деятельности	Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций		ИНН	08844022	2021	
Организационно-правовая форма / форма собственности			по ОКВЭД 2	5263006629		
			по ОКФС	30.11		
			по ОКЕИ	12247	16	
Публичные акционерные общества / Частная собственность						384
Единица измерения:	в тыс. рублей					

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	11 404 832	10 747 575
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	10 807 622	10 334 204
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	15 799	14 884
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	581 411	398 487
Платежи - всего	4120	(12 510 717)	(11 303 148)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 784 399)	(8 410 229)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 775 131)	(2 606 416)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(140 460)	(245 715)
других налогов кроме налога на прибыль	4125	(26 213)	(8 091)
по расчетам с подотчетными лицами	4126	(14 250)	(10 582)
прочие платежи	4129	(770 264)	(22 115)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(1 105 885)	(555 573)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	92 396
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	1 728
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
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(4 167)	(326 026)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(4 167)	(146 026)
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	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(4 167)	(233 630)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
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	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(389 854)	(354 999)
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	(389 854)	(354 999)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(389 854)	(354 999)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 499 906)	(1 144 202)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 771 260	3 892 035
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 269 116	2 771 260
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	(2 238)	23 427



Першин М.Н.
(расшифровка подписи)

<p align="center">ОЦО ООО "ОСК-Сервис"</p> <p align="center">По доверенности № 386-172 от 29.12.2020</p> <p align="center">Устинова Лилия Викторовна</p> <p>Исполнитель: Устинова Л.В.</p>
--

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

*Публичное акционерное общество
«Завод «Красное Сормово»*

за 2021 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 31.12.2021 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, утилизации и реализации	№ 003224 ВВТ-ПР	Федеральная служба по оборонному заказу Министерство промышленности и торговли	С 29.05.2014г. бессрочно

№ п.	Вид деятельности	№ лицензии	Лицензирующий орган	Срок действия
	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 сооружений	52-Б/00163	Министерство РФ по делам ГО, ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий	С 17.08.2009г. бессрочно
7.	Деятельность в области использования источников	52.НЦ.12.002.Л. 000026.03.09	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и	С 26.03.2009г. бессрочно

№ п.	Вид деятельности	№ лицензии	Лицензирующий орган	Срок действия
	ионизирующего излучения (генерирующих)		благополучия человека	
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.000004.06.13	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 изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов	НЖГ 01068	Комитет охраны природы и управления природопользования Нижегородской области	С 13.01.2012г. по 01.11.2035г.

№ п.	Вид деятельности	№ лицензии	Лицензирующий орган	Срок действия
	промышленности			
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 2021 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»;
- Косыгин Илья Андреевич – руководитель проекта Департамента гражданского судостроения, начальник дирекции программы "Суда река-море" Департамента гражданского судостроения, начальник управления АО «ОСК»

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

- Павлов Михаил Иванович – главный эксперт отдела мониторинга проектов Департамента внутреннего аудита АО «ОСК»;
- Пищевский Валерий Александрович - главный специалист отдела мониторинга проектов Департамента внутреннего аудита АО «ОСК»;
- Трушин Владислав Леонидович – руководитель проекта отдела внутреннего аудита Департамента 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 ООО «ОСК-Сервис».

1.4 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества составила 3750 и 3776 человек за 2020 и 2021 г. соответственно. Изменение штатной численности (26 человек) является следствием увеличения объемов производства, 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.

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 отдельного 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 комплекту 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, имеющих 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 в употреблении 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 продляется, 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; депозитных 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 строительства 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. Запасы.

Учет запасов в 2021 году осуществлялся в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы». Утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н

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

4.2. Фактическая себестоимость запасов 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 изготовления 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.

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.

4.19. 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.

5. Незавершенное производство.

5.1. Незавершенное производство (продукция (работы)), не прошедшее всех стадий технологического процесса и неукomплектованные, 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;
- НДС/Л;
- 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 НДФЛ 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 невостребованные 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 (пролонгирован) 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 приложения №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, уточнении 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 НИОКР 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;
спи́санная 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.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год, Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

В соответствии с п. 13. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н. применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета с 1 января 2021 года, перспективно.

Общество не применяет в 2021 году досрочно стандарты.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 6/2020 «Основные средства»

ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

Применение стандартов будет осуществляться начиная с отчетности за 2022 год.

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 597 тыс. руб. на 31.12.2021г.

В 2020 году было передано в аренду 62 штук оборудования и сдано 9 164 квадратных метров площадей в зданиях, в 2021 году количество сданного в аренду оборудования было 75 штук, площадей – 2370 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 31.12.21 года составляет 1 880 тыс. рублей, на 31.12.2020 года - 9 682 тыс. рублей. Основные средства, переданные в залог, у Общества отсутствуют.

За 2021 год поступлений в лизинг/выкупа из лизинга не было.

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 31.12.2021г. – на сумму 2 555 961 тыс. руб., площадью 165, 3594 га. Стоимость арендованных земельных участков изменилась в связи с увеличением кадастровой стоимости участка 52:18:0010013:287, 52:18:0010013:26, 52:18:0010013:12, 52:18:0010009:1626, 52:18:001009:29, 52:18:0010013:39, 52:18:001009:1633, 52:18:0010009:1631, 52:18:0000000:230, 52:18:001009:1634.

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	

№ группы	Наименование группы	Срок полезного использования
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	
8	Инвентарь производственный и хозяйственный	свыше 20 лет до 25 лет
	Здания	
	Сооружения и передаточные устройства	
	Машины и оборудование	
9	Транспортные средства	свыше 25 лет до 30 лет
	Инвентарь производственный и хозяйственный	
	ОС, не включенные в другие группы	
	Здания	
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.

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 невостребованные материалы, Общество образует резерв.

На 31.12.2021 г. резерв образован в сумме 27 597 тыс. рублей.

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

Остаток на 31.12.20 г.	Выбыло резерва	Образовано резерва	Остаток на 31.12.21 г.
14 052	5 536	19 081	27 597

Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)

Наименование показателя	На 31.12.2020, тыс. руб.	На 31.12.2021, тыс. руб.
Основное производство	695 073	766 295
Полуфабрикаты собственного производства	0	0
Вспомогательные производства	102	277
Расходы на продажу		
Итого по строке 12103, 12104 Бухгалтерского баланса	695 175	766 572

На 31.12.2021 года по 14 заказам незавершенного производства создан резерв на сумму 15 685 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 31.12.20 г.	Выбыло резерва	Образовано резерва	Остаток на 31.12.21 г.
13 351	11 007	4 678	15 685

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. В результате реализации заказа 04.02.31993.00, резерв под обесценение уменьшился и составил на 31.12.2021 года 149 тыс. руб.

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 31.12.20 г.	Выбыло резерва	Образовано резерва	Остаток на 31.12.21 г.
298	149	1 128	1 277

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 невыполнения 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 31.12.2021 года 1 907 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 31.12.2021 года –986 198 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 42 800 тыс. руб. на 31.12.2021 г.

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Резерв под обесценение инвестиций, в т.ч.	(42 800)
АО «Центральное конструкторское бюро «Лазурит»	(42 800)

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 31.12.2021 г. равна 17 973 тыс. руб.

Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2020 года составляла -11 452 тыс. рублей.

3.6. Денежные средства

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

- Денежные средства в кассе - 21;
- Денежные средства на рублевых счетах – 1 088 446;
- Денежные средства в долларах США – 0;
- Денежные средства в евро –641;
- Депозитные счета – 0;
- Денежные эквиваленты - 180 000;
- Переводы в пути – 8.

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 в рамках федерального закона №275-ФЗ от 29.12.2012 года отражены остатками на расчетных рублевых счетах в сумме 979 724 тыс. рублей.

Обществом производилось размещение остатков денежных средств на депозитных счетах отражено в строке 1256 «Денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса

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 31.12.2021 г. Денежных средств в аккредитивах по исполненным обязательствам, не зачисленным на расчетные счета Общества, на 31.12.2021 года нет.

Денежные средства, которые могут быть привлечены на условиях овердрафта, не использованных кредитных линий, недополученных займов по заключенным договорам, на 31.12.2021 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» стр. 15201 бухгалтерского баланса), отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в размере 730 457 тыс. рублей.

Статья «Авансы полученные» стр. 15202 бухгалтерского баланса отражена в сумме 5 319 561 тыс. руб. Часть кредиторской задолженности отражена в разделе «Долгосрочные обязательства» по стр. 1450 «Кредиторская задолженность», в том числе «авансы полученные» стр. 14501. Сумма авансов по данным обязательствам составляет 4 415 469 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 315 198 тыс. руб. на 31.12.2021 г.

3.8. Информация о кредитах банков

Общество не привлекало кредиты в 2021 году.

3.9. Информация о полученных займах

Общество не получало займов в 2021 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 2021 год следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма за 2021 год, тыс. руб. (+ прибыль, - убыток)
Условный расход по налогу на прибыль	258 044
Постоянное налоговое обязательство/актив	25 551
Отложенный налог на прибыль	(12 226)

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 31.12.2021

Наименование счета	тыс. руб.
09	51 928
ОНА Доходы будущих периодов	2 291
ОНА Основные средства	4 502
ОНА Внеоборотные активы	97
ОНА Финансовые вложения	8 560
ОНА Готовая продукция	1
ОНА Незавершенное производство	2 106
ОНА Расходы будущих периодов	51
ОНА Оценочные обязательства и резервы	30 954
ОНА Резервы сомнительных долгов	3 366
77	60 053
ОНО Внеоборотные активы	18
ОНО Готовая продукция	1 995
ОНО Материалы	204
ОНО Незавершенное производство	7 434
ОНО Основные средства	40 455
ОНО Оценочные обязательства и резервы	9 566
ОНО Резервы сомнительных долгов	382

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 2021 год, тыс. руб.	Выручка 2020 год, тыс. руб.
Военное машиностроение	366 303	810 781
Прочая продукция	272 138	280 417
Итого	638 441	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. на 31.12.2020г	Признанные расходы, тыс. руб. на 31.12. 2020г	Остаток выручки, признанной в соответствии с положениями ПБУ 2/2008 тыс. руб., на 31.12.2020г.	Авансы полученные, тыс. руб. на 31.12. 2020г.	Сумма выручки признанной в соответствии с положениями ПБУ 2/2008, тыс. руб. на 31.12.2021г.	Признанные расходы, тыс. руб. на 31.12.2021г.	Остаток выручки, признанной в соответствии с положениями ПБУ 2/2008 тыс. руб., на 31.12.2021г.	Авансы полученные, тыс. руб. на 31.12. 2021 г.
2016/КП-19/12 от 29.12.2016	ЗАО «МАШПРОМЛИЗИНГ»	588 514	(619 339)						
000000010318 РОН0002/ФМГ от 14.03.2019	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	4 713 836	(4 262 388)		1 467 474				
1 от 20.12.2019	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	995 456	(840 951)		902 691				
2 от 20.12.2019	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	1 002 059	(841 487)		909 293				
3 от 20.12.2019 06023	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	951 578	(812 266)	951 579	707 958	1 018 884	(847 820)		
4 от 20.12.2019 06024	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	851 993	(715 055)	851 993	600 633	1 010 664	(861 635)		
5 от 20.12.2019 06025	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	665 190	(560 776)	665 191	611 063	1 020 272	(857 412)		
6 от 20.12.2019 06026	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	557 404	(469 745)	557 404	611 245	1 021 581	(845 723)		

7 от 20.12.2019 06027	ПАО «Государственная транспортная лизинго- вая компа-ния»	218 569	(184 072)	218 569	407 901	1 023 930	(840 400)		
8 от 20.12.2019 06028	ПАО «Государственная транспортная лизинго- вая компа-ния»	15 274	(12 864)	15 274	406 663	1 049 374	(888 453)		
9 от 20.12.2019 06029	ПАО «Государственная транспортная лизинго- вая компа-ния»	6 027	(5 082)	6 027	406 513	1 051 232	(892 874)	920 319	
0691 от 31.05.2021 06030	ПАО «Государственная транспортная лизинго- вая компа-ния»					920 319	(767 548)	876 697	702 000
0691 от 31.05.2021 06031	ПАО «Государственная транспортная лизинго- вая компа-ния»					876 697	(728 865)	804 194	702 000
0691 от 31.05.2021 06032	ПАО «Государственная транспортная лизинго- вая компа-ния»					804 194	(668 824)	648 974	468 000
0691 от 31.05.2021 06033	ПАО «Государственная транспортная лизинго- вая компа-ния»					648 974	(542 483)	395 402	468 000
0691 от 31.05.2021 06034	ПАО «Государственная транспортная лизинго- вая компа-ния»					395 402	(332 264)	207 763	468 000
0691 от 31.05.2021 06035	ПАО «Государственная транспортная лизинго- вая компа-ния»					207 763	(174 792)	15 246	468 000
0691 от 31.05.2021 06036	ПАО «Государственная транспортная лизинго- вая компа-ния»					15 246	(11 123)	1 640	234 000
0691 от 31.05.2021 06037	ПАО «Государственная транспортная лизинго- вая компа-ния»					1 640	(1 374)	946	234 000
0691 от 31.05.2021 06038	ПАО «Государственная транспортная лизинго- вая компа-ния»					947	(824)		234 000

0691 от 31.05.2021 06039	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»								806	(708)	806	806	234 000
0691 от 31.05.2021 06040	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»								740	(657)	740	740	117 000
366-251-19 от 30.10.2019 07001	ООО «ФРОС-ТЕР»	33 518	(31 213)	516 693	33 518				1 897 400	(1 647 768)	1 897 400	1 897 400	1 722 804
366-252-19 от 30.10.2019 07002	ООО «КАРА-ПАКС»	5 937	(5 524)	248 087	5 937				318 926	(277 130)	318 926	318 927	1 119 848
366-253-19 от 11.12.2019 07003	ООО «ЭТА-ТРЕЙД»	4 534	(4 218)	248 087	4 534				44 486	(39 189)	44 486	44 487	248 087
366-254-19 от 11.12.2019 07004	ООО «ЭТА-ТРЕЙД»	4 148	(3 859)	248 087	4 148				33 546	(29 878)	33 546	33 546	248 087
366-255-19 от 11.12.2019 07005	ООО «АЛЬФА ТРЕЙД»	3 938	(3 663)	248 087	3 937				32 675	(29 197)	32 675	32 674	248 087
Итого		10 617 975	(9 372 502)	8 540 475	3 318 111				13 395 698	(11 286 941)	13 395 698	6 199 761	8 149 913
Отражено по строкам 2111, 2121 Отчета о финансовых результатах		3 318 111	(2 664 950)						10 077 588	(8 621 991)			

Выручка по договорам строительного подряда признается способом «по мере готовности». Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору распределяется исходя из подтвержденной Обществом степени завершения 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 2121 Отчета о финансовых результатах, указывается без управленческих расходов. Сумма управленческих расходов по данной строке составляет 677 587 тыс. руб.

Выручка, признанная по судам сданным Заказчиком, по которым произошел переход права собственности в 2020 году – 7 299 864 тыс. руб. (11 судов), в 2021 году – 7 119 191 тыс. руб. (7 судов). Сумма выручки по судам, сданным в 2021 году снизилась на 180 673 тыс. рублей по сравнению с предыдущим годом. Излишне начисленная выручка списана на себестоимость в сумме 76 747 тыс. рублей.

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 2121 Отчета о финансовых результатах, указывается без управленческих расходов. Сумма управленческих расходов по данной строке составляет 677 587 тыс. рублей. За 2021 год и 699 510 тыс. рублей за 2020 год.

Состав управленческих расходов:

Наименование статей	тыс. руб.	
	2021 г.	2020 г.
01.28 - Расходы на содержание ОС	(10 634)	(9 643)
01.32 - Расходы на спец. одежду и средства индивидуальной защиты	(8 416)	(7 632)
04.13 - ФОТ (маркетинговый персонал)	(318 291)	(288 633)
04.33м - Отчисления социальные (маркетинговый персонал)	(114 532)	(103 861)
04.40 - Резерв на годовое вознаграждение	(61 558)	(55 823)
11.12 - Амортизация ОС, НМА	(23 862)	(21 655)
15.11 - Представительские расходы	(902)	(818)
16.12 - Расходы на участие в выставках и экспозициях	(1 504)	(1 364)
17.11в - Расходы на обеспечение общества энергетическими услугами (вода)	(10 783)	(9 778)
17.14 - Расходы по обеспечению безопасности и гражданской обороны общества	(53 882)	(48 861)
17.15 - Канцелярские расходы и расходы, связанные с типографскими и копировально-множительными работ	(3 762)	(3 412)
17.17 - Расходы на обеспечение служб общества транспортными услугами, содержание автопарка	(25 331)	(22 971)
17.20 - Расходы на почтовые, телеграфные услуги и услуги связи	(7 290)	(6 610)
17.21 - Командировочные расходы	(3 311)	(3 003)
17.23 - Поддержка и сопровождение программного обеспечения	(1 855)	(1 683)
17.24 - Оргтехника расходные материалы и программное обеспечение	(8 116)	(7 360)
17.25 - Расходы по обязательным видам страхования	(322)	(292)
17.26 - Расходы на обучение кадров и повышение квалификации (в том числе семинары)	(18 084)	(16 399)
17.28 - Расходы на охрану труда	(9 575)	(8 683)
17.29 - Расходы на оплату консультационных, юридических и аудиторских услуг	(35 008)	(31 747)
17.30 - Расходы на оплату налогов и сборов	(8 002)	(7 257)
17.31 - Прочие расходы, но не более 5% от общей суммы счета	(2 028)	(1 839)
17.34 - Лицензирование, сертификация	(693)	(628)
17.35 - Услуги типографии	(8 457)	(7 669)
17.36 - Оценка имущества	(533)	(484)
17.37 - Медицинский осмотр работников организации	(4 421)	(4 009)
17.39 - Пользование водными объектами	(400)	(363)
17.40 - Услуги сторонних организаций	(6 400)	(5 804)
17.42 - Услуги надзорных органов	(26)	(24)
17.45 - Хранение и уничтожение отходов	(592)	(537)
17.47 - Расходы на противопожарную безопасность	(3 110)	(2 820)
17.50 - Аренда земельных участков	(19 685)	(17 851)
Итого	(771 366)	(699 510)

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 2020 год строк 2120 "Себестоимость продаж" и 2220 «Управленческие расходы» на 338 409 тыс. руб. - величину планового убытка по з.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 2021 г. 157 364 тыс. рублей, в 2020 г. – 248 525 тыс. рублей.

3.13. Состав коммерческих расходов

Коммерческие расходы с 01.01.2021 учитываются в составе статей общехозяйственных расходов.

3.14. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2021 г.	2020 г.
1	Реализация ТМЦ	54 609	32 673
2	Реализация основных средств	3 531	1 728
3	Доходы от сдачи имущества в аренду	21 479	17 376
4	Доходы за оформление пропусков	6 107	-
5	Доходы/расходы железнодорожного участка	7 899	-
6	Доходы/расходы на содержание гостиницы	4 496	-
7	Штрафы, пени, неустойки	1 027	948
8	Возмещение материального ущерба	704	262
9	Кредиторская задолженность по истечении сроков исковой давности	675	16
10	Курсовые разницы	21 954	17 497
11	Доходы от оприходования материалов	35 616	9 484
12	Активы, полученные за счет средств ФСС	6 750	5 248
13	Ликвидация и прочее выбытие основных средств	2 844	809
14	Восстановление резерва по НЗП	2 608	2 344
15	Продажа валюты	37 750	8 323
16	Восстановление резерва на отпуска	21 812	8 764
17	Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	9 104	5 007
18	Восстановление резерва на выслугу лет	7 078	-
19	Восстановление резерва по сомнительным долгам	2 666	363
20	Прибыль прошлых лет	8 688	10 923
21	Прочие	3 531	592
22	Восстановление резерва по материалам	5 685	137
23	Проценты по ссудам, выданным работникам	4 062	26

№ п/п	Наименование	2021 г.	2020 г.
24	Восстановление резерва по гарантийным работам	18 027	802
25	Восстановление резерва по готовой продукции	-	99
26	Доходы от реализации права на заключение договоров	-	16 667
	Итого по строке 2340 отчета о финансовых результатах	288 702	140 088

Прочие расходы

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2021 г.	2020 г.
1	Реализация ТМЦ	(64 805)	(29 283)
2	Реализация основных средств	(8)	-
3	Доходы/расходы железнодорожного участка	(8 621)	-
4	Доходы/расходы на содержание гостиницы	(12 810)	-
5	Услуги банка	(5 951)	(6 796)
6	Расходы от сдачи имущества в аренду	(249)	(15 794)
7	Услуги сторонних организация	(140)	-
8	Штрафы, пени, неустойки	(989)	(2)
9	Госпошлина	(336)	(588)
10	Межкурсовые разницы	-	(20 915)
11	Курсовые разницы	(25 923)	-
12	Расходы на содержание базы отдыха Юг	-	(4 380)
13	Расходы на содержание СДК	-	(1)
14	Расходы на содержание музея	-	(4 999)
15	Доходы/расходы по непрофильным активам	(2 905)	-
16	Путевки	-	(2 256)
17	Подарки	(1 456)	-
18	Благотворительность	(18)	(10 000)
19	Премии к праздничным дням и юбилейным датам	-	(3 761)
20	Оплата доп. отпусков по коллективному договору	(2 153)	(718)
21	Материальная помощь	(19 205)	(6 230)
22	Премии лицам несписочного состава	-	(2 163)
23	Прочие выплаты физическим лицам за счет прибыли	(624)	(4 587)
24	Расходы по уплате страховых взносов	(12 110)	(10 559)
25	Оплата услуг по хранению ценных бумаг	-	(220)
26	Ликвидация и прочее выбытие основных средств	(543)	(229)
27	Безвозмездная передача активов	(254)	-
28	Прочие внереализационные расходы	(82 381)	(14 181)
29	Создание резерва под обесценение запасов	(24 886)	-
30	Резерв по неиспользованным отпускам	(54)	-
31	Резервы по финансовым вложениям	(18 800)	-

№ п/п	Наименование	2021 г.	2020 г.
32	Создание оценочного обязательства по судебным искам	(49 030)	(1 165)
33	Прибыль (убыток) прошлых лет	(40 498)	(143 978)
34	Продажа валюты	(37 589)	(7 007)
35	Налоги и сборы	(1 588)	-
36	Списание выделенного НДС на прочие расходы	(7 633)	-
37	Создание резерва по сомнительным долгам	(10 066)	-
38	Создание резерва по выслуге лет	(6 976)	(2 086)
39	Организация мероприятий	(19 865)	-
40	Организация спортивных мероприятий	(1 256)	(1 901)
41	Членские взносы	(341)	-
42	Потери от брака	(1 255)	-
43	Простои	(886)	(13 250)
	Итого строке 2350 отчета о финансовых результатах	(528 335)	(307 049)

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

Наименование валюты	на 31.12.20	на 31.12.21
Доллар США	73,8757	74,2926
Евро	90,6824	84,0695

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 31.12.21	на 31.12.20
Выручка	10 716 028	11 709 173
Военное машиностроение	366 303	810 781
Военное судостроение	0	0
Гражданское судостроение	10 077 588	10 617 975
Прочие	272 138	280 417
Себестоимость продаж с учетом управленческих расходов (стр.2120 + стр. 2220 Отчета о финансовых результатах)	(9 812 921)	(10 348 499)
Военное машиностроение	(309 027)	(735 842)
Военное судостроение	0	0
Гражданское судостроение	(9 299 578)	(9 372 502)
Прочие	(204 316)	(240 155)
Прибыль (убыток) от продаж	903 108	1 360 674
Военное машиностроение	57 276	74 939
Военное судостроение	0	0
Гражданское судостроение	778 010	1 245 473
Прочие	67 822	40 262

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

Сумма выручки на экспорт в 2021 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 – 873 тыс. руб.;
- краткосрочные – 30 247 тыс. руб.

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 31.12.2021 года данное обязательство было образовано в сумме 7 439 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 убытка и штрафы.

№ п/п	Истец	Предмет спора	Сумма обязательств тыс. руб.	Оценка перспектив	Примечание
1	ООО «БФ Танкер, СПАО «Ингосстрах»	компенсация убытка	1 556 тыс. руб. или 20 939,84 доллара США,	0%	Решение исполнено частично
2	ПАО «ТНС –Энерго НН»	взыскание суммы небаланса	17 263 тыс. руб.	100%	Решением от 13.12.2021 в удовлетворении требований отказано, решение в силу не вступило
3	ПАО «ТНС –Энерго НН»	взыскание суммы небаланса	3 080 тыс. руб.	0%	Дело не рассмотрено
4	ПАО «ТНС –Энерго НН»	взыскание суммы небаланса	771 тыс. руб.	0%	Дело не рассмотрено
5	ПАО «ТНС –Энерго НН»	взыскание суммы небаланса	831 тыс. руб.	0%	Дело не рассмотрено
6	ООО «Мастерфайбер»	взыскание задолженности	601 тыс. руб.	0%	Дело не рассмотрено
7	ООО «Альфа»	взыскание убытков	152 557 тыс. руб.	100%	Дело не рассмотрено
4	ООО «Пола Райз»	возмещение ущерба	28 606 тыс. руб. тыс. руб.	100%	Дело не рассмотрено
5	ООО «ИМПРО»	о взыскании денежных средств	81 тыс. руб.	0%	Дело не рассмотрено
6	Департамент Росприроднадзора по ПФО	ч. 2 ст. 8.7 КоАП РФ	400 тыс. руб.	0%	Постановлением от 01.12.2021 размер штрафа снижен до 200 тыс. руб., на постановление подана жалоба в Нижегородский областной суд
7	Отдел государственного контроля , надзора и охраны ВБР	ч. 2 ст. 8 КоАП РФ	50 тыс. руб.	0%	Постановление от 22.06.2021 оставлено в силе, штраф не оплачен
8	ООО «ИМПРО»	о взыскании денежных средств	81 тыс. руб.	0%	Дело не рассмотрено
9	ОНД по Сормовскому району	ч. 12 ст. 19.5 КоАП РФ	70 тыс. руб.	0%	Штраф не оплачен

Планируемые сроки исполнения обязательств – 2022 год при вынесении решений. Обязательства, выраженные в долларах и евро, рассчитаны по курсу валют на 31.12.2021 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 281 182 тыс. рублей. На нераспределенную прибыль списана сумма дооценки по выбывшим основным средствам в размере 935 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 6 568 741 тыс. рублей. В 2021 году на годовом общем собрании акционеров принято решение выплатить дивиденды по итогам работы 2020 года. В отчетном году начислено 409 873 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.	2021 г.
Базовая прибыль за отчетный год, руб.	1 019 745 064	499 164 198
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	406

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.	167 880
НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее (свернуто)	224 730
Поступления от процентов на остаток на р/с	67 398
Доходы от продажи валюты	460 921
Прочие платежи (стр.4129), в т.ч.	(538 647)
Расходы от продажи валюты	(270 417)
Таможенные платежи	(170 591)
Выдача путевок	(6 500)

3.19. Информация о связанных сторонах

3.19.1. 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 2021 году

№ п/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	<i>Першин Михаил Николаевич</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество. Является единоличным исполнительным органом общества.</i>	<i>25.01.2018 28.12.2018</i>	
2	<i>Бабюк Ирина Анатольевна</i>	<i>Является членом Совета директоров публичного акционерного общества</i>	<i>30.06.2021</i>	
3	<i>Бузинов Андрей Владимирович</i>	<i>Является членом Совета директоров публичного акционерного общества</i>	<i>30.06.2021</i>	
4	<i>Иицутина Татьяна Михайловна</i>	<i>Является членом Совета директоров публичного акционерного общества</i>	<i>30.06.2021</i>	
5	<i>Шокало Александр Владимирович</i>	<i>Является членом Совета директоров публичного акционерного общества</i>	<i>30.06.2021</i>	
6	<i>Зубанов Вадим Львович</i>	<i>Является членом Совета директоров публичного акционерного общества</i>	<i>30.06.2021</i>	
7	<i>Туркова Маргарита Павловна</i>	<i>Является членом Совета директоров публичного акционерного общества</i>	<i>30.06.2021</i>	
8	<i>Косыгин Илья Андреевич</i>	<i>Является членом Совета директоров публичного акционерного общества</i>	<i>30.06.2021</i>	
9	<i>Группа компаний "Морские и нефтегазовые проекты" (Общество с ограниченной ответственностью)</i>	<i>Имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество. Эмитент имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на доли данного юридического лица.</i>	<i>09.04.2019 10.02.2012 23.12.2011</i>	<i>57,79</i>
1	<i>Малов Вадим Евгеньевич</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>06.09.2018</i>	
1	<i>Акционерное общество «Центральное конструкторское бюро «Лазурит»</i>	<i>Эмитент имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица.</i>	<i>14.02.2006</i>	
1	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Энергосбытовая компания «Красное Сормово»</i>	<i>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 публичное акционерное общество.</i>	<i>17.11.2006 10.02.2012</i>	
1	<i>Юшманов Валерий Петрович</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>01.04.2021</i>	
1	<i>Общество с ограниченной ответственностью Волго-Каспийское ПКБ</i>	<i>Эмитент имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного юридического лица.</i>	<i>21.09.2009</i>	

		<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	10.02.2012	
1	<i>Сахабутдинов Рамиль Вагапович</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество</i>	28.10.2019	
1	<i>Акционерное общество «Объединенная судостроительная корпорация»</i>	<i>Имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	14.06.2019 23.12.2011	35,18
1	<i>Рахманов Алексей Львович</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	04.06.2014	
1	<i>Общество с ограниченной ответственностью «ОСК-Сервис»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество</i>	29.10.2011	
1	<i>Машкова Людмила Борисовна</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество</i>	23.01.2019	
2	<i>Акционерное общество «ОСК-Технологии»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	28.04.2012	
2	<i>Васильев Алексей Анатольевич</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	28.12.2021	
2	<i>Публичное акционерное общество «Невское проектно-конструкторское бюро»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	30.09.2019	
2	<i>Орлов Сергей Владиславович</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	30.09.2019	
2	<i>Акционерное общество «Северное проектно-конструкторское бюро»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	30.09.2019	
2	<i>Дьячков Андрей Аркадьевич</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	30.09.2019	
2	<i>Акционерное общество «Центральное морское конструкторское бюро «Алмаз»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	30.09.2019	
2	<i>Шляхтенко Александр Васильевич</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	30.09.2019	
2	<i>Акционерное общество «Санкт-Петербургское морское бюро машиностроения «Малахит»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	30.09.2019	
2	<i>Дорофеев Владимир Юрьевич</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	30.09.2019	
3	<i>Акционерное общество «Научно-исследовательское проектно-технологическое бюро «Онега»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	30.09.2019	
3	<i>Куликов Константин Николаевич</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество</i>	30.09.2019	
3	<i>Акционерное общество «ЦКБ «ОСК – Айсберг»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	30.09.2019	
3	<i>Клешинев Дмитрий Юрьевич</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	24.06.2021	

3	Акционерное общество «Центральное конструкторское бюро морской техники «Рубин»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
3	Вильнит Игорь Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
3	Акционерное общество «Южный центр судостроения и судоремонта»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
3	Мишианов Анатолий Викторович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	11.08.2021	
3	Акционерное общество «Светловское предприятие «ЭРА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
3	Григорьев Роман Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	05.08.2021	
4	Акционерное общество «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество	30.09.2019	
4	Самарин Илья Сергеевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	12.08.2020	
4	Акционерное общество «33 судоремонтный завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
4	Касьянов Олег Вячеславович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	15.01.2021	
4	Акционерное общество «Средне-Невский судостроительный завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
4	Середохо Владимир Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
4	Акционерное общество «Адмиралтейские верфи»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
4	Бузаков Александр Сергеевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.	30.09.2019	
4	Публичное акционерное общество Судостроительный завод «Северная верфь»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
4	Орлов Игорь Анатольевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	06.07.2020	
5	Публичное акционерное общество «Пролетарский завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
5	Исполов Михаил Викторович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.	30.09.2019	
5	Акционерное общество «Балтийский завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
5	Кадиллов Алексей Васильевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
5	Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество	30.09.2019	

5	Соловьев Александр Сергеевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	04.08.2020	
5	Акционерное общество «Конструкторское бюро «Рубин-Север»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
5	Шварев Илья Викторович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
5	Акционерное общество «Производственное объединение «Северное машиностроительное предприятие»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
5	Будниченко Михаил Анатольевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
6	Акционерное общество «Центр судоремонта «Звездочка»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
6	Маричев Сергей Юрьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
6	Акционерное общество «Северное производственное объединение «Арктика»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
6	Логинов Олег Геннадьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
6	Акционерное общество «Специальное конструкторско-технологическое бюро по электрохимии с опытным заводом»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
6	Яцук Александр Егорович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
6	Акционерное общество «Хабаровский судостроительный завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
6	Бекасов Андрей Викторович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	19.10.2021	
6	Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
6	Кулаков Владимир Викторович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	21.03.2019	
7	Акционерное общество «10 ордена Трудового Красного Знамени судоремонтный завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
7	Глухов Виктор Юрьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	02.04.2021	
7	Акционерное общество «Судостроительный завод «Лотос»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
7	Каменский Александр Ростиславович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	27.11.2019	
7	Публичное акционерное общество «Хабаровский завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	

	<i>имени А.М. Горького»</i>			
7	<i>Лушин Артем Витальевич</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>27.04.2021</i>	
7	<i>Акционерное общество «База технического обслуживания флота»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
7	<i>Пахомов Сергей Алексеевич</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
7	<i>Arctech Helsinki Shipyard Oy</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
7	<i>Холодов Евгений Александрович</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество..</i>	<i>30.09.2019</i>	
8	<i>Акционерное общество «РОСШЕЛЬФ»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.06.2020</i>	
8	<i>Марисов Константин Георгиевич</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>18.11.2019</i>	
8	<i>Акционерное общество конструкторское бюро по проектированию судов «Вымпел»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
8	<i>Шаталов Вячеслав Валентинович</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
8	<i>Акционерное общество «Центральное конструкторское бюро «Коралл»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
8	<i>Ленский Виктор Федорович</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
8	<i>Акционерное общество «Астраханское Судостроительное Производственное Объединение»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
8	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Каспийская Энергия Проекты»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
8	<i>Акционерное общество «Судостроительно-судоремонтный завод имени III Интернационала»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
8	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Крейн Марин Контрактор»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
9	<i>Рындин Дмитрий Александрович</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.07.2020</i>	
9	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Каспийская Энергия Управление»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
9	<i>Степанов Дмитрий Анатольевич</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>16.03.2020</i>	
9	<i>Общество с ограниченной</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой</i>	<i>30.09.2019</i>	

	<i>ответственностью «Центр продуктовой специализации «ОСК-Движение»</i>	<i>принадлежит публичное акционерное общество.</i>		
9	<i>Новолоцкий Александр Владимирович</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>03.08.2021</i>	
9	<i>Акционерное общество «Кронштадтский морской завод»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
9	<i>Белоев Анатолий Владимирович</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
9	<i>Акционерное общество «Внешнеэкономическое предприятие «Судозэкспорт»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
9	<i>Родин Виктор Викторович</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>23.06.2021</i>	
9	<i>Акционерное общество «Специальная производственно-техническая база ЗВЕЗДОЧКА»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
1	<i>Гончаренко Сергей Алексеевич</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>17.06.2021</i>	
1	<i>Акционерное общество «Севмаш-Шельф»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
1	<i>Зелянин Юрий Александрович</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>25.09.2019</i>	
1	<i>Акционерное общество «МАШИНОСТРОИТЕЛЬНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
1	<i>Бабиц Александр Александрович</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
1	<i>Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Корабел»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
1	<i>Лисовая Виктория Анатольевна</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
1	<i>Общество с ограниченной ответственностью «Невский судостроительно-судоремонтный завод»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
1	<i>Кузнецов Евгений Яковлевич</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
1	<i>Акционерное общество «Сетевая компания «ОСК»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
1	<i>Ремизов Сергей Юрьевич</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>10.02.2021</i>	
1	<i>Акционерное общество «Зеленодольское проектно-конструкторское бюро»</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	
1	<i>Жирков Евгений Николаевич</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>30.09.2019</i>	

3.19.2. Информация по операциям между связанными сторонами 2021 год

№ п/п	Фамилия, имя, отчество (для физ.лиц) или Полное наименование юридического лица и ИНН	Типы и цели операций между Обществом и данным лицом проводимых в отчетном периоде	Сальдо расчетов на начало отчетного периода: (+) – задолженность Общества; (-) – задолженность перед Обществом	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении)	Сальдо расчетов на конец отчетного периода: (+) – задолженность Общества; (-) – задолженность перед Обществом	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Дата наступления/прекращения отношений связанности
	Акционерное общество "АДМИРАЛТЕЙСКИЕ ВЕРФИ"	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	32 722	210 824	29 512		
		Приобретено работ (услуг)	(537 353)	182	(157 590)		
		Авансы полученные		280 636	(280 636)		
		Поступления от реализации, а также авансы покупателей и заказчиков		109 032			
		Оплата поставщикам за товары, работы, услуги		9 141			
	АО "ПО Севмаш"	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	66 356	43 917			
		Авансы выданные		32 601	107 109		
		Приобретено ТМЦ	(207 442)	1 141	(740 924)		
		Авансы полученные		100 306	(100 306)		
		Поступления от реализации, а также авансы покупателей и заказчиков		564 479			
		Оплата поставщикам за товары, работы, услуги		30 411			
	АО "ПС "Звездочка"	Реализация продукции, товаров, работ, услуг		41 781	29 464		
		Приобретено ТМЦ		76 138	(69 341)		
		Авансы полученные		258 375	(258 375)		
		Поступления от реализации, а также авансы покупателей и заказчиков		107 016			
		Оплата поставщикам за товары, работы, услуги		136 774			
	ООО Группа компаний «Морские и нефтегазовые проекты»	Реализация продукции, товаров, работ, услуг		465	24 099		
		Реализация продукции, товаров, работ, услуг		8 033			
		Приобретено ТМЦ		90 542	(10 964)		
		Поступления от реализации, а также авансы покупателей и заказчиков		636			
		Оплата поставщикам за товары, работы, услуги		136 673			
		Выплата дивидендов		239 926			
	ООО «Энергосбытовая компания «Красное Сормово»	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	30	441	18 475		
		Приобретено работ (услуг)		167 087	(1 343)		
		Поступления от реализации, а также авансы покупателей и заказчиков		428			
		Оплата поставщикам за товары, работы, услуги		185 144			

	АО "Средненевский судостроительный завод"	Реализация продукции, товаров, работ, услуг		4 781	982		
		Поступления от реализации, а также авансы покупателей и заказчиков		2 084			
	АО "Судостроительный завод Лотос"	Реализация продукции, товаров, работ, услуг		4 392	4 557		
		Поступления от реализации, а также авансы покупателей и заказчиков		595			
	ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	52	383	7 261		
		Приобретено работ (услуг)	(33)	64 270	(36 960)		
		Поступления от реализации, а также авансы покупателей и заказчиков		386			
		Оплата поставщикам за товары, работы, услуги		52 820			
	АО "ЦКБ МТ "Рубин"	Реализация продукции, товаров, работ, услуг		1 804			
		Поступления от реализации, а также авансы покупателей и заказчиков	12 566	1 069	11 684		
	ООО "ОСК-Сервис"	Реализация продукции, товаров, работ, услуг		166	67		
		Приобретено работ (услуг)		28 627	(1 431)		
		Поступления от реализации, а также авансы покупателей и заказчиков		111			
		Оплата поставщикам за товары, работы, услуги		27 912			
	АО "ПСЗ ЯНТАРЬ"	Реализация продукции, товаров, работ, услуг	4 853		1 335		
		Поступления от реализации, а также авансы покупателей и заказчиков		3 420			
	АО "СПМБМ "МАЛАХИТ"	Авансы выданные	626		3 704		
		Оплата поставщикам за товары, работы, услуги		2 565			
	АО "СПО "Арктика"	Авансы выданные			223		
		Оплата поставщикам за товары, работы, услуги		526			
		Приобретено ТМЦ		340			
	ПАО "Амурский судостроительный завод"	Реализация продукции, товаров, работ, услуг			15		
		Поступления от реализации, а также авансы покупателей и заказчиков		150			
		Авансы полученные		180	(180)		
	ПАО "Невское ПКБ"	Приобретено работ (услуг)		12 527			
		Оплата поставщикам за товары, работы, услуги		9 455			
	ПАО СЗ "Северная верфь"	Приобретено работ (услуг)		8			
		Оплата поставщикам за товары, работы, услуги		12			
	АО "ОСК"	Выплата дивидендов		122 497			
	ПАО "Пролетарский завод"	Реализация продукции, товаров, работ, услуг		203			
		Поступления от		203			

		реализации, а также авансы покупателей и заказчиков					
	АО "Кронштадтский морской завод"	Реализация продукции, товаров, работ, услуг		49			

3.19.3. Вознаграждения Совету Директоров и управленческому персоналу.

В 2020 году вознаграждения членам Совета директоров составили 464 тыс. рублей с учетом взносов на пенсионное и медицинское страхование. В 2021 году вознаграждения членам Совета директоров составили 544 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 50 357 тыс. рублей, без учета страховых взносов, в 2021 году – 74 354 тыс. руб., без учета страховых взносов. 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.

3.20. 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.

На 31.12.2021 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.

Сумма обеспечений, полученных Обществом на 31.12.2021 года составляла 1 457 842 тыс. рублей.

3.21. Оценка способности организации продолжать непрерывно свою деятельность

Общество не имеет планов прекращения производства какой-либо продукции (прекращения оказания каких-либо услуг или работ), а также не имеет других планов и намерений, которые могут привести к неблагоприятному изменению структуры активов и пассивов нашей организации.

Согласно бухгалтерской отчетности Общество отражает выручку, составляет и утверждает бюджеты по выручке, затратам, прибыли, инвестициям на периоды, следующие за отчетным годом. Руководство Общества оценило эффект возможного воздействия распространения коронавирусной инфекции 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.

3.22. События после отчетной даты

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена общим собранием акционеров Общества в 2022 году.

Иные события после отчетной даты, за период после 31.12.2021 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 ПАО «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, ПАО «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 31.12.2021 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 31.12.2021г. 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 31.12.2021г. 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 31.12.2021г. 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 31.12.2021г. 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 31.12.2021. 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 31.12.2021г. 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 2021 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 31.12.2021г. 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 2021 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 31.12.2021г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) и непрерывность деятельности Общества.

Риск влияния эпидемий

В 2021 в связи с пандемией коронавируса возникли негативные экономические явления, которые повлияли на ведение хозяйственной деятельности Общества. Руководство Общества оценило эффект возможного воздействия распространения коронавируса на экономическую ситуацию, финансовые результаты и финансовое положение Общества в будущих отчетных периодах.

На предприятии введен режим повышенной готовности и утвержден план противодействия негативным последствиям эпидемии коронавируса, включающий меры по защите работников от распространения коронавируса и обеспечению стабильной работы.

На предприятии соблюдаются все необходимые меры предосторожности и санитарные нормы для предотвращения заражения сотрудников верфи коронавирусом. Перед началом работы на проходных завода производится температурный контроль работников предприятия. Предприятие полностью обеспечено дезинфицирующими жидкостями, закуплены медицинские маски для персонала.

На время простоя эпидемиологической обстановки на ПАО «Завод «Красное Сормово» вводится «плавающее» рабочее время - весь персонал распределен на группы во избежание массового скопления людей на проходных, раздевалках, комнатах отдыха и столовых предприятия.

На текущую дату Общество планирует продолжение работы и выполнение взятых на себя обязательств по строительству заказов.

Общество не ожидает, что негативное влияние пандемии на его финансовое положение окажется существенным.

3.24. Государственная помощь

Для обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников Общества в адрес страхователя выделено финансирование в размере 9 883 тыс. руб.

Из них на текущие расходы потрачено:

- на приобретение работникам, занятым на рабочих местах с вредными или опасными работами специальной одежды и обуви – 112 тыс. руб.;
- на реализацию мероприятий по приведению уровней воздействия вредных или опасных производственных факторов на рабочих местах, в соответствие с государственными нормативными требованиями охраны труда – 6 382 тыс. руб.;
- на проведение специальной оценки условий труда – 100 тыс. руб.;
- на проведение обязательных периодических медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и опасными производственными факторами – 3 289 тыс. руб.;
- на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными или опасными производственными факторами – 698 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 – 5 290 тыс. рублей.

3.25. Табличные пояснения на 15 страницах

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)
за 12 месяцев _____ 20 21 г.

Публичное Акционерное Общество "Завод "Красное Сормово"
5263006629

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Единица измерения: тыс. руб.

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские
и технологические работы (НИОКР)**

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период		Изменения за период						На конец периода					
		Период		На начало года		Поступило		Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обес- ценения	Первоначальная стоимость ³	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обес- ценения
		за 20 21	г. ¹	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обес- ценения	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обес- ценения	за 20 21	г. ¹						
Нематериальные активы — всего	5100	за 20 21	г. ¹	-	0	-	0	-	0	-	-	-	-	-	0
	5110	за 20 20	г. ²	-	0	-	0	-	0	-	-	-	-	-	0
в том числе:		за 20 21	г. ¹	-	0	-	0	-	0	-	-	-	-	-	0
		за 20 20	г. ²	-	0	-	0	-	0	-	-	-	-	-	0
		за 20 21	г. ¹	-	0	-	0	-	0	-	-	-	-	-	0
		за 20 20	г. ²	-	0	-	0	-	0	-	-	-	-	-	0
и т. д.															

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		накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021г.	2 203 446	(1 568 265)	217 559	(10 017)	9 989	(145 780)	-	-	2 410 988	(1 704 056)	
	5210	за 2020г.	2 077 618	(1 459 225)	133 841	(8 013)	8 010	(117 050)	-	-	2 203 446	(1 568 265)	
в том числе: Сооружения	5201	за 2021г.	156 285	(119 328)	14 504	(176)	176	(4 125)	-	-	170 613	(123 277)	
	5211	за 2020г.	154 177	(115 706)	2 108	-	-	(3 622)	-	-	156 285	(119 328)	
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2021г.	18 885	(17 832)	9 973	(1 644)	1 644	(10 095)	-	-	27 214	(26 283)	
	5212	за 2020г.	18 237	(17 476)	1 084	(436)	435	(791)	-	-	18 885	(17 832)	
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2021г.	1 595 700	(1 157 345)	105 521	(7 445)	7 437	(119 913)	-	-	1 693 777	(1 269 821)	
	5213	за 2020г.	1 479 711	(1 059 336)	123 392	(7 403)	7 401	(105 410)	-	-	1 595 700	(1 157 345)	
Транспортные средства	5204	за 2021г.	59 869	(51 033)	77 060	(741)	721	(5 307)	-	-	136 188	(55 619)	
	5214	за 2020г.	55 088	(48 909)	4 889	(108)	108	(2 232)	-	-	59 869	(51 033)	
Здания	5205	за 2021г.	367 897	(220 964)	4 889	-	-	(4 937)	-	-	367 897	(220 964)	
	5215	за 2020г.	365 529	(215 969)	2 368	-	-	(4 995)	-	-	367 897	(220 964)	
Другие виды основных средств	5206	за 2021г.	1 975	(1 763)	47	(11)	11	(3)	-	-	2 011	(1 755)	
	5216	за 2020г.	2 041	(1 829)	-	(66)	66	-	-	-	1 975	(1 763)	
Офисное оборудование	5207	за 2021г.	-	-	10 453	-	-	(1 400)	-	-	10 453	(1 400)	
	5217	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	0	-	
Земельные участки	5208	за 2021г.	2 835	-	-	-	-	-	-	-	2 835	-	
	5218	за 2020г.	2 835	-	-	-	-	-	-	-	2 835	-	
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5230	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:	5221	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5231	за 2020г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021г.	43 460	457 745	(24 402)	(217 559)	258 965
	5250	за 2020г.	13 828	163 269	-	(133 637)	43 460
в том числе:	5241	за 2021г.	71	161 033	-	(103 350)	57 754
	5251	за 2020г.	352	29 384	-	(29 665)	71
Приобретение отдельных объектов основных средств	5242	за 2021г.	43 389	296 433	(24 402)	(114 209)	201 211
	5252	за 2020г.	13 476	133 885	-	(103 972)	43 389

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2021г.	за 2020г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	21 353	17 720
в том числе:			
КОМПЛЕКС ОБОРУДОВАНИЯ АККД 2330 31 100 тс однокривошипный открытого действия для изготовления деталей методом штамповки, 4440х3460х3180, вес	5261	412	-
ДОРОГА ОТ ХИМ ЛАБОРАТОРИИ ДО СКЗ ширина 7м., длина 1140м., асф.бетон 8 см., площадь 8550 м²	5262	7 900	-
ДОРОГА ОТ ПЛВН ПРОХОДН ДО ПЕРЕЕЗДА КОВОЧНОГО ЦЕХА ширина 7м., длина 275м., асф.бетон 4 см., площадь 2062 м²	5263	3 080	-
ПРЕСС ГИДРАВЛИЧЕСКИЙ изгот.дет.из лист.и полосов.проката.размер стола 4026х3048мм	5264	6 040	-
МАШИНА ЛИСТОГИБОЧНАЯ гибка металла 7700х2200х2300 длина рабочей Части валков 7500мм	5265	802	-
КОМПЛЕКС ОБОРУДОВАНИЯ АККД 2126 Е-07 40 тс однокривошипный открытого действия для изготовления деталей методом штамповки, 5500х1700х2600, вес	5266	408	-
Пресс гидравлический И1434Ф2гесште изгот.дет.из лист.и полос.проката.усилие 250т	5267	1 496	-
СТАНОК ТОКАРНЫЙ С ЧПУ Проведение токарной обработки деталей 215х3000	5268	1 215	-
Модернизация крановой эстакады и крана мостового	5269	-	998
Переоборудование участка	5270	-	772
Устройство площадки для хранения баллонов	5271	-	916
Модернизация сети передачи данных	5272	-	3 806
Модернизация транспортных средств	5273	-	1 070
Модернизация станков	5274	-	7 422
Модернизация прессы	5275	-	1 210
Модернизация трансформаторной подстанции	5276	-	680
Модернизация ножиц гильотиновых	5277	-	846
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5278	-	-
в том числе:			
	5279	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	5 254	16 660
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	2 555 961	1 340 454	1 430 740
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	9 682	9 719
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период		На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		за 20 21	г. ¹	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка ⁷	начисление процентов (включая доведенные первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷
Долгосрочные — всего	5301	за 20 21	г. ¹	3 386 133	(33 104)	-	(9 696)	-	-	-	3 386 133	(42 800)
	5311	за 20 20	г. ²	3 386 133	(38 111)	-	5 007	-	-	-	3 386 133	(33 104)
в том числе:	5302	за 20 21	г. ¹	3 386 133	(33 104)	-	(9 696)	-	-	-	3 386 133	(42 800)
	5312	за 20 20	г. ²	3 386 133	(38 111)	-	5 007	-	-	-	3 386 133	(33 104)
Векселя и прочие долговые обязательства	5303	за 20 21	г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 20 20	г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные вложения	5304	за 20 21	г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 20 20	г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные — всего	5305	за 20 21	г. ¹	180 000	-	4 957 000	-	-	-	-	180 000	-
	5315	за 20 20	г. ²	-	-	180 000	-	-	-	-	180 000	-
в том числе:	5306	за 20 21	г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 20 20	г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя и прочие долговые обязательства	5307	за 20 21	г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 20 20	г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Банковские депозиты	5308	за 20 21	г. ¹	180 000	-	4 957 000	-	-	-	-	180 000	-
	5318	за 20 20	г. ²	-	-	180 000	-	-	-	-	180 000	-
Прочие краткосрочные вложения	5309	за 20 21	г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 20 20	г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений — итого	5300	за 20 21	г. ¹	3 566 133	(33 104)	4 957 000	(9 696)	-	-	-	3 566 133	(42 800)
	5310	за 20 20	г. ²	3 386 133	(38 111)	180 000	5 007	0	-	-	3 566 133	(33 104)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря		На 31 декабря	
		20 21 г. ⁴	20 20 г. ²	20 19 г. ⁵	20 19 г. ⁵
Финансовые вложения, находящиеся в залоге — всего	5320	-	-	-	-
В том числе:					
И т. д.		-	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) — всего	5325	-	-	-	-
В том числе:					
И т. д.		-	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период		На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		за 20 21 г. ¹	за 20 20 г. ²	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы — всего	5400	за 20 21 г. ¹	за 20 20 г. ²	3 621 231	(25 357)	11 331 661	(11 490 351)	5 685	(24 887)	x	2 681 399	(44 559)
	5420	за 20 20 г. ²		2 416 459	(27 938)	12 297 529	(10 769 081)	9 144	(6 563)	x	3 621 231	(25 357)
в том числе:	5401	за 20 21 г. ¹	за 20 20 г. ²	1 508 409	(14 052)	6 030 815	(22 476)	5 536	(19 081)	(5 803 401)	1 713 347	(27 597)
	5421	за 20 20 г. ²		1 192 205	(14 190)	5 976 114	(56 293)	5 295	(5 157)	(5 603 617)	1 508 409	(14 052)
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	5402	за 20 21 г. ¹		695 175	(11 007)	4 683 462	(9 618 639)	-	(4 678)	5 022 259	782 257	(15 665)
	5422	за 20 20 г. ²		868 736	(13 351)	4 907 415	(9 950 380)	3 750	(1 406)	4 869 404	695 175	(11 007)
Готовая продукция и товары для перепродажи	5403	за 20 21 г. ¹		3 647	(298)	617 384	(435 236)	149	(1 128)	0	185 795	(1 277)
	5423	за 20 20 г. ²		31 518	(397)	0	(762 408)	99	-	734 537	3 647	(298)

с. 9

Наименование показателя	Код	Период		На начало года		Изменения за период				На конец периода			
		за 20 21	г. ¹	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	выбыло	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Товары отгруженные	5404	за 20 21	г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 20 20	г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Расходы будущих периодов	5405	за 20 21	г. ¹	1 414	-	-	(1 414)	-	-	-	-	-	
	5425	за 20 20	г. ²	324	-	1 414	-	-	-	(324)	1 414	-	
Прочие запасы и затраты	5406	за 20 21	г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 20 20	г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20 21 г. ⁴	На 31 декабря 20 20 г. ²	На 31 декабря 20 19 г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату — всего	5440	-	-	-
в том числе:				
И т. д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору — всего	5445	-	-	-
в том числе:				
И т. д.		-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период		Изменения за период						На конец периода													
		На начало года		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ^в	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ^в	погашение	слисание на финансовый результат ^в	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни- тельным долгам										
		за 20 21	г. 1											за 20 20	г. 2								
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	5501	за 20 21	г. 1	-	-	201 472	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5521	за 20 20	г. 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5502	за 20 21	г. 1	-	-	201 472	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 20 20	г. 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	5510	за 20 21	г. 1	4 833 473	(11 452)	12 318 423	-	(8 154 557)	-	(6 521)	-	8 997 339	(17 973)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5530	за 20 20	г. 2	6 436 787	(12 853)	12 582 268	-	(14 185 582)	-	1 401	-	4 833 473	(11 452)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5511	за 20 21	г. 1	124 138	(1 297)	61 592	-	(47 639)	-	(262)	-	138 091	(1 559)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 20 20	г. 2	175 195	(3 104)	118 279	-	(166 336)	-	1 807	-	124 138	(1 297)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
непредъявленная к оплате выручка	5512	за 20 21	г. 1	3 318 112	-	10 077 588	-	(7 195 938)	-	-	-	6 199 762	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 20 20	г. 2	5 177 617	-	10 956 384	-	(12 815 889)	-	-	-	3 318 112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
авансы выданные	5513	за 20 21	г. 1	1 022 532	(9 741)	1 980 082	-	(379 276)	-	(6 673)	-	2 623 338	(16 414)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5533	за 20 20	г. 2	868 063	(9 273)	1 140 331	-	(985 862)	-	(468)	-	1 022 532	(9 741)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая краткосрочная дебиторская задолженность	5514	за 20 21	г. 1	368 691	(414)	199 161	-	(531 704)	-	414	-	36 148	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 20 20	г. 2	215 912	(476)	367 274	-	(214 495)	-	62	-	368 691	(414)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 20 21	г. 1	4 833 473	(11 452)	12 519 895	-	(8 154 557)	-	(6 521)	-	9 198 811	(17 973)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5520	за 20 20	г. 2	6 436 787	(12 853)	12 582 268	-	(14 185 582)	-	1 401	-	4 833 473	(11 452)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ⁴		На 31 декабря 20 20 г. ²		На 31 декабря 20 19 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	17 973	-	11 452	-	12 853	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5541	1 559	-	1 297	-	3 104	-
авансы выданные	5542	16 414	-	9 741	-	9 273	-
прочая	5543	0	-	414	-	476	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁸	в результате поступления причитающихся процентов, штрафы и иные начисления ⁹	погашение		
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	5551	за 20 21 г. ¹	1 657 203	2 758 266	-	-	-	4 415 469
	5571	за 20 20 г. ²	378 131	1 583 129	-	-	(304 057)	1 657 203
в том числе:								
Кредиты банков	5552	за 20 21 г. ¹	-	-	-	-	-	-
	5572	за 20 20 г. ²	-	-	-	-	-	-
Займы, полученные от других организаций	5553	за 20 21 г. ¹	-	-	-	-	-	-
	5573	за 20 20 г. ²	-	-	-	-	-	-
Авансы полученные	5554	за 20 21 г. ¹	1 657 203	2 758 266	-	-	-	4 415 469
	5574	за 20 20 г. ²	378 131	1 583 129	-	-	(304 057)	1 657 203

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	притянувшиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹				
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	5560	за 20 21 г. ¹	5 267 148	6 271 858	-	(5 158 268)	(1 975)	0	6 378 763
	5580	за 20 20 г. ²	10 019 067	4 761 361	-	(9 814 203)	(3 134)	304 057	5 267 148
в том числе:	5561	за 20 21 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты банков	5581	за 20 20 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
Займы, полученные от других организаций	5562	за 20 21 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
⁹	5582	за 20 20 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
Поставщики и подрядчики	5563	за 20 21 г. ¹	256 104	675 235	-	(200 882)	-	-	730 457
	5583	за 20 20 г. ²	196 192	304 583	-	(244 671)	-	-	256 104
Авансы полученные	5564	за 20 21 г. ¹	4 771 935	4 866 828	-	(4 319 202)	-	0	5 319 561
	5584	за 20 20 г. ²	9 579 748	3 874 805	-	(8 986 674)	(1)	304 057	4 771 935
Задолженность перед участниками по выплате доходов	5565	за 20 21 г. ¹	9 750	416 554	-	(408 825)	(1 975)	-	15 504
	5585	за 20 20 г. ²	7 059	354 788	-	(348 964)	(3 133)	-	9 750
Прочая краткосрочная задолженность	5566	за 20 21 г. ¹	229 359	313 241	-	(229 359)	-	-	313 241
	5586	за 20 20 г. ²	236 068	227 185	-	(233 894)	-	-	229 359
Итого	5550	за 20 21 г. ¹	6 924 351	9 030 124	-	(5 158 268)	(1 975)	x	10 794 232
	5570	за 20 20 г. ²	10 397 198	6 344 490	-	(9 814 203)	(3 134)	x	6 924 351

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
		20 21 г. ⁴	20 21 г. ⁴	20 20 г. ²	20 19 г. ⁵
Всего	5590	-	-	-	-
в том числе:					
(вид)					
(вид)					
И т. д.					

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 20 21 г. ¹	за 20 20 г. ²
Материальные затраты	5610	7 153 682	4 045 874
в том числе:			
Электроэнергия, топливо, газ	5611	157 364	248 525
Работы, услуги производственного характера	5612	1 012 873	1 605 554
Расходы на оплату труда	5620	2 099 510	1 993 068
Отчисления на социальные нужды	5630	601 528	669 618
Амортизация	5640	144 935	117 018
Прочие затраты	5650	149 509	3 686 691
Итого по элементам	5660	10 149 164	12 366 348
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции, товаров, расходов будущих периодов и др.	5670	(269 230)	200 336
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 879 934	10 712 605
в т.ч. по обычным видам деятельности	5601	9 732 216	10 686 908
прочие расходы	5602	147 718	25 697

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства — всего	5700	295 870	555 626	(520 986)	(52 963)	277 547
в том числе:						
по оплате отпусков	5701	189 137	323 035	(290 124)	(21 813)	200 235
на выплату лет	5702	-	72 258	(65 180)	(7 078)	-
на гарантийный ремонт	5703	71 465	72 551	(94 868)	(18 027)	31 120
по судебным искам	5704	35 268	49 029	(70 813)	(6 045)	7 439
по предвиденным расходам	5705	-	38 753	-	-	38 753

8. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г. ^а	На 31 декабря 20 20 г. ^б	На 31 декабря 20 19 г. ^в
Полученные — всего	5800	-	860 304	608 157
в том числе:				
обеспечение исполнения контракта	5801	-	860 304	588 157
обеспечение заключения договоров на строительство судов	5802	-	-	20 000
обеспечение участия в аукционе	5803	-	-	-
Выданные — всего	5810	5 000 000	5 000 000	5 000 000
в том числе:				
поручительство по кредитному договору	5811	5 000 000	5 000 000	5 000 000

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 20 21 г. ¹		за 20 20 г. ²	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств — всего	5900	-	9 883	-	8 697
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-	9 883	-	8 697
на вложения во внеоборотные активы	5905	-	-	-	-
		20 г. ¹			
Бюджетные кредиты — всего	5910	-	-	()	-
	5920	20 г. ²	-	()	-
		20 г. ¹	-	()	-
в том числе:					
(наименование цели)	5930	20 г. ²	-	()	-
	5940		-	()	-
	5950		-	()	-

Руководитель

Першин М.Н.

(расшифровка подписи)



« 14 » 20 22 г.

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (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 разница 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, 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.