

РУКОН

Партнерская
аудиторско-
консалтинговая
сеть

СПГАУДИТ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

№ 6056/23 от 13.02.2023 года
о годовой
бухгалтерской отчётности
за 2022 год

**Публичное акционерное общество
"Завод "Красное Сормово"**

Место нахождения: 603003, Нижегородская область,
город Нижний Новгород, ул. Баррикад, д. 1
Государственный регистрационный номер: 1025204410110

АУДИТОР

Акционерное общество «Аудиторская компания «Самоварова и Партнеры»

Место нахождения: 197101, г. Санкт-Петербург, ул. Кронверкская, д. 29/37, лит. Б, пом. 63 Н
Государственный регистрационный номер: 1037811057778

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11606065198

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, Членам 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 2022 года, отчета о финансовых результатах за 2022 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2022 год, пояснений к годовой бухгалтерской отчетности, 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 2022 года, финансовые результаты его деятельности, изменение капитала и движение денежных средств за 2022 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

По нашему мнению, признание и оценка выручки в течение периода являлся одним из наиболее значимых вопросов аудита в связи с существенностью такой выручки. Мы провели анализ объективности и последовательности применяемых расчетных оценок и допущений руководства. Нами были проанализированы условия заключенных договоров, были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой бухгалтерской отчетности выручки в течение периода и затрат по договорам, а также анализ полноты раскрытия информации в годовой бухгалтерской отчетности.

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 пункте 7 «Признание доходов» раздела «Способы ведения бухгалтерского учета», пункте 3.11 «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг по которым не применяется ПБУ 2/2008» и «Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг по которым применяется ПБУ 2/2008. Учет договоров строительного подряда «по мере готовности»» Пояснений к годовой бухгалтерской отчетности публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово» за 2022 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 порядка проведения инвентаризации оценочных резервов; анализ документации по инвентаризации и других документов, 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 пункте 3 «Финансовые вложения и вложения во внеоборотные активы», в пункте 4 «Запасы», в пункте 10 «Расчеты с покупателями и заказчиками», в пункте 15 «Оценочные значения и оценочные обязательства» раздела «Способы ведения бухгалтерского учета», а также в пункте 3.3 «Запасы», в пункте 3.4 «Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения», в пункте 3.5 «Дебиторская задолженность» раздела «Раскрытие существенных показателей» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово» за 2022 год.

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

Руководство и члены Совета директоров несут 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 и члены Совета директоров несут 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 и члены Совета директоров намереваются ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства и членов Совета директоров отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут 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;

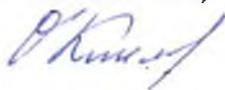
д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Руководства и членов 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

13 февраля 2023 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

		Коды		
		0710001		
		31	12	2022
		08844022		
		5263006629		
		30.11		
		12247	41	
		384		

Организация Публичное акционерное общество "ЗАВОД "КРАСНОЕ СОРМОВО" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика по ИНН
 Вид экономической деятельности Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций по
 Организационно-правовая форма / форма собственности Смешанная российская собственность с долей ПАО / федеральной собственности по ОКПОФ / ОКФС
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ
 Местонахождение (адрес) 603003, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Баррикад ул, д. № 1
 Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
 Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора АО "Аудиторская компания "Самоварова и Партнеры"
 Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора по ИНН
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора по ОГРН/ОГРНИП

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200, 3.15	Основные средства	1150	1 322 719	1 180 273	678 641
	в том числе:				
	Оборудование к установке	11501	6 159	279	-
	Строительство объектов основных средств	11502	228 544	201 211	43 389
	Приобретение объектов основных средств	11503	383	57 754	71
	Авансы по капложениям	11504	4 183	13 003	43 460
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.4	Финансовые вложения	1170	3 339 650	3 343 333	3 353 029
3.10, 3.15	Отложенные налоговые активы	1180	496 549	217 563	36 896
	Прочие внеоборотные активы	1190	9 303	12 686	56 423
	Итого по разделу I	1100	5 168 221	4 753 855	4 124 989
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400	Запасы	1210	3 118 489	2 636 840	2 183 288
	в том числе:				
	Материалы	12101	1 608 668	1 685 750	1 483 052
	Готовая продукция	12102	209 568	184 518	3 647
3.3	Основное производство	12103	1 295 495	766 295	695 175
	Вспомогательные производства	12104	4 758	277	-
	Расходы будущих периодов	12105	-	-	1 414
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 789 098	988 105	406 410
6501	Дебиторская задолженность	1230	13 551 644	9 180 838	4 822 021
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	1 756 446	2 808 396	1 022 532
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	287 247	136 532	112 686
	Расчеты по налогам и сборам	12303	3 745	18	315 311
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	7	7	-
	Расчеты с подотчетными лицами	12305	5 007	196	-

	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12306	2 118	1 848	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12307	19 430	21 506	53 380
	Расходы будущих периодов	12308	10 204	12 573	-
	Выполненные этапы по незавершенным работам	12309	11 487 440	6 199 762	3 318 112
5306	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	460 000	-	180 000
	в том числе:				
	Депозитные счета	12401	460 000	-	180 000
4500	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10 783 431	1 269 116	2 771 260
	в том числе:				
	Касса организации	12501	33	21	26
	Расчетные счета	12502	10 373 394	1 088 446	1 620 399
	Валютные счета	12503	-	641	833
	Прочие специальные счета	12504	-	-	-
	Переводы в пути	12505	4	8	2
	Денежные эквиваленты	12506	410 000	180 000	1 150 000
	Прочие оборотные активы	1260	1 566	304	-
	Итого по разделу II	1200	29 704 228	14 075 203	10 362 979
	БАЛАНС	1600	34 872 449	18 829 058	14 487 968

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	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	-	3 279	282 116
3340	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	374 888	374 888	374 888
	Резервный капитал	1360	225	225	225
3.15	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 058 675	7 101 746	6 568 741
3600	Итого по разделу III	1300	6 435 385	7 481 736	7 227 567
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
3.15	Отложенные налоговые обязательства	1420	314 110	263 857	32 771
	Оценочные обязательства	1430	852	873	921
	Прочие обязательства	1450	13 044 662	4 415 469	1 657 203
3.7	в том числе: Кредиторская задолженность (авансы полученные)	1451	12 844 079	4 415 469	1 657 203
	Итого по разделу IV	1400	13 359 624	4 680 199	1 690 895
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2 116 248	-	-
3.7	Кредиторская задолженность	1520	12 558 441	6 378 763	5 267 148
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	471 683	730 457	256 104
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	11 659 110	5 319 561	4 771 935
	Расчеты по налогам и сборам	15203	67 445	103 821	47 438
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	73 501	80 505	68 540
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	101 319	108 626	93 199
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	52	5	-
	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	12 808	15 504	9 750
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15208	172 523	20 284	20 182
	Доходы будущих периодов	1530	17 626	10 542	7 409
5701	Оценочные обязательства	1540	383 478	276 674	294 949
	Прочие обязательства	1550	1 647	1 145	-
	в том числе: прочие		1 647	1 145	-
	Итого по разделу V	1500	15 077 440	6 667 124	5 569 506
	БАЛАНС	1700	34 872 449	18 829 058	14 487 968

Руководитель

(подпись)

Пердин М.Н.

(расшифровка подписи)

"10" февраля 2023



Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация Публичное акционерное общество "ЗАВОД "КРАСНОЕ СОРМОВО"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций
 Организационно-правовая форма / форма собственности
ПАО / Смешанная российская собственность с долей
федеральной собственности
 Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД _____
 Дата (число, месяц, год) _____
 по ОКПО _____
 ИНН _____
 по ОКВЭД 2 _____
 по ОКОПФ / ОКФС _____
 по ОКЕИ _____

Коды		
0710002		
31	12	2022
08844022		
6263006629		
30.11		
12247	41	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
3.11	Выручка	2110	8 881 400	10 716 028
	в том числе:			
	непредъявленная к оплате выручка, исчисленная "по мере готовности"		7 630 125	10 077 588
5600	Себестоимость продаж	2120	(8 994 454)	(9 583 023)
	в том числе:			
	себестоимость, исчисленная "по мере готовности"		(7 925 318)	(9 096 446)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(113 054)	1 133 005
	в том числе:			
	исчисленная "по мере готовности"		(295 193)	887 344
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.12	Управленческие расходы	2220	(402 602)	(298 911)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(515 656)	838 094
	Доходы от участия в других организациях	2310	879	430
	Проценты к получению	2320	17 551	59 003
	Проценты к уплате	2330	(81 279)	-
3.13	Прочие доходы	2340	331 663	288 702
3.13	Прочие расходы	2350	(1 039 117)	(528 335)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 285 959)	655 894
	Налог на прибыль	2410	228 734	(156 730)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	(144 504)
	отложенный налог на прибыль	2412	228 734	(12 226)
	Прочее	2460	(74)	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 057 299)	499 164

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 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	(38 168)	(25)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 095 467)	498 204
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



Першин М.Н.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"10" февраля 2023



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2022 г.

Организация	Публичное акционерное общество "ЗАВОД "КРАСНОЕ СОРМОВО"	Форма по ОКУД	0710004		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2022
Вид экономической деятельности	Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций	по ОКПО	08844022		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности	ИНН	5263006629		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	30.11		
		по ОКФС / ОКФС	12247	41	
		по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	1 597	-	657 004	225	6 568 741	7 227 567
за 2021 г.							
Увеличение капитала - всего	3210	-	-	-	-	942 878	942 878
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	499 164	499 164
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	934	934
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	442 780	442 780
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(278 837)	-	(409 873)	(688 710)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(934)	X	-	(934)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	(277 903)	X	-	(277 903)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	-	X	(409 873)	(409 873)

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	-	-	-	X
Изменения резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. За 2022 г.	3200	1 597	-	378 167	225	7 101 746	7 481 735
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	14 228	14 228
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	3 279	3 279
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	8 244	8 244
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3317	-	-	-	-	2 705	2 705
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(3 279)	-	(1 057 299)	(1 060 578)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(1 057 299)	(1 057 299)
переоценка имущества	3322	X	X	(3 279)	X	-	(3 279)
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	-	-
Изменения добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменения резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	1 597	-	374 888	225	6 058 675	6 435 385

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		На 31 декабря 2021 г.
			за СЧЕТ ЧИСТЫХ прибыли (убытка)	за СЧЕТ ИНЫХ факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	7 227 567	499 164	(407 922)	7 318 809
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	162 926	162 926
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	7 227 567	499 164	(244 996)	7 481 735
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	6 568 741	499 164	(406 988)	6 660 917
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	440 829	440 829
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	6 568 741	499 164	33 841	7 101 746
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	657 892	-	-	657 892
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	(277 903)	(277 903)
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	657 892	-	(277 903)	379 989

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3800	6 453 011	7 492 277	7 234 976


 Руководитель (подпись) _____
 10 февраля 2023 г.


 Гершков М.Н. (разработка подписи) _____

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2022 г.**

Организация	Публичное акционерное общество "ЗАВОД "КРАСНОЕ СОРМОВО"	Дата (число, месяц, год)	31 12 2022		
Идентификационный номер налогоплательщика		Форма по ОКУД	0710005		
Вид экономической деятельности	Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций	по ОКПО	08844022		
Организационно-правовая форма / форма собственности	Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности	ИНН	5263006629		
Единица измерения:	в тыс. рублей	по ОКВЭД 2	30.11		
		по ОКОПФ / ОКФС	12247	41	
		по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	18 680 646	11 404 832
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	18 438 954	10 807 622
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	24 423	15 799
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
процентов по краткосрочным депозитам	4114	-	-
прочие поступления	4119	217 269	581 411
Платежи - всего	4120	(11 266 650)	(12 510 717)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(6 657 778)	(8 784 399)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 019 582)	(2 775 131)
процентов по долговым обязательствам	4123	(37 374)	-
налога на прибыль организаций	4124	(43 306)	(140 460)
прочих налогов и сборов	4125	(8 350)	(26 213)
по расчетам с подотчетными лицами	4126	(9 784)	(14 250)
прочие платежи	4129	(1 490 476)	(770 264)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	7 413 996	(1 105 885)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	879	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
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	879	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	(4 167)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4221	-	(4 167)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4222	-	-
прочие платежи	4223	-	-
прочие платежи	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	879	(4 167)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2022 г.	За Январь - Декабрь 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 099 689	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	2 099 689	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(310)	(389 854)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(310)	(389 854)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	2 099 379	(389 854)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	9 514 254	(1 499 906)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на	4450	1 269 116	2 771 260
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на	4500	10 783 431	1 269 116
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	61	(2 238)

Руководитель



(подпись)

Терзин М.Н.

(расшифровка подписи)

"10" февраля 2023 г.



**ПОЯСНЕНИЯ
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Публичное акционерное общество
«Завод «Красное Сормово»*

за 2022 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 31.12.2022 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, %: 38,57.

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, конечный бенефициар владелец отсутствует.

Доля физических лиц в уставном капитале эмитента, %: 3,64.

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 вооружения и военной техники: производство и	№ 003224 ВВТ-ПР	Федеральная служба по оборонному заказу Министерство промышленности и торговли	С 29.05.2014г. бессрочно

	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 02.06.2022г. по 01.06.2027 г.
3.	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны	ГТ № 0072805	Управление Федеральной службы безопасности России по Нижегородской области	С 02.06.2022г. по 01.06.2027 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 06.03.2022г. по 06.03.2027г.
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.Л1.00 0026.03.09	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и	С 26.03.2009г. бессрочно

	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.00 0004.06.13	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека	С 25.06.13 г. бессрочно
10.	На оказание услуг местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа	161894	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций	С 07.05.2018г. по 07.05.2023г.
11.	Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения	НЖГ 01068	Комитет охраны природы и управления природопользования Нижегородской области	С 13.01.2012г. по 01.11.2035г.

	населения или технологического обеспечения водой объектов 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

- 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 Совета директоров Общества на 31 декабря 2022 г. на основании Протокола № 49 от 30.06.2022 г. входят:

- Архипов Георгий Юрьевич – директор Департамента правового обеспечения АО «ОСК»
- Бабюк Ирина Анатольевна – советник генерального директора 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:

Протокол общего собрания акционеров №48 от 24.01.2022

- Пищевский Валерий Александрович;
- Павлов Михаил Иванович;
- Трушин Владислав Леонидович.

Протокол общего собрания акционеров №49 от 05.07.2022

- Пищевский Валерий Александрович;
- Рассохина Анастасия Сергеевна;
- Трушин Владислав Леонидович.

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

Ведение бухгалтерского учета передано по договору организации «ОСК-Сервис» (Общество с ограниченной ответственностью).

1.4 Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества составила 3776 и 3729 человек за 2021 и 2022 г. соответственно. Изменение штатной численности (47 человек) является следствием 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 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 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 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. 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 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	В зависимости от вида арендованных

	объекты ОС	ОС
15	Земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы)	Земельные участки и объекты природопользования

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

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

- основные средства, требующие монтажа, принимаются к учету в качестве объектов основных средств после завершения процесса монтажа;
- основные средства, не требующие монтажа, принимаются к учету в качестве объектов основных средств после поступления объекта из снабжающего подразделения в эксплуатирующее подразделение. При этом если эксплуатирующее подразделение помещает полученный объект на склад, то в учете он отражается как объект основных средств в запасе (в резерве).

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

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

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

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

1.7. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается:

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

свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

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

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

1.10. В случае приобретения права пользования программным обеспечением одновременно с компьютерной техникой, оборудованием и т.п., возможно принятие решения о включении расходов на приобретение неисключительного права в первоначальную стоимость объекта ОС, в случае, если без данного программного обеспечения объект основных средств не представляется возможным использовать по назначению.

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

ожидаемой производительности или мощности основного средства;

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

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

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

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

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

При получении Обществом объектов основных средств, бывших в употреблении, в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, срок их полезного использования определяется в размере установленного предыдущим собственником срока полезного использования этих объектов, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником. При приобретении объекта основных средств с истекшим сроком службы или при отсутствии документально подтвержденной информации от продавца о сроке использования этого объекта продавцом, а также в случае если срок безвозмездно переданных, бывших у потребления 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

1.12. 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.

1.13. 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.

1.14. 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.

1.15. 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.

1.16. 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.

1.17. 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.

1.18. 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.

1.19. 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.

1.20. 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».

1.21. 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.

1.22. 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 имущество 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.

1.23. 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 учетной политике).

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

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

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

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

3. Финансовые вложения и вложения во внеоборотные активы.

3.1. Учет финансовых вложений.

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

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

долгосрочные финансовые вложения – если условиями договора (выпуска)

предусмотрено их погашение либо Обществом планируется их удержание в течение периода, превышающего 12 месяцев после отчетной даты;

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

К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся:

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

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

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

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

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

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

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

3.1.4. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3.1.5. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал создаваемого хозяйственного общества, признается их

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

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

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

финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

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

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

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

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

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

- по акциям, не предназначенным для продажи в течение 12 месяцев с момента их приобретения - суммы переоценки при последующей оценке включаются в состав капитала до момента выбытия, с последующим списанием накопленных сумм в отчет о финансовых результатах;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

деPOSITНЫХ 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 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 учетной политике).

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

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

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

К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав

этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

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

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

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

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

3.2.6. Выбытие объектов вложений во внеоборотные активы.

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

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

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

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

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

4. 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 заготовления товарно-материальных ценностей ведется с использованием счета 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 приобретаемому сырью и материалам применяются:

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

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

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

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

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

$$\frac{\text{сумма остатка ТЗР на начало месяца} + \text{стоимость ТЗР за текущий месяц}}{\text{сумма остатка ТЗР на начало месяца} + \text{стоимость ТЗР за текущий месяц}}$$

----- x 100%
сумма остатка МПЗ + стоимость МПЗ, поступивших
на начало месяца в текущем месяце

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».

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 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 не укомплектованные, не прошедшие испытаний, техническую приемку, а также незаконченные работы (не принятые заказчиком) на отчетную дату, отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

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

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

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

Косвенные (накладные) расходы - расходы, связанные с выпуском нескольких видов продукции (работ, услуг), осуществлением нескольких технологических процессов, но не могут быть прямо на них отнесены или их прямое отнесение экономически нецелесообразно (Приложение №3 к 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 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 20 «Основное производство» подлежат учету в разрезе заказов, (номенклатурной группы равной номеру заказа), мест возникновения затрат (цеха) и статей затрат, по фактической стоимости. Списание полуфабрикатов в себестоимость заказов основного производства осуществляется на статью 01.31 - «Полуфабрикаты собственного производства» напрямую на заказы.

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

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 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 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.

Доходы по заказам длительного цикла изготовления определяются в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)», утвержденным Приказом Минфина России от 24.10.2008 г. № 116н. Доходы по заказам длительного цикла изготовления, признаются в учете «по мере готовности» (приложение № 2 к 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 невысок. К таким финансовым инструментам денежного рынка относятся депозитные вклады до востребования, высоколиквидные рыночные ценные и коммерческие бумаги.

К денежным эквивалентам Общества относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев;
- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования независимо от срока;
- векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств, со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлению»).

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

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

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

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

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

8.6. Критериями отнесения Обществом документов к денежным документам являются:

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

8.7. Денежные документы классифицируются на:

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

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

Выбытие денежных документов происходит в случаях:

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

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

Учет курсовой разницы, возникающей в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на балансовом счете 91. Метод среднего курса не применяется. Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по курсу Центрального банка РФ для этой иностранной валюты по отношению к рублю. Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

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

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

9. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

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

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

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

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

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

9.5. Списание кредиторской задолженности производится:

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

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

10. Расчеты с покупателями и заказчиками.

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

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

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

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

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

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

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

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

11. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами.

11.1. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам.

11.1.1. В составе налогов и сборов учитываются:

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

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

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

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

- по налогам и сборам, учитываемым в составе расходов - в момент признания расходов (последний день отчетного (налогового) периода, за который подается налоговая декларация);
- обязательства по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском учете на последний день отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль, за который подается налоговая декларация;
- начисленные суммы НДС отражаются в бухгалтерском учете на дату определения налоговой базы, которая установлена в ст. 167 НК РФ;
- обязательства по уплате 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 не востребовавшиеся акционером дивиденды восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли общества.

11.7. Расчеты по претензиям.

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

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

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

11.7.3. В случае если стороны договора не могут урегулировать возникшие

относительно исполнения договора разногласия, спор может быть передан на разрешение суда. Результат разрешения спора арбитражным судом отражается в бухгалтерском учете на дату вступления в силу решения суда, которое передается Правовым управлением в бухгалтерскую организацию.

11.8. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

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

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

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

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

12. Расчеты по кредитам и займам.

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

- 1) займы;
- 2) кредиты, в т.ч.:
 - банковские кредиты;
 - банковские овердрафты;
 - кредитные линии с обязательствами предоставления;
 - кредитные линии без обязательств предоставления.
- 3) долговые обязательства, в т.ч.:
 - векселя;
 - облигации.

12.2. Привлеченные заемные средства Общества классифицируются:

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

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

относится задолженность, срок погашения которой наступает через 12 месяцев после отчетной даты.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

12.7. Сопутствующие расходы, связанные с полученными кредитами и займам, отражаются в бухгалтерском учете на отдельном счете. В бухгалтерской отчетности расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам отражаются по строке «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах.

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

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

Проценты, начисленные за пользование денежными средствами по долгосрочным займам (кредитам), полученным по договорам, условия которых предусматривают

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

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

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

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

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

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

13. Расчеты с учредителями.

13.1. 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".

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

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

14. Целевое финансирование.

14.1. 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.

14.2. 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.

14.3. 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.

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

15. Оценочные значения и оценочные обязательства.

15.1. Оценочные резервы.

В учете Общества отражаются следующие виды оценочных резервов:

1) резерв по сомнительным долгам (раздел 1 приложения №7 к 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 учетной политике);

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

15.2. Оценочные обязательства.

15.2.1. 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.

15.2.2. 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.

15.2.3. 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 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 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 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 одновременном 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.

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

16. Доходы и расходы будущих периодов.

16.1. 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

16.2. Расходы будущих периодов.

16.2.1. 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.

16.2.2. 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.

16.2.3. 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»).

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

16.2.5. 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.

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

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

17.1. 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.

17.2. 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».

17.3. 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.

17.4. 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».

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

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

17.6. 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.

17.7. 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.

17.8. Расходы на НИОКР переводятся в состав НМА на момент получения охраняемых документов.

18. Собственный капитал.

18.1. 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.

18.2. Собственные акции.

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

18.2.2. 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.

18.3. Резервный капитал.

18.3.1. 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.

18.3.2. 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.

18.4. Добавочный капитал.

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

18.4.2. Добавочный капитал формируется за счет:

- 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 увеличение уставного капитала (в случае отсутствия иных источников финансирования);
- и другие цели.

18.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

18.5.1. 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.

18.5.2. 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.

18.5.3. 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.

19. Расчеты по налогу на прибыль.

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

19.2. 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.

19.3. 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.

19.4. 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.

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

19.6. 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.

19.7. 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.

19.8. 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).

19.9. 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.

20. Прочие положения.

20.1. По учету расчетов.

20.1.1. 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.

20.1.2. 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).

20.1.3. 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.

20.2. 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;
- списанная 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 приемосдаточных 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 далавец 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 залогом;
предоставленные поручительства;
принятые на себя ручательства за исполнение сделки покупателями (делькредере);
удерживаемое кредитором имущество, принадлежащее Обществу, 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.

20.3. 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.

С января 2022 общество применяет
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»

Изменения по ФСБУ 06/2020 отражены ретроспективно на 31.12.2021 года.

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.

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.

Руководство Общества оценивает перспективу непрерывности деятельности предприятия положительно. Общество не имеет планов прекращения или сокращения деятельности, или отдельных сегментов, уменьшения стоимости активов Общества.

Настоящая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности предприятия.

3.1. Основные средства

Лимит стоимости основных средств на 2022 год установлен 40 000 рублей.

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 2022 году было передано в аренду 62 штук оборудования и сдано 10 917 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.

Основные средства на 31.12.2022 и 31.12.2021 года протестированы на обесценение, обесценение отсутствуют.

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 9 635 тыс. рублей, на 31.12.2022 года - 8 022 тыс. рублей. Основные средства, переданные в залог, у Общества отсутствуют.

За 2022 год поступлений в лизинг/выкупа из лизинга не было.

В аренде у Общества по состоянию на 31.12.2021 г. находятся земельные участки на сумму 2 555 961 тыс. руб., площадью 165,3594 га, отраженные в стоимостном выражении в составе строки 5283 «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличных пояснений. По состоянию на 31.12.2022г. – 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	
6	ОС, не включенные в другие группы	свыше 10 лет до 15 лет
	Сооружения и передаточные устройства	
	Машины и оборудование	
	Инвентарь производственный и хозяйственный	
	ОС, не включенные в другие группы	
7	Здания	свыше 15 лет до 20 лет
	Сооружения и передаточные устройства	
	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
	Инвентарь производственный и хозяйственный	
8	Здания	свыше 20 лет до 25 лет
	Сооружения и передаточные устройства	
	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
	Инвентарь производственный и хозяйственный	
9	ОС, не включенные в другие группы	свыше 25 лет до 30 лет
	Здания	
	Сооружения	
	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
10	Здания	свыше 30 лет
	Сооружения и передаточные устройства	
	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
	Земельные участки	

3.2. Незавершенные капитальные вложения в основные средства

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

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев, а именно неисключительные права пользования программными продуктами и авансовые суммы, выданные под приобретение основных средств и пуско-наладочные работы.

Капитальные вложения в основные средства на 31.12.2022 и 31.12.2021 года протестированы на обесценение, обесценение отсутствуют.

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 31.12.2022 г. резерв образован в сумме 18 037 тыс. рублей.

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

Остаток на 31.12.21 г.	Выбыло резерва	Образовано резерва	Остаток на 31.12.22 г.
27 597	16 248	6 688	18 037

Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)

Наименование показателя	На 31.12.2021, тыс. руб.	На 31.12.2022, тыс. руб.
Основное производство	766 295	1 295 495
Полуфабрикаты собственного производства	0	0
Вспомогательные производства	277	4 758
Расходы на продажу		
Итого по строке 12103, 12104 Бухгалтерского баланса	766 572	1 300 253

На 31.12.2022 года по 16 заказам незавершенного производства создан резерв на сумму 16 918 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 31.12.21 г.	Выбыло резерва	Образовано резерва	Остаток на 31.12.22 г.
15 685	743	1 976	16 918

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 31.12.21 г.	Выбыло резерва	Образовано резерва	Остаток на 31.12.22 г.
1 277	0	89	1 366

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 31.12.2021 года составила 1 907 тыс. руб., на 31.12.2022 года 10 тыс. руб., соответственно.

Сумма НДС по приобретенным ценностям, относящаяся к деятельности, облагаемой по ставке 0 %, не предъявленная Обществом к вычету в бюджет, на 31.12.2021 года составила 986 198 тыс. руб., на 31.12.2022 года –1 789 088 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 46 483 тыс. руб. на 31.12.2022 г.

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Резерв под обесценение инвестиций, в т.ч.	(46 483)
ООО ВОЛГО-КАСПИЙСКОЕ ПКБ	(3 683)
АО «Центральное конструкторское бюро «Лазурит»	(42 800)

Изменений в составе долгосрочных финансовых вложений за отчетный период не произошло. Сумма резерва изменилась за счет формирования резерва по ООО «Волго-Каспийское ПКБ» согласно оценке, проведенной по стоимости акций этого предприятия, резерв по АО «Центральное конструкторское бюро «Лазурит» остался без изменений.

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 31.12.2022 года составляла -708 758 тыс. рублей.

3.6. Денежные средства

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

- Денежные средства в кассе - 33;
- Денежные средства на рублевых счетах – 10 373 394;
- Денежные средства в долларах США – 0;
- Денежные средства в евро – 0;
- Депозитные счета – 0;
- Денежные эквиваленты - 410 000;
- Переводы в пути – 4.

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 992 536 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 31.12.2022 г. Денежных средств в аккредитивах по исполненным обязательствам, не зачисленным на расчетные счета Общества, на 31.12.2022 года нет.

Денежные средства, которые могут быть привлечены на условиях овердрафта, не использованных кредитных линий, недополученных займов по заключенным договорам, на 31.12.2022 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 31.12.2022 г. по статье «Кредиторская задолженность» стр. 15201 бухгалтерского баланса), отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в размере 471 683 тыс. рублей.

Статья «Авансы полученные» стр. 15202 бухгалтерского баланса отражена в сумме 11 659 110 тыс. руб. Часть кредиторской задолженности отражена в разделе «Долгосрочные обязательства» по стр. 1450 «Кредиторская задолженность», в том числе «авансы полученные» стр. 1451. Сумма авансов по данным обязательствам составляет 12 844 079 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 471 839 тыс. руб. на 31.12.2022 г.

3.8. Информация о кредитах банков

В 2022 Общество оформило краткосрочный кредит (срок менее 12 месяцев) на пополнение оборотных средств под договор поручительства в сумме 2 099 689 тыс. руб., в 2021 году заемные средства отсутствуют.

Случаи нарушения сроков и условий кредитных договоров не выявлены.

3.9. Информация о полученных займах

Общество не получало займов в 2021 и 2022 годах 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 предшествующим 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 2022 год следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма за 2022 год, тыс. руб. (+ прибыль, - убыток)
Условный расход по налогу на прибыль	(257 192)
Постоянное налоговое обязательство/актив	28 458
Отложенный налог на прибыль	228 734

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 31.12.2022

Наименование счета	тыс. руб.
09	496 549
ОНА Доходы будущих периодов	36 807
ОНА Основные средства	167 034
ОНА Внеоборотные активы	1 038
ОНА Финансовые вложения	9 297
ОНА Готовая продукция	195
ОНА Незавершенное производство	7 290
ОНА Расходы будущих периодов	50

ОНА Оценочные обязательства и резервы	49 511
ОНА Убыток текущего периода	82 217
ОНА Материалы	54
ОНА Кредиторская задолженность	1 236
ОНА Резервы сомнительных долгов	141 820
77	314 109
ОНО Внеоборотные активы	11
ОНО Готовая продукция	943
ОНО Курсовые разницы	5
ОНО Материалы	20
ОНО Незавершенное производство	52 960
ОНО Основные средства	122 924
ОНО Оценочные обязательства и резервы	13 654
ОНО Прочие резервы	122 831
ОНО Резервы сомнительных долгов	761

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

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

Вид деятельности	Выручка 2021 год, тыс. руб.	Выручка 2022 год, тыс. руб.
Военное машиностроение	366 303	960 123

Прочая продукция	272 138	291 152
Итого	638 441	1 251 275

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 31.12.2021г	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. 2021г.	Сумма выручки признанной в соответствии с положениями ПБУ 2/2008, тыс. руб. на 31.12.2022г.	Признанные расходы, тыс. руб. на 31.12.2022г.	Остаток выручки, признанной в соответствии с положениями ПБУ 2/2008 тыс. руб., на 31.12.2022г.	Авансы полученные, тыс. руб. на 31.12. 2022 г.
3 от 20.12.2019 06023	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	1 018 884	(847 820)						
4 от 20.12.2019 06024	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	1 010 664	(861 635)						
5 от 20.12.2019 06025	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	1 020 272	(857 412)						
6 от 20.12.2019 06026	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	1 021 581	(845 723)						
7 от 20.12.2019 06027	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	1 023 930	(840 400)						
8 от 20.12.2019 06028	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	1 049 374	(888 453)						
9 от 20.12.2019 06029	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	1 051 232	(892 874)						

0691 от 31.05.2021 06030	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	920 319	(767 548)	920 319	702 000	1 170 000	(1 072 548)		468 000
0691 от 31.05.2021 06031	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	876 697	(728 865)	876 697	702 000	1 170 000	(1 179 072)	1 170 000	234 000
0691 от 31.05.2021 06032	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	804 194	(668 824)	804 194	468 000	1 170 000	(1 135 053)		702 000
0691 от 31.05.2021 06033	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	648 974	(542 483)	648 974	468 000	1 143 141	(1 143 141)	1 143 141	234 000
0691 от 31.05.2021 06034	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	395 402	(332 264)	395 402	468 000	1 004 623	(988 396)	1 004 623	234 000
0691 от 31.05.2021 06035	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	207 763	(174 792)	207 763	468 000	881 336	(863 093)	881 336	234 000
0691 от 31.05.2021 06036	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	15 246	(11 123)	15 246	468 000	786 880	(777 438)	786 880	234 000
0691 от 31.05.2021 06037	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	1 640	(1 374)	1 640	234 000	709 996	(708 173)	709 996	234 000
0691 от 31.05.2021 06038	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	947	(824)	946	234 000	645 531	(640 224)	645 531	234 000
0691 от 31.05.2021 06039	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	806	(708)	806	234 000	596 759	(591 460)	596 759	234 000
0691 от 31.05.2021 06040	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	740	(657)	740	117 000	483 516	(477 740)	483 516	351 000
366-251-19 от 30.10.2019 07001	ООО «ФРОС-ТЕР»	1 897 400	(1 647 768)	1 897 400	1 722 804	2 743 188	(2 822 882)	2 743 188	482 842

366-252-19 от 30.10.2019 07002	ООО «КАРА-ПАКС»	318 926	(277 130)	318 927	1 119 848	938 078	(932 519)	938 078	539 212
366-253-19 от 11.12.2019 07003	ООО «ЭТА-ТРЕЙД»	44 486	(39 189)	44 487	248 087	296 322	(292 093)	296 322	797 816
366-254-19 от 11.12.2019 07004	ООО «ЭТА-ТРЕЙД»	33 546	(29 878)	33 546	248 087	48 145	(44 284)	48 145	773 800
366-255-19 от 11.12.2019 07005	ООО «АЛЬФА ТРЕЙД»	32 675	(29 197)	32 674	248 087	39 925	(36 260)	39 925	
Итого		13 395 698	(11 286 941)	6 199 761	8 149 913	13 827 440	(13 704 376)	11 487 440	5 986 670
Отражено по строкам 2111, 2121 Отчета о финансовых результатах		10 077 588	(8 621 991)			7 630 152	(8 161 330)		

Выручка по договорам строительного подряда признается способом «по мере готовности». Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору определяется исходя из подтвержденной Общественным уровнем степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору. Себестоимость, исчисленная методом «по мере готовности» по строке 2121 Отчета о финансовых результатах.

Выручка, признанная по судам сданным Заказчиком, по которым произошел переход права собственности в 2021 году – 7 119 191 тыс. руб. (7 судов), в 2022 году – 2 340 000 тыс. руб. (2 судна). Сумма выручки по судам, сданным в 2022 году снизилась на 4 779 191 тыс. рублей по сравнению с предыдущим годом.

3.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг и управленческих расходов.

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»**.

В связи с изменением учета общехозяйственных затрат в заказах судостроения внесенных в учетную политику с 2022 года, себестоимость, исчисленная методом «по мере готовности» по строке 2121 Отчета о финансовых результатах, показана с учетом общехозяйственных расходов. Сумма общехозяйственных расходов в себестоимости исчисленной «по мере готовности» составляет 406 853 тыс. руб. Сумма управленческих расходов, исчисленная «по мере готовности» за 2022 составляет 236 013 тыс. руб. и отражается по строке 2220 Отчета о финансовых результатах вместе с суммой управленческих расходов по заказам, не относящимся к исчисленным «по мере готовности» составляет 402 602 тыс. руб.

В связи с этим в Отчете о финансовых результатах ретроспективно за 2021 год отражены следующие показатели. Сумма общехозяйственных расходов в себестоимости исчисленной «по мере готовности» составляет 474 474 тыс. руб. Сумма управленческих расходов, исчисленная «по мере готовности» за 2022 составляет 203 113 тыс. руб. и отражается по строке 2220 Отчета о финансовых результатах вместе с суммой управленческих расходов по заказам, не относящимся к исчисленным по мере готовности составляет 296 911 тыс. руб.

до внесения изменений в учетную политику, составляла 677 587 тыс. рублей. отражена по стр. 2220

Коммерческие расходы с 01.01.2021 учитываются в составе статей общехозяйственных расходов.

Состав управленческих расходов

Наименование статей	2021 г.		
	было	изменения	стало
01.28 - Расходы на содержание ОС	10 634	(7 586)	3 048
01.32 - Расходы на спец. одежду и средства индивидуальной защиты	8 416	(8 257)	159
04.13 - ФОТ (маркетинговый персонал)	318 291	(186 923)	131 368
04.33м - Отчисления социальные (маркетинговый персонал)	114 532	(70 126)	44 406
04.40 - Резерв на годовое вознаграждение	61 558	(30 258)	31 300
11.12 - Амортизация ОС, НМА	23 862	(20 520)	3 342
15.11 - Представительские расходы	902	(880)	22
16.12 - Расходы на участие в выставках и экспозициях	1 504	(935)	569
17.11в - Расходы на обеспечение общества энергетическими услугами (вода)	10 783	(5 804)	4 979
17.14 - Расходы по обеспечению безопасности и гражданской обороны общества	53 882	(47 328)	6 554
17.15 - Канцелярские расходы и расходы, связанные с типографскими и копировально-множительными работ	3 762	(580)	3 182
17.17 - Расходы на обеспечение служб общества транспортными услугами, содержание автопарка	25 331	(6 083)	19 248
17.20 - Расходы на почтовые, телеграфные услуги и услуги связи	7 290	(3 308)	3 982
17.21 - Командировочные расходы	3 311	(2 073)	1 238
17.23 - Поддержка и сопровождение программного	1 855	(1 455)	400

обеспечения			
17.24 - Оргтехника расходные материалы и программное обеспечение	8 116	(7 081)	1 035
17.25 - Расходы по обязательным видам страхования	322	(283)	39
17.26 - Расходы на обучение кадров и повышение квалификации (в том числе семинары)	18 084	(1 226)	16 858
17.28 - Расходы на охрану труда	9 575	(7 288)	2 287
17.29 - Расходы на оплату консультационных, юридических и аудиторских услуг	35 008	(29 245)	5 763
17.30 - Расходы на оплату налогов и сборов	8 002	973	8 975
17.31 - Прочие расходы, но не более 5% от общей суммы счета	2 028	(625)	1 403
17.34 - Лицензирование, сертификация	693	(609)	84
17.35 - Услуги типографии	8 457	(7 049)	1 028
17.36 - Оценка имущества	533	(468)	65
17.37 - Медицинский осмотр работников организации	4 421	(3 882)	538
17.39 - Пользование водными объектами	400	49	449
17.40 - Услуги сторонних организаций	6 400	(5 384)	1 016
17.42 - Услуги надзорных органов	26	(23)	3
17.45 - Хранение и уничтожение отходов	592	(520)	72
17.47 - Расходы на противопожарную безопасность	3 110	(2 704)	406
17.50 - Аренда земельных участков	19 685	(17 291)	2 394
Итого	771 366	(474 454)	296 911

Наименование статей	2022 г.
01.28 - Расходы на содержание ОС	125
01.32 - Расходы на спец. одежду и средства индивидуальной защиты	145
04.13 - ФОТ (маркетинговый персонал)	1 399
04.14 - ФОТ (административные расходы)	155 641
04.33м - Отчисления социальные (маркетинговый персонал)	416
04.34а - Отчисления пенсионные (административные расходы)	35 866
04.35а - Социальные расходы на административный персонал (в т.ч. ДМС)	69
04.37 - Страховые взносы во внебюджетные фонды (в т.ч. Страховые взносы на резерв на оплату отпусков)	20 369
04.40 - Резерв на годовое вознаграждение	24 554
04.43 - Резерв на отпуск	31 323
11.12 - Амортизация ОС, НМА	7 770
15.10 - Командировочные расходы	4
15.11 - Представительские расходы	20
16.11 - Расходы рекламного характера, в том числе сувениры и подарки	39
17.10 - Аренда и лизинг	1 941
17.11в - Расходы на обеспечение общества энергетическими услугами (вода)	231
17.11г - Расходы на обеспечение общества энергетическими услугами (газы)	6
17.11с - Расходы на обеспечение общества энергетическими услугами (стоки)	109
17.11т - Расходы на обеспечение общества энергетическими услугами (тепло)	1 700
17.11а - Расходы на обеспечение общества энергетическими услугами (электричество)	4 121
17.12 - Расходы на содержание основных средств общехозяйственного назначения	3 506
17.13 - Расходы на ремонт зданий и сооружений	14 370
17.14 - Расходы по обеспечению безопасности и гражданской обороны общества	8 915
17.15 - Канцелярские расходы и расходы, связанные с типографскими и копировально-множительными работ	984
17.16 - Расходы на материалы, приобретение и изготовление инвентаря	1 709
17.17 - Расходы на обеспечение служб общества транспортными услугами, содержание автопарка	26 655
17.19 - Информационные материалы (подписные издания и т.п.)	420
17.20 - Расходы на почтовые, телеграфные услуги и услуги связи	3 309

17.21 - Командировочные расходы	2 096
17.22 - Представительские расходы	733
17.23 - Поддержка и сопровождение программного обеспечения	3 137
17.24 - Оргтехника расходные материалы и программное обеспечение	1 061
17.25 - Расходы по обязательным видам страхования	1
17.26 - Расходы на обучение кадров и повышение квалификации (в том числе семинары)	19 733
17.27 - Расходы, связанные с совершенствованием технологии и организации производства	620
17.28 - Расходы на охрану труда	3 082
17.29 - Расходы на оплату консультационных, юридических и аудиторских услуг	4 305
17.30 - Расходы на оплату налогов и сборов	420
17.31 - Прочие расходы, но не более 5% от общей суммы счета	4 052
17.34 - Лицензирование, сертификация	133
17.35 - Услуги типографии	1 625
17.36 - Оценка имущества	57
17.37 - Медицинский осмотр работников организации	1 258
17.39 - Пользование водными объектами	681
17.40 - Услуги сторонних организаций	1 520
17.42 - Услуги надзорных органов	1
17.45 - Хранение и уничтожение отходов	553
17.46 - Испытания, содержание лабораторий	5
17.47 - Расходы на противопожарную безопасность	652
17.50 - Аренда земельных участков	3
17.51 - Транспортный налог	1 765
17.52 - Налог на имущество	7 581
17.53 - Земельный налог	1 798
17.61 - Представительские расходы (не принимаемые к НУ)	7
17.64 - ТЗР общехозяйственные	6
Итого	402 602

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. Затраты Общества на электро- и тепло-энергию составили в 2021 г. 157 364 тыс. рублей, в 2022 г. – 23 788 тыс. рублей.

3.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

№	Наименование	тыс. руб.	
		2022г.	2001г.
1	Возмещение убытков к получению (к уплате)	2 944	704
2	Госпошлина		15
3	Доходы за оформление пропусков	6 441	6 107
4	Доходы/расходы железнодорожного участка	6 561	7 899
5	Доходы/расходы на содержание гостиницы	6 662	4 496
6	Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (водоотведение)	5 143	4 948
7	Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (водопотребление)	4 480	4 154
8	Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (природный газ)	1 253	1 461
9	Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (тепло)	30 386	28 578

10	Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (электроэнергия)	4 439	3 177
11	Доходы/расходы, связанные с реализацией ТМЦ	69 355	12 291
12	Курсовые разницы	5 258	21 789
13	Курсовые разницы по расчетам в у.е.	97	164
14	Ликвидация основных средств	114	2 844
15	Налоги и сборы		10
16	Начисления/Удержания из заработной платы	24	2
17	Оприходование материалов	23 277	35 616
18	Отчисления в оценочные резервы	2 035	6 670
19	Полученные субсидии	7 566	6 750
20	Прибыль (убыток) прошлых лет	5 689	8 688
21	Продажа/покупка валюты	530	37 750
22	Прочие внереализационные доходы (расходы)	1 502	544
23	Реализация основных средств	12 961	3 531
24	Реализация прочего имущества	43 230	
25	Реализация прочих услуг	2 638	2 962
26	Реализация экскурсионно-образовательных услуг	141	
27	Резерв на гарантийный ремонт	18 772	18 027
28	Резерв по вознаграждениям		7 078
29	Резерв по неиспользованным отпускам	17 053	21 812
30	Резерв под снижение стоимости запасов	14 986	5 685
31	Резервы по сомнительным долгам	9 445	2 666
32	Резервы по финансовым вложениям		9 104
33	Сдача имущества в аренду или субаренду	28 441	21 479
34	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	28	52
35	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности с истекшим сроком давности	104	623
36	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (к уплате)	107	1 027
Итого по стр. 2340 отчета о финансовых результатах:		331 662	288 702

Прочие расходы

тыс. руб.

№	Наименование	2022г.	2021г.
1	Возмещение убытков к получению (к уплате)		
2	Выплаты по кол. договору	2 084	2 153
3	Госпошлина	434	336
4	Доходы/расходы железнодорожного участка	10 931	8 621
5	Доходы/расходы на содержание гостиницы	12 429	12 810
6	Доходы/расходы по непрофильным активам	1 877	2 905
7	Доходы/расходы по непрофильным активам,аемые в НУ)	477	
8	Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (водоотведение)	12 023	10 211
9	Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (водопотребление)	6 405	5 551
10	Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (пар)		
11	Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (природный газ)	1 260	1 126
12	Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (сжатый воздух)		
13	Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (тепло)	32 331	30 722
14	Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (электроэнергия)	8 793	7 619
15	Доходы/расходы, связанные с реализацией ТМЦ	69 039	9 577
16	Курсовые разницы		24 892
17	Курсовые разницы по расчетам в у.е.		1 030

18	Ликвидация основных средств	10 294	543
19	Материальная помощь	8 411	19 205
20	Налоги и сборы	2 550	1 588
21	НДС по списанной кредиторской задолженности		
22	Оплата простоя по вине предприятия, включая страховые взносы	621	886
23	Организация мероприятий	6 394	19 865
24	Организация спортивных мероприятий	1 771	1 256
25	Отчисления в оценочные резервы	5 064	97 121
26	Пени и штрафы по налогам		
27	Погрешность расчета себестоимости	3	4
28	Подарки, безвозмездная передача	17	1 456
29	Потери от брака	46	1 255
30	Прибыль (убыток) прошлых лет	13 375	40 498
31	Продажа/покупка валюты	560	37 589
32	Прочие внереализационные доходы (расходы)	39 058	82 377
33	Прочие операционные доходы (расходы)		
34	Путевки/маемые в НУ)	415	
35	Путевки (принимаемые в НУ)	317	
36	Путевки в детские лагеря/маемые в НУ)	3 691	
37	Расходы на благотворительность	5 000	18 060
38	Расходы на услуги банков	4 263	5 951
39	Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	3 003	254
40	Расходы по уплате страховых взносов	6 871	12 110
41	Расчеты с подотчетными лицами	721	624
42	Реализация основных средств	2 520	8
43	Реализация прочего имущества	640	
44	Реализация экскурсионно-образовательных услуг	15	
45	Резерв по вознаграждениям	41	6 976
46	Резерв по неиспользованным отпускам	158	54
47	Резерв под снижение стоимости запасов	6 775	24 886
48	Резервы по сомнительным долгам	700 278	10 066
49	Резервы по финансовым вложениям	3 683	18 800
50	Сдача имущества в аренду или субаренду	18 758	249
51	Списание выделенного НДС на прочие расходы	1 914	7 633
52	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	32 187	
53	Списание дебиторской (кредиторской) задолженности с истекшим сроком давности	34	
54	Услуги сторонних организаций		140
55	Членские взносы	331	341
56	Штрафы, пени и неустойки к получению (к уплате)	1 254	710
57	Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (к уплате)	1	279
Итого по стр. 2350 отчета о финансовых результатах:		1 039 117	528 335

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

Наименование валюты	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Доллар США	70,3375	74,2926
Евро	75,6553	84,0695

3.14. 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 31.12.22	на 31.12.21
Выручка	8 881 400	10 716 028
Военное машиностроение	960 123	366 303
Военное судостроение	0	0
Гражданское судостроение	7 630 125	10 077 588
Прочие	291 152	272 138
Себестоимость продаж с учетом управленческих расходов (стр.2120 + стр. 2220 Отчета о финансовых результатах)	(8 994 454)	(9 583 023)
Военное машиностроение	(785 506)	(309 027)
Военное судостроение	0	0
Гражданское судостроение	(7 925 318)	(9 096 446)
Прочие	(283 630)	(177 550)

Прибыль (убыток) от продаж	(515 656)	836 094
Военное машиностроение	174 617	57 276
Военное судостроение	0	0
Гражданское судостроение	(295 193)	684 230
Прочие	7 522	94 588

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

Сумма выручки на экспорт в 2021 и 2022 году составила 0 рублей.

3.15. 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 – 852 тыс. руб.;
- краткосрочные – 11 475 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 31.12.2022 года составило сумму 8 797 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	ПАО "ТНС Энерго НН"	взыскании небалансовых потерь за 2016 год	3 118	0%	
2	ПАО "ТНС Энерго НН"	взыскании небалансовых потерь за 2017 год	789	0%	
3	ПАО "ТНС Энерго НН"	взыскании небалансовых потерь за 2018 год	851	0%	
4	ООО "МастерФайбр"	о взыскании денежных средств	601	0%	исковые требования удовлетворены частично в размере 249 тыс. руб., на

					решение подана жалоба
5	ООО "Пола Райз"	о взыскании денежных средств	64 593	100%	
6	ООО "Альфа"	о взыскании денежных средств	177 916	100%	
7	ПАО "ТНС Энерго НН"	взыскании небалансовых потерь за 2019 год	464	0%	
4	ООО "ИМПРО"	о взыскании убытков (Договор №2021-17965 от 11.03.2021 года на ремонт и пусконаладку вытяжного вентилятора инсинератора IRLA - 50 на круизном пассажирском судне проекта PV 300 «Мустай Карим»)	84	0%	
5	ООО "ТисГрупп"	возмещение ущерба	747	0%	исковые требования удовлетворены частично в размере 279 тыс. руб., на решение подана жалоба
6	АО ПО "Севмаш"	о взыскании денежных средств	-	"_"	
7	САО "ВСК"	о взыскании убытков	2 362	0%	
8	ПАО "Завод "Красное Сормово"	о признании недействительными пунктов Перечня объектов недвижимости	-	100%	
9	Котик М.П., Котик Т.И.	об установлении факта, взыскании компенсации	3 540	100%	
10	ПАО "Завод "Красное Сормово"	об устранении препятствий в пользовании земельным участком	-	100%	
11	ГБУЗ НО "НОБСМЭ"	о взыскании судебных расходов	35	0%	удовлетворено, на определение подана частная жалоба
12	ПАО "ТНС Энерго НН"	взыскании небалансовых потерь за 2016 год	3 118	0%	
13	ПАО "ТНС Энерго НН"	взыскании небалансовых потерь за 2017 год	789	0%	
14	ПАО "ТНС Энерго НН"	взыскании небалансовых потерь за 2018 год	851	0%	
15	ООО "МастерФайбр"	о взыскании денежных средств	601	0%	исковые требования удовлетворены частично в размере 249 тыс. руб., на решение подана жалоба

Планируемые сроки исполнения обязательств – 2022 год при вынесении решений. Обязательства, выраженные в долларах и евро, рассчитаны по курсу валют на 31.12.2022 года.

3.16. Капитал и резервы

На 31.12.2022 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 0 рублей. На нераспределенную прибыль списана сумма дооценки по выбывшим основным средствам в размере 3 279 тыс. руб., в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 списана сумма дооценки по выбывшим основным средствам в размере 277 903 тыс. руб. 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 7 101 746 тыс. рублей. В 2022 году дивиденды по итогам работы 2021 года не начислялись.

За 2022 по результатам деятельности получен убыток в сумме (1 057 299) тыс. руб., за 2021 чистая прибыль составила 499 164 тыс. руб.

3.17. Изменение сравнительных показателей.

В связи с началом применения с 01.01.2022г. ФСБУ 6/2020 "Основные средства", и в соответствии с п. 49 данного стандарта, в межотчетный период были сделаны следующие единовременные корректировки балансовой стоимости основных средств:

1.1 Списана на нераспределенную прибыль переоценка внеоборотных активов в сумме 277 903 тыс. руб.

1.2 Списана/восстановлена за счет нераспределенной прибыли амортизация по объектам основных средств в результате пересмотра параметров амортизации в сумме 201 094 тыс. руб., также за счет нераспределенной прибыли списаны/начислены налоговые обязательства/активы, образовавшиеся в результате пересмотра параметров амортизации в сумме 40 219 тыс. руб.

1.1. Указанные выше корректировки отражены в отчетности за 2022 год путем изменения входящих остатков по состоянию на 31.12.2021г.

2. В Бухгалтерском балансе изменились следующие строки:

- итоговая сумма раздела I «Внеоборотные активы» увеличилась/уменьшилась за счет увеличения/уменьшения основных средств по строке 1150 на сумму 201 094 тыс. руб. и отложенного налогового актива по строке 1180 на сумму 165 635 тыс. руб. Одновременно, произошло пропорциональное увеличение/уменьшение показателя по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раздела III «Капиталы и резервы»;
- итоговая сумма раздела III «Капиталы и резервы» по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» на сумму 277 903 тыс. руб. Одновременно, произошло пропорциональное увеличение/уменьшение показателя по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раздела III «Капиталы и резервы»;
- итоговая сумма раздела IV «Долгосрочные обязательства» увеличилась/уменьшилась за счет увеличения/уменьшения отложенных налоговых обязательств по строке 1420 на сумму 203 803 тыс. руб. Одновременно, произошло

пропорциональное увеличение/уменьшение показателя по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раздела III «Капиталы и резервы». В результате корректировок величина Актива и Пассива, а также валюта Бухгалтерского баланса увеличилась/уменьшились на сумму 366 729 тыс. руб.

2.1. В Отчете об изменениях капитала изменились следующие строки:

- по графе «Добавочный капитал» в строке 3222/3223 увеличилась/уменьшилась сумма на 277 903 тыс. руб.;

- по графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в строке 3213/3223 увеличилась/уменьшилась сумма на 440 829 тыс. руб.;

- по графе «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в строке 3200 увеличилась/уменьшились сумма на 440 829 тыс. руб.

В результате корректировок, сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) и, соответственно, итоговая величина капитала по состоянию 31.12.2021 г. увеличилась/уменьшились на сумму 440 829 тыс. руб.

Во втором разделе Отчета об изменениях капитала за 2022 г. отражены результаты изменения величины капитала после произведенных корректировок на 31.12.2021 г.: сумма нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (строка 3501) и капитала (строка 3500) увеличилась/уменьшилась на 440 829 тыс. руб.

Статья бухгалтерского баланса	Код статьи	На 31.12.2021 до корректировок	корректировки	На 31.12.2021 после корректировок
Основные средства	1150	979 179	201 094	1 180 273
Отложенные налоговые активы	1180	51 928	165 635	217 563
Переоценка внеоборотных активов	1340	281 182	277 903	0
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 660 917	162 926	6 823 843
Отложенные налоговые обязательства	1420	60 054	203 803	263 857
Прочие обязательства	1450			

тыс. руб.

Статья отчета об изменениях капитала	Код статьи	Графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» до корректировок	корректировки	Графа «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» после корректировок
Величина капитала на 31 декабря 2020 г.	3100	6 568 741		6 568 741
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	1 950	440 829	442 779
расходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3223	0	0	0
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	6 568 741		7 101 746

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	2022 г.	2021 г.
Базовая прибыль за отчетный год, руб.	(1 057 299 945)	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	(860)	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. Информация о связанных сторонах

3.18.1. 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 2022 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>Ишутина 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>Архинов Гергей Юрьевич</i>	<i>Является членом Совета директоров публичного акционерного общества</i>	<i>30.06.2022</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>Овчинников Андрей Александрович</i>	<i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.</i>	<i>06.10.2022</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	Общество с ограниченной ответственностью «Энергосбытовая компания «Красное Сормово»	Эмитент имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного юридического лица. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	17.11.2006 10.02.2012	
1	Общество с ограниченной ответственностью Волго-Каспийское ПКБ	Эмитент имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного юридического лица. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	21.09.2009 10.02.2012	
1	Сахабутдинов Рамиль Вагапович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество	28.10.2019	
1	Акционерное общество «Объединенная судостроительная корпорация»	Имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	14.06.2019 23.12.2011	35,18
1	Рахманов Алексей Львович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	04.06.2014	
1	Общество с ограниченной ответственностью «ОСК-Сервис»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество	29.10.2011	
1	Машикова Людмила Борисовна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество	23.01.2019	
1	Акционерное общество «ОСК-Технологии»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	28.04.2012	
2	Васильев Алексей Анатольевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	28.12.2021	
2	Публичное акционерное общество «Невское проектно-конструкторское бюро»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
2	Орлов Сергей Владиславович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
2	Акционерное общество «Северное проектно-конструкторское бюро»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
2	Остапенко Ольга Александровна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	14.06.2022	
2	Акционерное общество «Центральное морское конструкторское бюро «Алмаз»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
2	Шляхтенко Александр Васильевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
2	Акционерное общество «Санкт-Петербургское морское бюро машиностроения «Малахит»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
2	Дорофеев Владимир Юрьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
2	Акционерное общество	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой	30.09.2019	

	«Научно-исследовательское проектно-технологическое бюро «Онега»	принадлежит публичное акционерное общество.		
3	Куликов Константин Николаевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество	30.09.2019	
3	Акционерное общество «ЦКБ «ОСК – Айсберг»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное обществ.	30.09.2019	
3	Клешинев Дмитрий Юрьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	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	Мишанов 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	
3	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	Середох Владимир Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное обществ.	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	
4	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	
5	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	Бойцов Василий Борисович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	18.07.2022	
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	
6	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	Еременко Руслан Николаевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	05.10.2022	
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 имени А.М. Горького»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
7	Муратов Тагир Алимзатович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	12.07.2022	
7	Акционерное общество «База технического обслуживания флота»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
7	Пахомов Сергей Алексеевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
7	Arctech Helsinki Shipyard Oy	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
7	Холодов Евгений Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
7	Акционерное общество «Шельфовые проекты»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	13.07.2022	
8	Акционерное общество конструкторское бюро по проектированию судов «Вымпел»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
8	Посадов Дмитрий Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	20.05.2022	
8	Акционерное общество «Центральное конструкторское бюро «Коралл»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
8	Ленский Виктор Федорович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
8	Акционерное общество «Астраханское Судостроительное Производственное Объединение»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
8	Общество с ограниченной ответственностью «Каспийская Энергия Проекты»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
8	Акционерное общество «Судостроительно-судоремонтный завод имени ПИ Интернационала»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
8	Общество с ограниченной ответственностью «Крейн Марин Контрактор»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
8	Рындин Дмитрий Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.07.2020	

8	Общество с ограниченной ответственностью «Каспийская Энергия Управление»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
9	Перьков Владимир Алексеевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	01.04.2022	
9	Общество с ограниченной ответственностью «Центр продуктовой специализации «ОСК-Движение»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
9	Новолоцкий Александр Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	03.08.2021	
9	Акционерное общество «Кронштадтский морской завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
9	Белоев Анатолий Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
9	Акционерное общество «Внешнеэкономическое предприятие «Судоэкспорт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
9	Родин Виктор Викторович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	23.06.2021	
9	Акционерное общество «Специальная производственно-техническая база ЗВЕЗДОЧКА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
9	Гончаренко Сергей Алексеевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	17.06.2021	
9	Акционерное общество «Севмаш-Шельф»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
1	Зелянин Юрий Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	25.09.2019	
1	Акционерное общество «МАШИНОСТРОИТЕЛЬНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
1	Бабич Александр Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
1	Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Корабел»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
1	Лисовая Виктория Анатольевна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
1	Общество с ограниченной ответственностью «Невский судостроительно-судоремонтный завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
1	Кузнецов Евгений Яковлевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
1	Акционерное общество «Сетевая компания «ОСК»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	

1	Ремизов Сергей Юрьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	10.02.2021	
1	Акционерное общество «Зеленодольское проектно-конструкторское бюро»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.	30.09.2019	
1	Жирков Евгений Николаевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.09.2019	
1	Акционерное общество «Судостроительный завод «Море»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	17.03.2022	
1	Флусов Олег Анатольевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	06.10.2022	
1	Акционерное общество «Судостроительный завод «Вымпел»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	23.06.2022	
1	Норенко Евгений Иванович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	23.06.2022	
1	Общество с ограниченной ответственностью «Морские скоростные пассажирские перевозки»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	23.06.2022	
1	Сорокин Алексей Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	23.06.2022	
1	Акционерное общество «Севастопольский морской завод имени Серго Орджоникидзе»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	31.08.2022	
1	Чистяков Игорь Михайлович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	30.11.2022	
1	Акционерное общество «Рубин»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	10.06.2020	
1	Сафронов Сергей Геннадьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	24.06.2022	

3.18.2. Информация по операциям между связанными сторонами за 2021 и 2022 года.
 Движение денежных средств между связанными сторонами 2022 год.

Наименование Организации	ИНН организации	Поступления от реализации, а также авансы покупателей и заказчиков	Поступления прочих доходов (опер. деят.)	Оплата поставщикам за товары, работы, услуги	Выплата дивидендов	Выплата - прочие расходы
Итого по всем контрагентам		1 685 130	73	584 592		
АО "ЗЗ СРЗ"	3901500276	20 833				
АО "Адмиралтейские верфи"	7839395419	173 752				
АО "ПО Севмаш"	2902059091	1 070 517		47 003		
АО "ПСЗ ЯНТАРЬ"	3900000111	1 069	73			
АО "СПМБМ "МАЛАХИТ"	7810537540	31 342		4 637		
АО "СПО "Арктика"	2902057930			7 397		
АО "Средненевский судостроительный завод"	7817315385	521				
АО "ЦКБ МТ "Рубин"	7838418751	3 945		169		
АО "ЦС "Звездочка"	2902060361	374 286		27 642		
ПАО "Пролетарский завод"	7811039386	4 032				
АО "Судостроительный завод Лотос"	3008003802	3 797				
АО "Внешнеэкономическое предприятие "Судоэкспорт"	7703788275			442		
ООО "ОСК-Сервис"	7710535540	98		29 922		
ПАО СЗ "Северная верфь"	7805034277			12		
ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	5263052093	338		55 835		
ООО Группа компаний «Морские и нефтегазовые проекты»	5263038941	243		65 917		
ООО «Энергосбытовая компания «Красное Сормово»	5263057670	357		186 794		
ООО «ЦПС «ОСК-Движение»	3017053239			158 822		

Движение денежных средств между связанными сторонами 2021 год.

Наименование Организации	ИНН организации	Поступления от реализации, а также авансы покупателей и заказчиков	Поступления прочих доходов (опер. деят.)	Оплата поставщикам за товары, работы, услуги	Выплата дивидендов	Выплата - прочие расходы
Итого по всем контрагентам						
АО "Адмиралтейские верфи"	7839395419	788 579 109 032	1 030	590 574 9 141	362 423	859
ПАО "Амурский судостроительный завод"	2703000015	150				
ПАО "Невское ПКБ"	7801074335			9 455	122 497	
АО "ОСК"	7838395215					
АО "ПО Севмаш"	2902059091	564 479		30 411		
АО "ПСЗ ЯНТАРЬ"	3900000111	3 008	412			
АО "СПМБМ "МАЛАХИТ"	7810537540			2 565		
АО "СПО "Арктика"	2902057930			526		
АО "Средненевский судостроительный завод"	7817315385	2 084				
АО "ЦКБ МТ "Рубин"	7838418751	1 069				
АО "ЦС "Звездочка"	2902060361	107 016		136 774		
ПАО "Пролетарский завод"	7811039386	203				
АО "Судостроительный завод Лотос"	3008003802	595				
ООО "ОСК-Сервис"	7710535540		111	27 912		
ПАО СЗ "Северная верфь"	7805034277					12
ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	5263052093	356	30	52 533		287
ООО Группа компаний «Морские и нефтегазовые проекты»	5263038941	304	332	136 113	239 926	560
ООО «Энергосбытовая компания «Красное Сормово»	5263057670	283	145	185 144		

Задолженность между связанными сторонами за 2022 год.

Наименование Организации	ИНН: организации	3 476 239	142 771	2 915 859	417 609	17 298 182	442 244	16 848 024	4 914	3 563	3 563	1 103 014	1 103 014	1 103 014	1 103 014
Итого по всем контрагентам		3 476 239	142 771	2 915 859	417 609	17 298 182	442 244	16 848 024	4 914	3 563	3 563	1 103 014	1 103 014	1 103 014	1 103 014
АО "СЗ СПЗ"	3901560276	1 667		1 667		10 000		10 000		0	0	0	0	0	145 608
АО "Адмиралтейские верфи"	7839398419	4 752	4 752	52 374	52 374	314 271		314 271				145 608	145 608	145 608	145 608
ПАО "Иркутский судостроительный завод"	2783000015	15		15		0						0	0	0	0
АО "Ю Славка"	2902059091	404 010	49 768	34 168	320 074	1 927 849		1 927 849	878	3 563	3 563	669 549	669 549	669 549	669 549
АО "СПИМ" МАПАМИТ"	7810537540	9 233		9 233		878						0	0	0	0
АО "СПО "Арктик"	2902057930	7 724		7 724		627			627			0	0	0	0
АО "Средненевский судостроительный завод"	7817315385	582	582			0						0	0	0	0
АО "ЦС "Звезда"	2902060361	3 030 524	87 563	2 847 352	95 619	14 974 476	377 982	14 594 493				287 857	287 857	287 857	287 857
ПАО "Пролетарский завод"	7811039396	235			235	1 411		1 411				0	0	0	0
ООО "ОСК Сервис"	7710535540	17	17			1 431		1 431				0	0	0	0
ПАО СЗ "Северная верфь"	7805044277	4		4		4			4			0	0	0	0
ООО «Болта-Калийское ППС»	5263052083	36	36			0						0	0	0	0
ООО Группа компаний «Иркутские и нефтегазовые проекты»	5263038941	14 152	24	14 128		59 176	55 771		3 405			0	0	0	0
ООО «Энергосбытовая компания «Иркутские Сортево»	5263057670	3 280	29	3 251		7 060	7 060					0	0	0	0

Приобретения между связанными сторонами за 2022 год.

Наименование Организации	ИНН организации	Приобретено ТМЦ всего без НДС		Приобретено работ (услуг) всего без НДС		отнесено на затраты по производству продукции	отнесено на затраты по выполнению работ, оказанию услуг	отнесено на общезависительные расходы	отнесено на общепроизводственные расходы	отнесено к прочим расходам (без процентов)
		255 203	255 203	191 532	34 782					
АО "ПО Севмаш"	2902059091	45 677	45 677	0						
АО "СПО "Арктика"	2902057930	467	467	3				3		
АО "ЦС "Звездочка"	2902060361	63 603	63 603	246	246					
ООО "ОСК-Сервис"	7710535540	0	0	21 470	21 470					
ПАО СЗ "Северная верфь"	7805034277	0	0	9				6		3
ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	5263052093	0	0	31 035	31 035					
ООО Группа компаний «Морские и нефтегазовые проекты»	5263038941	145 456	145 456	7 867	639			820		6 407
ООО «Энергосбытовая компания «Красное Сормово»	5263057670	0	0	130 902	2 862		18 868	4 364	103 281	1 528

Приобретения между связанными сторонами за 2021 год.

Наименование Организации	ИНН организации	Приобретено ТМЦ всего без НДС	в том числе:		Приобретено работ (услуг) всего без НДС	отнесено на затраты по производству продукции	отнесено на затраты по выполнению работ, оказанию услуг	отнесено на обязательственные расходы	отнесено на общепроизводственные расходы	отнесено к прочим расходам (без процентов)
			отнесено в состав сырья и материалов	отнесено в состав капитальных вложений						
Итого по всем контрагентам		168 177	119 948	48 229	280 720	70 847	38 852	39 159	130 680	1 182
АО "Адмиралтейские верфи"	7839395419	0			182	182				
ПАО "Невское ПКБ"	7801074335	0			12 527		12 527			
АО "ПО Севмаш"	2902059091	1 141	1 141		0					
АО "СПО "Арктика"	2902057930	340	340		0					
АО "ЦС "Звездочка"	2902060361	76 138	27 909	48 229	0					
ООО "ОСК-Сервис"	7710535540	0			28 627			28 627		
ПАО СЗ "Северная верфь"	7805034277	0			8			8		
ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	5263052093	16	16		64 254	63 965	289			
ООО Группа компаний «Морские и нефтегазовые проекты»	5263038941	90 542	90 542		8 033	1 342		5 589		1 102
ООО «Энергосбытовая компания «Красное Сормово»	5263057670	0			167 087	5 357	26 036	4 935	130 680	79

Реализация и доходы между связанными сторонами за 2021 год.

Наименование Организации	ИНН организации	Реализация продукции, товаров и иного материального имущества (кроме отраженной по строке прочие доходы) *	Прибыль (убыток) от реализации продукции, товаров и иного материального имущества (кроме отраженной по строке прочих доходов)	Реализация работ и услуг (кроме отраженной в составе прочих ** доходов)	Прибыль (убыток) от реализации работ и услуг (кроме отраженной в составе прочих доходов)	Реализация работ и услуг, отраженная в составе прочих доходов	Прибыль (убыток) от реализации работ и услуг, отраженной в составе прочих доходов
		291 072	31 549	16 196	2 343	1 938	1 938
Итого по всем контрагентам		291 072	31 549	16 196	2 343	1 938	1 938
АО "Адмиралтейские верфи"	7839395419	207 627	31 903	3 197	2 025		
АО "ПО Севмаш"	2902059091	41 106	1 939	2 494	342	317	317
АО "Средненевский судостроительный завод"	7817315385			4 781	400		
АО "ЦКБ МТ "Рубин"	7838418751	1 804	-2 173				
АО "ЦС "Звездочка"	2902060361	40 535	-120	1 129	590	117	117
ПАО "Пролетарский завод"	7811039386			203	72		
АО "Судостроительный завод Лотос"	3008003802			4 392	-1 086		
ООО "ОСК-Сервис"	7710535540					166	166
АО "Кронштадтский морской завод"	7843003128					49	49
ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	5263052093					383	383
ООО Группа компаний «Морские и нефтегазовые проекты»	5263038941					465	465
ООО «Энергосбытовая компания «Красное Сормово»	5263057670					441	441

3.18.3. Вознаграждения Совету Директоров и управленческому персоналу.

В 2021 году вознаграждения членам Совета директоров составили 544 тыс. рублей с учетом взносов на пенсионное и медицинское страхование. В 2022 году вознаграждения членам Совета директоров и не выплачивались.

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 2022 год составила 60 190 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.

3.19. Информация о наличии и величине обеспечений, полученных и выданных

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 12.01.2026 г.

На 31.12.2022 года Обществом выдано поручительство АО АКБ «Новикомбанк» по исполнению обязательств АО «ОСК» в сумме 5 000 000 тыс. рублей сроком действия до 12.01.2026 г. и поручительство АО АКБ «Новикомбанк» по исполнению обязательств АО «ПСЗ «Янтарь» в сумме 3 800 000 тыс. рублей сроком действия до 27.12.2023 г.

На 31.12.2022 года Обществом получено поручительство ОА "ОСК" по исполнению обязательств по кредитному договору в сумме 2 099 689 тыс. рублей. Сроком действия до 29.07.2026 г. Сумма обеспечений, полученных Обществом на 31.12.2021 года, составила 2 552 525 тыс. рублей. Сумма обеспечений, полученных Обществом на 31.12.2022 года составляла 2 158 038 тыс. рублей.

3.20. События после отчетной даты

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена общим собранием акционеров Общества в 2023 году.

Иные события после отчетной даты, за период после 31.12.2022 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.

3.21. Описание рисков

В процессе хозяйственной деятельности ОАО «Завод «Красное Сормово» подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, потенциально способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности организации.

Потенциально возможно существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность и показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, ОАО «Завод «Красное Сормово» следующих рисков:

Риски на территории Российской Федерации.

В соответствии с изменениями политической и экономической конъюнктуры РФ и в целях совершенствования банковской, судебной, налоговой, административной и законодательной систем Правительство Российской Федерации проводит ряд последовательных реформ, направленных на стабилизацию современной российской экономики и её интеграцию в мировую систему. В течение процесса реформирования деловой и законодательной инфраструктуры сохраняются такие риски, как неконвертируемость национальной валюты за рубежом, низкий уровень ликвидности на рынках долгосрочного кредитования и инвестиций, а также уровень инфляции, превышающий инфляцию развитых стран.

По оценке на 31.12.2022 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.

Риск влияния СВО.

В настоящее время в условиях продолжающейся нестабильности финансово-экономической и геополитической ситуации степень влияния рисков на результаты финансово-хозяйственной деятельности Общества остается контролируемой. Руководство Общества проводит постоянный мониторинг возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение Общества.

По оценке на 31.12.2022г. в целом, существенные риски, связанные с началом специальной военной операции в Украине после 24 февраля 2022 года, отсутствуют.

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 31.12.2022г. 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 31.12.2022г. 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 31.12.2022г. 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 31.12.2022г. 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 31.12.2022г. 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 31.12.2022г. 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.

По оценке на 31.12.2022г. данный риск не является ключевым, его уровень можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

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 31.12.2022г. 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 2022 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 31.12.2022г. 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 2022 в связи с возможным распространением коронавируса могут возникнуть негативные экономические явления, которые повлияют 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 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.

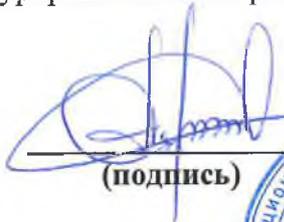
3.22. Государственная помощь

Для обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников Общества в адрес страхователя выделено финансирование в размере 21 974 тыс. руб.

Из них на текущие расходы потрачено:

- на приобретение работникам, занятым на рабочих местах с вредными или опасными работами специальной одежды и обуви – 1 721 тыс. руб.;
- на реализацию мероприятий по приведению уровней воздействия вредных или опасных производственных факторов на рабочих местах, в соответствии с государственными нормативными требованиями охраны труда – 9 844 тыс. руб.;
- на проведение обязательных периодических медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и опасными производственными факторами – 3 084 тыс. руб.;
- на санаторно-курортное лечение работников – 7 325 тыс. руб.;

Руководитель


(подпись) *(Бершин М.Н.)*

« 10 » февраля



Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

за 12 месяцев _____ 20 22 г.

Организация
Идентификационный номер налогоплательщика
Единица измерения: тыс. руб.
Публичное Акционерное Общество "Завод "Красное Сормово"
5263006629

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период		На начало года			Изменения за период				На конец периода				
		за 20 22	г. ¹	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обес- ценения	Поступило	Выбыло	Убыток от обес- ценения	Переоценка	Первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обес- ценения		
Нематериаль-ные активы — всего	5100	за 20 22	г. ¹	-	0	-	0	-	-	0	-	-	-	-	0
	5110	за 20 21	г. ²	-	0	-	0	-	-	0	-	-	-	-	0
в том числе:		за 20 22	г. ¹	-	0	-	0	-	-	0	-	-	-	-	0
		за 20 21	г. ²	-	0	-	0	-	-	0	-	-	-	-	0
		за 20 22	г. ¹	-	0	-	0	-	-	0	-	-	-	-	0
		за 20 21	г. ²	-	0	-	0	-	-	0	-	-	-	-	0
И т. д.				-	0	-	0	-	-	0	-	-	-	-	0

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 первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
									Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2022г.	2 410 988	(1 704 056)	358 835	(50 916)	47 713	(180 210)	-	201 097	2 718 907	(1 635 457)
	5210	за 2021г.	2 203 446	(1 568 265)	217 559	(10 017)	9 989	(145 780)	-	-	2 410 988	(1 704 056)
в том числе:												
	Сооружения											
Производственный и хозяйственный инвентарь	5201	за 2022г.	170 613	(123 277)	6 500	(274)	274	(7 210)	-	11 431	176 839	(118 782)
	5211	за 2021г.	156 285	(119 328)	14 504	(176)	176	(4 125)	-	-	170 613	(123 277)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5202	за 2022г.	27 214	(36 283)	613	(16 669)	16 669	(18 888)	-	21 943	11 158	(16 559)
	5212	за 2021г.	18 885	(17 832)	9 973	(1 644)	1 644	(20 095)	-	-	27 214	(36 283)
Транспортные средства	5203	за 2022г.	1 693 777	(1 259 821)	101 577	(24 158)	24 030	(121 759)	-	155 271	1 771 195	(1 202 279)
	5213	за 2021г.	1 595 700	(1 157 345)	105 521	(7 445)	7 437	(109 913)	-	-	1 693 777	(1 259 821)
Здания	5204	за 2022г.	136 188	(55 619)	49 019	(1 774)	1723	(18 204)	-	4 841	183 433	(67 259)
	5214	за 2021г.	59 869	(51 033)	77 060	(741)	721	(5 307)	-	-	136 188	(55 619)
Другие виды основных средств	5205	за 2022г.	367 897	(225 901)	468	(6 562)	4 178	(4 731)	-	7 372	361 802	(219 082)
	5215	за 2021г.	367 897	(220 964)	-	-	-	(4 937)	-	-	367 897	(225 901)
Офисное оборудование	5206	за 2022г.	2 011	(1 755)	104	(838)	838	(13)	-	239	1 277	(690)
	5216	за 2021г.	1 975	(1 763)	47	(11)	11	(3)	-	-	2 011	(1 755)
Земельные участки	5207	за 2022г.	10 453	(1 400)	5 741	-	-	(5 015)	-	-	16 194	(6 416)
	5217	за 2021г.	-	-	10 453	-	-	(1 400)	-	-	10 453	(1 400)
ППА земельные участки	5208	за 2022г.	2 835	-	-	(640)	-	-	-	-	2 195	-
	5218	за 2021г.	2 835	-	-	-	-	-	-	-	2 835	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5208	за 2022г.	0	-	194 813	-	-	(4 390)	-	-	194 813	(4 390)
	5218	за 2021г.	0	-	-	-	-	-	-	-	0	-
в том числе:												
	Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего											
в том числе:												
	5220	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5230	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5231	за 2021г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2022г.	258 965	386 609	(39 861)	(376 786)	228 927
	5250	за 2021г.	43 460	457 466	(24 402)	(217 559)	258 965
в том числе:							
Приобретение отдельных объектов основных средств	5241	за 2022г.	57 754	216 873	-	(274 244)	383
	5251	за 2021г.	71	161 033	-	(103 350)	57 754
Прочие незавершенные капитальные вложения	5242	за 2022г.	201 211	169 736	(39 861)	(102 542)	228 544
	5252	за 2021г.	43 389	296 433	(24 402)	(114 209)	201 211

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

Наименование показателя	Код	за 2022г.	за 2021г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	18 448	21 353
в том числе:			
КОМПЛЕКС ОБОРУДОВАНИЯ АККД 2330 31 100 тс однокривошипный открытого простоя для изготовления деталей методом штамповки, 4440x3460x3180, вес	5261		412
ДОРОГА ОТ ХИМ ЛАБОРАТОРИИ ДО СКЗ ширина 7м.,длина 1140м., асф.бетон 8 см., площадь 8550 м²	5262		7900
ДОРОГА ОТ ГЛАВН ПРОХОДН ДО ПЕРЕЕЗДА КОВОЧНОГО ЦЕХА ширина 7м.,длина 275м., асф.бетон 4 см., площадь 2062 м²	5263		3080
ПРЕСС ГИДРАВЛИЧЕСКИЙ изгот.дет.из лист.и полссов.проката.размер стола 4026x3048мм	5264		6040
МАШИНА ЛИСТОГИБОЧНАЯ гибка металла 7700x2200x2300 длина рабочей Частн валков 7500мм	5265		802
КОМПЛЕКС ОБОРУДОВАНИЯ АККД 2126 Е-07 40 тс однокривошипный открытого простоя для изготовления деталей методом штамповки, 5500x1700x2600, вес	5266		408
Пресс гидравлический И1434Ф2геслме изгот.дет.из лист.и полсс.проката.усилие 250т	5267		1496
СТАНОК ТОКАРНЫЙ С ЧПУ Проведение токарной обработки деталей 215x3000	5268		1215
84629 Реконструкция полов в ТМУ СМЦ инв.000058 (003)	5269	468	
84621 Модернизация листоштамповочного пресса 800 т.с. инв. №08207 (012)	5270	3 838	
84633 Реконструкция дорожного покрытия инв.002082 (037)	5271	2 362	
84632 Реконструкция дорожного покрытия инв.002065 (037)	5272	4 138	
84625 Модернизация открытого распред.уст-ва ГПП "Дубравная" (364)	5273	2 665	
84503 Модернизация комплекса АТС "ЭПОТЕЛ" инв.029848 (041) 040	5274	765	
84627 Модернизация привода электромостового крана т/п 3,2т инв.011014 021 (025)	5275	417	

84617 Модернизация главного привода токарно-винторезного станка мод.16К40Ф101, инв. №004232 (038)	5276	346	
84604 Модернизация электр-я портального крана КБПП г/л 32 тн., инв.012313 (003)	5277	1 197	
84603 Модернизация электр-я портального крана КПМ г/л 16 тн., инв.009837 (003)	5278	2 234	
84575 Модернизация транспортного средства инв.015728 (051)	5279	9	
84593 Модернизация транспортного средства GENESIS инв. (051)	5280	9	

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	814	-	5 254
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	2 555 961	1 340 454
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	8 022	9 635	9 682
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 22	г. ¹	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	поступило	выбыло (погашено)	накопленная корректировка ⁷	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка ⁷	
													за 20 21
Долгосрочные — всего	5301	за 20 22	г. ¹	3 386 133	(42 800)	-	-	-	-	-	-	3 386 133	(46 483)
	5311	за 20 21	г. ²	3 386 133	(33 104)	-	-	(9 696)	-	-	-	3 386 133	(42 800)
в том числе:	5302	за 20 22	г. ¹	3 386 133	(42 800)	-	-	(3 683)	-	-	-	3 386 133	(46 483)
	5312	за 20 21	г. ²	3 386 133	(33 104)	-	-	(9 696)	-	-	-	3 386 133	(42 800)
Векселя и прочие долговые обязательства	5303	за 20 22	г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5313	за 20 21	г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные вложения	5304	за 20 22	г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5314	за 20 21	г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные — всего	5305	за 20 22	г. ¹	-	-	460 000	-	-	-	-	-	460 000	-
	5315	за 20 21	г. ²	180 000	-	250 000	(430 000)	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 20 22	г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 20 21	г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя и прочие долговые обязательства	5307	за 20 22	г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5317	за 20 21	г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Банковские депозиты	5308	за 20 22	г. ¹	-	-	460 000	-	-	-	-	-	460 000	-
	5318	за 20 21	г. ²	180 000	-	250 000	(430 000)	-	-	-	-	-	-
Прочие краткосрочные вложения	5309	за 20 22	г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5319	за 20 21	г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений —	5300	за 20 22	г. ¹	3 386 133	(42 800)	460 000	-	(3 683)	-	-	-	3 846 133	(46 483)
итого	5310	за 20 21	г. ²	3 566 133	(33 104)	250 000	(430 000)	(9 696)	-	-	-	3 386 133	(42 800)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 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 20	за 20 21	себе-стоимость	резерв величина	под снижение резерва	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости
Запасы -- всего	5400	22 г.¹	21 г.²	2 681 399	(44 559)	9 912 813	(9 439 402)	16 991	(8 753)	x	3 154 810	(36 321)	
	5420			3 621 231	(25 357)	11 331 661	(11 490 351)	5 685	(24 887)	x	2 681 399	(44 559)	
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 20 22	г. ¹	1 713 347	(27 597)	5 598 935	(76 363)	16 248	(6 688)	(5 609 214)	1 626 705	(18 037)	
	5421	за 20 21	г. ²	1 508 409	(14 052)	6 030 815	(22 476)	5 536	(19 081)	(5 803 401)	1 713 347	(27 597)	
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	5402	за 20 22	г. ¹	782 257	(15 685)	4 149 260	(8 606 176)	743	(1 976)	4 991 830	1 317 171	(16 918)	
	5422	за 20 21	г. ²	695 175	(11 007)	4 683 462	(9 618 639)	-	(4 678)	5 022 259	782 257	(15 685)	
Готовая продукция и товары для перепродажи	5403	за 20 22	г. ¹	185 795	(1 277)	164 618	(756 863)		(89)	617 384	210 934	(1 366)	
	5423	за 20 21	г. ²	3 647	(298)	617 384	(435 236)	149	(1 128)	0	185 795	(1 277)	

Наименование показателя	Код	Период		На начало года		Изменения за период				На конец периода			
		за 20 22	г. ¹	за 20 21	г. ²	поступления и затраты		выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
						себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости				
Товары отгруженные	5404	за 20 22	г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 20 21	г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	5405	за 20 22	г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 20 21	г. ²	1 414	-	-	(1 414)	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 20 22	г. ¹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 20 21	г. ²	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 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		погашение	выбыло на финансовый результат ^в	восстановление резерва	перевод из долгов в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	На конец периода		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам							увеличение	уменьшение	
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	5501	за 20 22	г. ¹	-	-	(201 472)	(2 446)	-	(1 294 878)	1 366 801	-	
	5521	за 20 21	г. ²	-	-	-	-	-	1 724 512	1 925 984	-	
в том числе: Авансы выданные	5502	за 20 22	г. ¹	-	-	(201 472)	-	-	-	44 332	-	
	5522	за 20 21	г. ²	-	-	-	-	-	-	201 472	-	
непредъявленная к оплате выручка	5512	за 20 22	г. ¹	-	-	-	(2 446)	-	(1 294 878)	1 322 469	-	
	5532	за 20 21	г. ²	0	-	-	-	-	1 724 512	1 724 512	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	5510	за 20 22	г. ¹	7 272 827	(17 973)	(2 852 682)	(2 340 001)	(690 785)	1 294 878	12 893 601	(708 758)	
	5530	за 20 21	г. ²	4 833 473	(11 452)	(8 154 557)	-	(6 521)	-	7 272 827	(17 973)	
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 20 22	г. ¹	138 091	(1 559)	(752 874)	-	(3 653)	-	272 459	(5 212)	
	5531	за 20 21	г. ²	124 138	(1 297)	(47 639)	(262)	-	-	138 091	(1 559)	
непредъявленная к оплате выручка	5512	за 20 22	г. ¹	4 475 250	-	-	(2 340 001)	-	(1 294 878)	10 164 971	-	
	5532	за 20 21	г. ²	3 318 112	-	(7 195 938)	-	-	(1 724 512)	4 475 250	(703 546)	
авансы выданные	5513	за 20 22	г. ¹	2 623 338	(16 414)	(1 419 888)	-	(687 132)	-	2 415 660	(16 414)	
	5533	за 20 21	г. ²	1 022 532	(9 741)	(379 276)	-	(6 673)	-	2 623 338	(16 414)	
прочая краткосрочная дебиторская задолженность	5514	за 20 22	г. ¹	36 148	-	(679 920)	-	-	-	40 511	-	
	5534	за 20 21	г. ²	368 691	(414)	(531 704)	-	414	-	36 148	-	
Итого	5500	за 20 22	г. ¹	9 186 811	(17 973)	(3 054 154)	(2 342 447)	(690 785)	x	14 260 402	(708 758)	
	5520	за 20 21	г. ²	5 034 945	(11 452)	(8 154 557)	-	(6 521)	x	9 198 811	(17 973)	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴		На 31 декабря 20 21 г. ²		На 31 декабря 20 20 г. ⁵	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	708 758	-	17 973	-	11 452	-
в том числе: покупатели и заказчики	5541	5 212	-	1 559	-	1 297	-
авансы выданные	5542	703 546	-	16 414	-	9 741	-
прочая	5543	0	-	0	-	414	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁹	поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹	погашение		выбыло
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	5551	за 20 22 г. ¹	4 415 469	13 000 711	-	-	-	(4 572 101)	12 844 079
	5571	за 20 21 г. ²	1 657 203	2 758 266	-	-	-	-	4 415 469
в том числе:	5552	за 20 22 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты банков	5572	за 20 21 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
Займы, полученные от других организаций	5553	за 20 22 г. ¹	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 20 21 г. ²	-	-	-	-	-	-	-
Авансы полученные	5554	за 20 22 г. ¹	4 415 469	13 000 711	-	-	-	(4 572 101)	12 844 079
	5574	за 20 21 г. ²	1 657 203	2 758 266	-	-	-	-	4 415 469

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		погашение	выбыло	перевод из долгосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) ⁵	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления ⁹				
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	5560	за 20 22 г.¹	6 378 763	5 648 481	53 933	(1 975 884)	(2 705)	4 572 101	14 674 689
	5580	за 20 21 г.²	5 267 148	6 271 858	-	(5 158 268)	(1 975)	0	6 378 763
в том числе:	5561	за 20 22 г.¹	-	2 099 689	53 933	(37 374)	-	-	2 116 248
Кредиты банков	5581	за 20 21 г.²	-	-	-	-	-	-	-
Займы, полученные от других организаций	5562	за 20 22 г.¹	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 20 21 г.²	-	-	-	-	-	-	-
	5563	за 20 22 г.¹	730 457	370 837	-	(629 611)	-	-	471 683
Поставщики и подрядчики	5583	за 20 21 г.²	256 104	675 235	-	(200 882)	-	-	730 457
	5564	за 20 22 г.¹	5 319 561	2 688 767	-	(921 319)	-	4 572 101	11 659 110
Авансы полученные	5584	за 20 21 г.²	4 771 935	4 866 828	-	(4 319 202)	-	-	5 319 561
Задолженность перед участниками по выплате доходов	5565	за 20 22 г.¹	15 504	337	-	(326)	(2 705)	-	12 808
	5585	за 20 21 г.²	9 750	4 16 554	-	(408 825)	(1 975)	-	15 504
Прочая краткосрочная задолженность	5586	за 20 22 г.¹	313 241	488 851	-	(387 252)	-	-	414 840
	5586	за 20 21 г.²	229 359	313 241	-	(229 359)	-	-	313 241
Итого	5550	за 20 22 г.¹	10 794 232	18 649 192	53 933	(1 975 884)	(2 705)	x	27 518 768
	5570	за 20 21 г.²	6 924 351	9 030 124	-	(5 158 268)	(1 975)	x	10 794 232

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г. ⁴	На 31 декабря 20 21 г. ²	На 31 декабря 20 20 г. ⁵
Всего	5590	-	-	-
В том числе:				
(ауд)		-	-	-
(ауд)		-	-	-
и т. д.		-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 20 22 г. ¹	за 20 21 г. ²
Материальные затраты	5610	6 608 081	7 153 682
в том числе:			
Электроэнергия, топливо, газ	5611	23 788	157 364
Работы, услуги производственного характера	5612	343 887	1 012 873
Расходы на оплату труда	5620	2 302 460	2 099 510
Отчисления на социальные нужды	5630	647 167	601 528
Амортизация	5640	178 911	144 935
Прочие затраты	5650	220 490	149 509
Итого по элементам	5660	9 957 109	10 149 164
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции, товаров, расходов будущих периодов и др.	5670	(560 053)	(269 230)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 397 056	9 879 934
в т.ч. по обычным видам деятельности	5601	9 115 050	9 732 216
прочие расходы	5602	282 006	147 718

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства — всего	5700	277 547	530 378	(380 451)	(43 144)	384 330
в том числе:						
по оплате отпусков	5701	200 235	354 371	(298 566)	(19 351)	236 689
на выслугу лет	5702	-	88 380	(42 891)	-	45 489
на гарантийный ремонт	5703	31 120	1 432	(1 453)	(18 772)	12 327
по судебным искам	5704	7 439	5 064	(1 671)	(2 035)	8 797
по предвиденным расходам	5705	38 753	37 551	(35 870)	(2 986)	37 448
под ожидаемые убытки по заказам ДЦИ	5706	-	43 580	-	-	43 580

8. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	Код	На 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
Полученные — всего	5800	2 158 038	2 552 525	860 304
в том числе:				
обеспечение исполнения контракта	5801	2 158 038	2 552 525	860 304
обеспечение заключения договоров на строительство судов	5802	-	-	-
обеспечение участия в аукционе	5803	-	-	-
Выданные — всего	5810	8 800 000	5 000 000	5 000 000
в том числе:				
поручительство по кредитному договору	5811	8 800 000	5 000 000	5 000 000

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 20 22 г. ¹		за 20 21 г. ²	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств — всего	5900		21 974		9 883
в том числе:					
на текущие расходы	5901		21 974		9 883
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
Бюджетные кредиты — всего		20 ____ г. ¹			
	5910		-	0	-
	5920	20 ____ г. ²	-	0	-
в том числе:					
(наименование цели)	5930	20 ____ г. ¹	-	0	-
	5940	20 ____ г. ²	-	0	-
И т. д.	5950		-		-

Руководитель

(подпись)

Першин М.Н.

(расшифровка подписи)

«10» февраля 20 23 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 между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью — по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату — по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.