РУКОН | СПГ АУДИТ

Партнерская аудиторско-консалтинговая сеть

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

№ 6482/24 от 13.02.2024 года

о годовой бухгалтерской отчётности за 2023 год

Публичное акционерное общество «Завод «Красное Сормово»

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

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

Наименование «РУКОН» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, входящих в сеть «РУКОН», зарегистрированную в соответствии с законодательством Российской Федерации в форме ассоциации; каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом.
Подробная информация о структуре сети «РУКОН», входящих в нее юридических лицах и предоставляемых услугах представлена на сайте www.rukon.ru.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам, 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 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 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.

Оценочные обязательства

В учете аудируемого лица отражены оценочные обязательства, которые существенно влияют на показатели отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: анализ метода расчета оценочного

обязательства; тестирование оценочных обязательств, отраженных в учете, на соответствие учетной политики; тестирование использования метода в учете, арифметическую проверку расчета; инспектирование порядка проведения инвентаризации оценочных обязательств; анализ документации по инвентаризации; анализ рисков и неопределенностей, присущих оценочному обязательству.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделах 3.15 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово» за 2023 год и таблице 7 «Оценочные обязательства» табличной части указанных Пояснений.

Раскрытие информации о связанных сторонах

Существенно влияет на показатели отчетности и на понимание её пользователем порядок раскрытия информации в годовой бухгалтерской отчетности. Наши аудиторские процедуры включали правильность выявления Публичным акционерным обществом «Завод «Красное Сормово» конечного бенефициара и всех связанных сторон, а также оценку правильности и полноты раскрытия информации о них в годовой бухгалтерской отчетности. Информация о связанных сторонах раскрыта в разделах 1 «Общие сведения» и 3.17 «Информация о связанных сторонах» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово» за 2023 год.

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы которые были наиболее значимы для аудита 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 компания «Самоварова и Партнеры»
(ОРНЗ 21206022423)

Щербакова Светлана Евгеньевна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21706019190)

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 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Публичное акционерное общество "ЗАВОД "КРАСНОЕ СОРМОВО"**	по ОКПО	08844022		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5263006629		
Вид экономической деятельности **Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций**	по	30.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Публичные акционерные общества** / **Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	41	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
603003, Нижегородская обл, Нижний Новгород г, Баррикад ул, д. № 1

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

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

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

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5200, 3.1	Основные средства	1150	1 090 901	1 322 719	1 180 273
	в том числе:				
	Оборудование к установке	11501	-	6 159	279
	Строительство объектов основных средств	11502	73 302	228 544	201 211
	Приобретение объектов основных средств	11503	383	383	57 754
	Авансы по капвложениям	11504	912	4 183	13 003
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.4	Финансовые вложения	1170	3 334 429	3 339 650	3 343 333
3.10, 3.15	Отложенные налоговые активы	1180	811 710	496 549	217 563
	Прочие внеоборотные активы	1190	5 935	9 303	12 686
	Итого по разделу I	1100	5 242 975	5 168 221	4 753 855
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5400, 3.3	Запасы	1210	4 972 801	3 118 489	2 636 840
	в том числе:				
	Материалы	12101	2 874 396	1 608 668	1 685 750
	Готовая продукция	12102	251 964	209 568	184 518
3.3	Основное производство	12103	1 843 187	1 295 495	766 295
	Вспомогательные производства	12104	3 254	4 758	277
	Расходы будущих периодов	12105	-	-	-
6501	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 054 113	1 789 098	988 105
5500, 3.5	Дебиторская задолженность	1230	13 287 025	13 551 644	9 180 838
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	3 735 572	1 712 114	2 606 924
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	425 160	267 247	136 532
	Расчеты по налогам и сборам	12303	1 042 482	3 745	18
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	12304	7	7	7
	Расчеты с персоналом по оплате труда	12305	-	-	-

	Расчеты с подотчетными лицами	12306	5 568	5 007	196
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	12307	2 843	2 118	1 848
	Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал	12308	-	-	-
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	12309	6 111	19 430	21 506
	Расходы будущих периодов	12310	4 147	10 204	12 573
5513	Выполненные этапы по незавершенным работам	12311	5 357 166	10 164 972	1 724 512
5504	Выполенные этапы по незавершенным работам срок погашения более 12 мес.	12312	2 535 712	1 322 468	4 475 250
	Авансы выданные срок погашения более 12 мес.	12313	172 257	44 332	201 472
5305	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	460 000	-
	в том числе: Депозитные счета	12401	-	460 000	-
4500, 3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	25 971 633	10 783 431	1 269 116
	в том числе: Касса организации	12501	33	33	21
	Расчетные счета	12502	25 471 588	10 373 394	1 088 446
	Валютные счета	12503	-	-	641
	Прочие специальные счета	12504	-	-	-
	Переводы в пути	12505	12	4	8
	Денежные эквиваленты	12506	500 000	410 000	180 000
	Прочие оборотные активы	1260	1 663	1 566	304
	Итого по разделу II	1200	45 287 235	29 704 228	14 075 203
	БАЛАНС	1600	50 530 210	34 872 449	18 829 058

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 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 установном капитале	1311	-	-	-
	в том числе:				
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	3 279
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	4 620 849	6 058 675	7 101 746
3600	Итого по разделу III	1300	4 997 559	6 435 385	7 481 735
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в том числе: Долгосрочные кредиты	14101	-	-	-
	Долгосрочные займы	14102	-	-	-
3.15	Отложенные налоговые обязательства	1420	253 910	314 110	263 857
	Оценочные обязательства	1430	18 563	852	873
	Прочие обязательства	1450	32 975 794	13 044 662	4 415 469
5551, 3.7	в том числе: Кредиторская задолженность (авансы полученные)	1451	32 820 713	12 844 079	4 415 469
	Итого по разделу IV	1400	33 248 267	13 359 624	4 680 199
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	840 622	2 116 248	-
5564, 3.8	в том числе: Краткосрочные кредиты	15101	630 000	2 099 689	-
5565, 3.9	Краткосрочные займы	15102	200 000	-	-
3.7	Кредиторская задолженность	1520	10 017 039	12 558 441	6 378 763
5561	в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	746 494	471 683	730 457
5562	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	8 856 008	11 659 110	5 319 561
	Расчеты по налогам и сборам	15203	17 946	67 445	103 821
	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	78 138	73 501	80 505
	Расчеты с персоналом по оплате труда	15205	115 832	101 319	108 626
	Расчеты с подотчетными лицами	15206	65	52	5
	Расчеты с персоналом по прочим операциям	15207	1	-	-
5563	Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15208	7 048	12 808	15 504
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15209	195 507	172 523	20 284
	Доходы будущих периодов	1530	17 915	17 626	10 542
5701	Оценочные обязательства	1540	1 406 974	383 478	276 674
	Прочие обязательства	1550	1 834	1 647	1 145
	в том числе: Прочие	1551	1 834	1 647	1 145
	Итого по разделу V	1500	12 284 384	15 077 440	6 667 124
	БАЛАНС	1700	50 530 210	34 872 449	18 829 058

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

12 февраля 2024 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Публичное акционерное общество "ЗАВОД "КРАСНОЕ СОРМОВО"**	по ОКПО	08844022		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5263006629		
Вид экономической деятельности **Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций**	по ОКВЭД 2	30.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Публичные акционерные общества** / **Смешанная россииская собственность с долей федеральной собственности**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	41	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
3.11	Выручка	2110	8 499 196	8 881 400
	в том числе: непредъявленная к оплате выручка, исчисленная "по мере готовности"		7 348 443	7 630 125
5600	Себестоимость продаж	2120	(9 301 701)	(8 994 454)
	в том числе: исчисленная "по мере готовности"		(8 371 387)	(7 925 318)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	(802 505)	(113 054)
	в том числе: исчисленная "по мере готовности"		(1 022 944)	(295 193)
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	в том числе:		-	-
3.12	Управленческие расходы	2220	(300 480)	(402 602)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 102 985)	(515 656)
	Доходы от участия в других организациях	2310	923	879
	Проценты к получению	2320	69 823	17 551
	Проценты к уплате	2330	(257 889)	(81 279)
3.13	Прочие доходы	2340	633 210	331 663
3.13	Прочие расходы	2350	(1 097 363)	(1 039 117)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(1 754 281)	(1 285 959)
3.10	Налог на прибыль	2410	360 847	228 734
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	360 847	228 734
	Прочее	2460	7 422	(74)
	в том числе: Налог на прибыль	24601	7 422	-
	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24602	-	(74)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(1 386 012)	(1 057 299)

Форма 0710002 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	в том числе: Результат от переоценки основных средств, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25101	-	-
	Результат от переоценки нематериальных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	25102	-	-
	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	14 512	(38 168)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(1 371 500)	(1 095 467)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

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

12 февраля 2024 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Публичное акционерное общество "ЗАВОД "КРАСНОЕ СОРМОВО"**	по ОКПО	08844022		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5263006629		
Вид экономической деятельности **Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций**	по ОКВЭД 2	30.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Публичные акционерные общества** / **Смешанная россиская собственность с долей федеральной собственности**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	41	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	1 597	-	378 167	225	7 101 746	7 481 735
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	14 228	14 228
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	3 279	3 279
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	8 244	8 244
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3217	-	-	-	-	2 705	2 705
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(3 279)	-	(1 057 299)	(1 060 578)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(1 057 299)	(1 057 299)
переоценка имущества	3222	X	X	(3 279)	X	-	(3 279)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Форма 0710004 с.2

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
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	1 597	-	374 888	225	6 058 675	6 435 385
За 2023 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	6 395	6 395
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3317	-	-	-	-	6 395	6 395
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(1 444 221)	(1 444 221)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	(1 386 012)	(1 386 012)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	(58 209)	(58 209)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	()	()
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
	3345	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	1 597	-	374 888	225	4 620 849	4 997 559

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	7 481 735		(1 046 350)	6 435 385
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	7 481 735	-	(1 046 350)	6 435 385
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	7 101 746	14 228	(1 057 299)	6 058 675
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	7 101 746	14 228	(1 057 299)	6 058 675
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	5 015 474	6 453 011	7 492 277

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

12 февраля 2024 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **Публичное акционерное общество "ЗАВОД "КРАСНОЕ СОРМОВО"**	по ОКПО	08844022		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5263006629		
Вид экономической деятельности **Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций**	по ОКВЭД 2	30.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Публичные акционерные общества** / **Смешанная россиская собственность с долей федеральной собственности**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	41	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	30 067 737	18 680 646
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	29 194 318	18 423 265
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	31 283	24 423
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
авансы полученные	4114	27 919	15 689
прочие поступления	4119	814 217	217 269
Платежи - всего	4120	(13 583 694)	(11 266 650)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 068 291)	(6 657 778)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 397 189)	(3 019 582)
процентов по долговым обязательствам	4123	(225 015)	(37 374)
налога на прибыль организаций	4124	-	(43 306)
прочих налогов и сборов	4125	(5 967)	(8 350)
расчеты с подотчетными лицами	4126	-	(9 784)
прочие платежи	4129	(887 232)	(1 490 476)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	16 484 043	7 413 996
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	17 384	879
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	16 461	-
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	923	879
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(27 590)	-
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(27 590)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(10 206)	879

Форма 0710005 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	2 600 421	2 099 689
в том числе: получение кредитов и займов	4311	2 600 421	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	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(3 886 056)	(310)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(71)	(310)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 870 109)	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	(15 876)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(1 285 635)	2 099 379
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	15 188 202	9 514 254
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	10 783 431	1 269 116
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	25 971 633	10 783 431
Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	61

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

12 февраля 2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Публичное акционерное общество
«Завод «Красное Сормово»

за 2023 год

I. Общие сведения

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, %: 35,18.
Учитывая, что косвенным участником ПАО «Завод «Красное Сормово, владеющим свыше 25 % от уставного капитала Общества, является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом, бенефициарный владелец Общества (физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) юридическим лицом либо имеет возможность контролировать его действия) не установлен.
Доля РФ в уставном капитале эмитента, %: 3,3896;
Доля физических лиц в уставном капитале эмитента, %: 3,5155.
Основными видами деятельности являются судостроение специальное и гражданское, машиностроение, а также прочая продукция, работы и услуги.
Общество осуществляет деятельность в соответствии с лицензиями, полученными на осуществление отдельных видов деятельности:

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

	утилизации и реализации вооружения и военной техники: производство и реализация вооружения и военной техники; ремонт, техническое обслуживание, установка и монтаж вооружения и военной техники.			
2.	Осуществление работ с использование сведений, составляющих государственную тайну	ГТ № 0128700	Управление Федеральной службы безопасности России по Нижегородской области	С 02.06.2022г. по 02.06.2027 г.
3.	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны	ГТ № 0128701	Управление Федеральной службы безопасности России по Нижегородской области	С 01.06.2022г. 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 0254 № 012766	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	С 06.03.2022г. по 06.03.2027г.
5.	Право эксплуатации радиационного источника	ВО-03-207-3764	Федеральная служба по экологическому и атомному надзору	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 ионизирующего излучения (генерирующих)	52.НЦ.12.002.Л.00 0026.03.09	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека	С 26.03.2009г. бессрочно
8.	Ведение образовательной деятельности	851	Министерство образования Нижегородской области	С 18.12.2016г. бессрочно
9.	На осуществление деятельности в области использования возбудителей инфекционных заболеваний человека и животных (за исключением случая, если указанная деятельность осуществляется в медицинских целях) и генно-инженерно-модифицированных организмов Ш 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 07.05.2023г. по 07.05.2028г.
11.	Пользование участками недр для целей геологического изучения и добычи	НЖГ 01068	Комитет охраны природы и управления природопользования Нижегородской области	С 13.01.2012г. по 01.11.2035г.

	подземных вод, используемых для питьевого водоснабжения населения или технологического обеспечения водой объектов промышленности			
12.	Пользование объектами водных ресурсов	52-08.01.03.005-Х-ДИБК-Т-2017-02719/00 52-08.01.003.005-Х-ДЗИО-Т-2019-03356/00	Верхне - Волжское бассейновое водное управление Федерального агентства водных ресурсов	С 16.10.2017г. по 16.10.2037г. 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.
14	Перевозка пассажиров и иных лиц атобусами	АН-52-000687	Министерство транспорта РФ Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	27.06.2019г. бессрочно

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%),

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.

Состав Совета директоров Общества с 01.01.2023 г.:

- 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».

- Общим собранием акционеров (протокол №50 от 05.07.2023 г.) избран Совет директоров ПАО «Завод «Красное Сормово» в количестве 7(Семь) человек из следующих лиц: Адамия Давид Арчилович – заместитель генерального директора по развитию рынков гражданского судостроения АО «ОСК»;
- Архипов Георгий Юрьевич – директор Департамента правового обеспечения АО «ОСК»;
- Ишутина Татьяна Михайловна – директор Департамента инвестиционной деятельности АО «ОСК»;
- Молодиченко Евгений Валерьевич – заместитель директора Департамента гражданского судостроения АО «ОСК»;
- Першин Михаил Николаевич – генеральный директор ПАО «Завод «Красное Сормово»;
- Попов Владимир Евгеньевич – заместитель директора Департамента имущественных прав АО «ОСК»;
- Шокало Александр Владимирович - начальник управления подводного кораблестроения Департамента ГОЗ АО «ОСК».

Состав Совета директоров Общества на 16.09.2023 г.:

- Адамия Давид Арчилович – заместитель генерального директора по развитию рынков гражданского судостроения АО «ОСК»
- Ишутина Татьяна Михайловна – директор Департамента инвестиционной деятельности АО «ОСК»;
- Молодиченко Евгений Валерьевич - заместитель директора Департамента гражданского судостроения АО «ОСК»
- Першин Михаил Николаевич – генеральный директор ПАО «Завод «Красное Сормово»;

- Попов Владимир Евгеньевич – заместитель директора Департамента имущественных прав АО «ОСК»
- Шокало Александр Владимирович - начальник управления подводного кораблестроения Департамента ГОЗ АО «ОСК»;

Заявление о сложении полномочий члена Совета директоров Архипова Георгия Юрьевича от 15.09.2023 г.

Состав Совета директоров Общества на 17.10.2023 г.:

- Адамия Давид Арчилович – заместитель генерального директора по развитию рынков гражданского судостроения АО «ОСК»
- Ишутина Татьяна Михайловна – директор Департамента инвестиционной деятельности АО «ОСК»;
- Молодиченко Евгений Валерьевич; - заместитель директора Департамента гражданского судостроения АО «ОСК»
- Першин Михаил Николаевич – генеральный директор ПАО «Завод «Красное Сормово»;
- Шокало Александр Владимирович - начальник управления подводного кораблестроения Департамента ГОЗ АО «ОСК»;

Заявление о сложении полномочий члена Совета директоров Попова Владимира Евгеньевича от 16.10.2023 г.

Состав Совета директоров Общества на 02.11.2023 г.:

- Ишутина Татьяна Михайловна – директор Департамента инвестиционной деятельности АО «ОСК»;
- Першин Михаил Николаевич – генеральный директор ПАО «Завод «Красное Сормово»;
- Шокало Александр Владимирович - начальник управления подводного кораблестроения Департамента ГОЗ АО «ОСК»;

Заявление о сложении полномочий члена Совета директоров Адамия Давида Арчиловича от 01.11.2023 г.

Состав Совета директоров Общества на 16.11.2023 г.:

- Адамия Давид Арчилович – заместитель генерального директора по развитию рынков гражданского судостроения АО «ОСК»
- Ишутина Татьяна Михайловна – директор Департамента инвестиционной деятельности АО «ОСК»;
- Першин Михаил Николаевич – генеральный директор ПАО «Завод «Красное Сормово»;
- Шокало Александр Владимирович - начальник управления подводного кораблестроения Департамента ГОЗ АО «ОСК»;

Заявление о сложении полномочий члена Совета директоров Молодиченко Евгения Валерьевича от 15.11.2023 г.

Состав Совета директоров Общества на 31.12.23
Совет директоров ПАО «Завод «Красное Сормово» состоит из 3 (трех) членов Совета директоров:

- Ишутина Татьяна Михайловна - директор Департамента инвестиционной деятельности АО «ОСК»
- Першин Михаил Николаевич - генеральный директор ПАО «Завод «Красное Сормово»;
- Шокало Александр Владимирович - начальник управления подводного кораблестроения Департамента ГОЗ АО «ОСК».

В состав Ревизионной комиссии Общества в период с 01.07.2023г. по 31.12.2023 входят:

- Савина Вероника Викторовна - главный специалист отдела внутреннего аудита Департамента внутреннего аудита АО «ОСК».
-
- Конькова Ольга Сергеевна - главный эксперт отдела мониторинга проектов Департамента внутреннего аудита АО «ОСК»;
- Курганский Андрей Николаевич - главный специалист отдела мониторинга проектов Департамента внутреннего аудита АО «ОСК».

Состав Ревизионной комиссии на 01.01.2023 г.:

- Пищевский Валерий Александрович - Главный специалист отдела мониторинга проектов Департамента внутреннего аудита АО «ОСК».
- Рассохина Анастасия Сергеевна - Главный эксперт отдела мониторинга проектов Департамента внутреннего аудита АО «ОСК».
- Трушин Владислав Леонидович - Руководитель проекта департамента внутреннего аудита АО «ОСК».

Лицом, ответственным за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, является Генеральный директор Першин М.Н.
Ведение бухгалтерского учета передано по договору организации «ОСК-Сервис» (Общество с ограниченной ответственностью).

Информация о численности персонала

Среднесписочная численность работников Общества составила 3729 и 3518 человек за 2022 и 2023 г. соответственно. Изменение численности (211 человек) является следствием изменений производственной программы, усовершенствования технологических процессов и повышения качества выпускаемой продукции. Оргнизационная структура Общества не менялась

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

I. Общие положения

Настоящая учетная политика Публичного акционерного общества «Завод «Красное Сормово» (далее – Общество) составлена с учетом требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности, а также особенностей хозяйственной деятельности организации.

Настоящая учетная политика составлена на основании Единого стандарта и Единой учётной политики Организаций Группы АО «ОСК» (далее Группа).

Целями и задачами учетной политики являются:

1) Установление единообразия и непротиворечивости применяемых, принципов, подходов и методов при ведении бухгалтерского учета, при формировании бухгалтерской отчетности Организаций Группы.

2) Утверждение единообразных способов ведения бухгалтерского учета — первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности Организаций Группы, в том числе:

- единого плана счетов бухгалтерского учета, содержащего синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с российским законодательством, МСФО и целей формирования управленческой и налоговой отчетности Организаций Группы;
- единообразия порядка и принципов проведения инвентаризации активов и обязательств в Организациях Группы;
- единообразия методов оценки активов и обязательств Организаций Группы;
- единообразия порядка контроля за хозяйственными операциями Организаций Группы;
- единообразия иных способов и приемов и методов, необходимых для организации и ведения бухгалтерского учета Организаций Группы.

Учетная политика и все Приложения, раскрывающие особенности применения, являющиеся неотъемлемой частью, обязательны для применения всеми работниками Общества

Организационные, распорядительные и локальные нормативные документы Общества не должны противоречить требованиям учётной политики.

Вопросы, связанные со спецификой учета хозяйственных операций, требующие специальной методологии бухгалтерского учета, регулируются специальными внутренними положениями, инструкциями и стандартами.

Учетная политика изменяется в случаях реорганизации Общества (слияние, разделение, присоединение), внутренних структурных преобразований, изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету, разработки новых способов ведения бухгалтерского учета.

Согласно заключенному договору возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета №322/2624 от 29.12.2020 года ООО «ОСК – Сервис» разрабатывает проект Учетной политики с учетом специфики деятельности Общества на основе Федеральных законов, положений по бухгалтерскому учету, положений Единого стандарта и Единой Учетной политики Организации Группы. Проект Учетной политики ООО «ОСК – Сервис» направляет для согласования в Общество. После согласования Учетная политика утверждается в установленном порядке.

Структурные подразделения Общества не имеют отдельных балансов. Начисление заработной платы и формирование бухгалтерской отчетности осуществляется в целом по Обществу.

Общество ведет раздельный 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.

Учётная политика Общества для целей бухгалтерского учета разработана в соответствии со следующими документами:

- Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в ред. от 05.12.2022);
- «Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации» утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998г. № 34н, в редакции приказов Минфина России от 30.12.99г. №107н, от 24.03.2000г. № 31н, от18.09.2006г. № 116н, от 26.03.2007г. №26н, от 25.10.2010г. № 132н, от 24.12.2010г. № 186н, от29.03.2017 №47-н, от 11.04.2018 №74н с изм., внесенными решениями Верховного Суда РФ от 23.08.2000 N ГКПИ 00-645, от 08.07.2016 N АКПИ16-443, от 29.01.2018 N АКПИ17-1010.
- «План счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению» утверждено приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н в редакции приказа Минфина России от 07.05.2003г. № 38н, от 18.09.2006г. № 115н, от 08.11.2010г. № 142н.
- Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности организаций» от 2 июля 2010 г. № 66н в ред. Приказов Минфина России от 05.10.2011 N 124н, от 17.08.2012 N 113н, от 04.12.2012 N 154н, от 06.04.2015 N 57н, от 06.03.2018 N 41н, от 19.04.2019 N 61н

- Приказ Минфина России «Положение по учету долгосрочных инвестиций» от 30.12.93 №160.
- Положения по бухгалтерскому учёту (ПБУ):

1/2008 «Учётная политика организации»

2/2008 «Учёт договоров строительного подряда»

3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»

4/99 «Бухгалтерская отчётность организации»

7/98 «События после отчётной даты»

8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

9/99 «Доходы организации»

10/99 «Расходы организации»

11/2008 «Информация о связанных сторонах»

12/2010 «Информация по сегментам»

13/2000 «Учёт государственной помощи»

14/2007 «Учёт нематериальных активов»

15/2008 «Учёт расходов по займам и кредитам»

16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»

17/02 «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»

18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль»

19/02 «Учёт финансовых вложений»

20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»

21/2008 «Изменения оценочных значений»

22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учёте и отчётности»

23/2011 «Отчёт о движении денежных средств»

- Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ):

5/2019 «Запасы»

6/2020 «Основные средства»;

25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;

26/2020 «Капитальные вложения»;

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

- Регламент быстрого закрытия на основании типового регламента быстрого закрытия отчетного периода в бухгалтерского учете обществ Группы ОСК, утвержденный приказом АО «ОСК» от 10 октября 2018 г. № 274 и применяемый в соответствии с обязательными указаниями № 33-01-13368 от 22 октября 2018 г.

- Обязательные указания №33-8099 от 27.06.2019г «Об установления единых сроков предоставления документов для формирования отчетности.

- Обязательные указания №33-8685 от 10.07.2019 г. «О минимизации наличного денежного обращения».

II. Организация ведения бухгалтерского учета в обществах

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

Ведение бухгалтерского учета Общества с 01.01.2021 года возложено на обслуживающую организацию ООО «ОСК -Сервис» согласно заключенному договору возмездного оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета от 29.12.2020 года № 322/2624.

Рабочий план счетов, используемый в Обществе для ведения бухгалтерского учета составлен в соответствии с Единым планом счетов Организаций Группы (Приложение № 1).

Все факты хозяйственной жизни, проводимые Обществом, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Общество применяет, как правило, унифицированные формы первичных документо или первичные документы, разработанные на основе унифицированных форм первичных документов, утвержденных Минфином РФ, Центральным банком РФ и Госкомтатом 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. Документы, образцы и формы которых не предусмотрены в альбомах и не утверждены приказом, содержат следующие обязательные реквизиты:

1) наименование документа;
2) дата составления документа;
3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
4) содержание факта хозяйственной жизни;
5) величина натурального и/или денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
7) подписи лиц, предусмотренных пунктом 6 настоящей части, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

По мере автоматизации бухгалтерского учёта формы документов и документооборот для каждой задачи устанавливаются в руководстве по эксплуатации компьютерной бухгалтерской программы или отдельным приказом.

Первичные учётные документы, сальдовые и сводные ведомости, главные книги и другие бухгалтерские регистры хранятся в архиве. Сроки хранения документов примечание: перечень используемых форм первичных документов всегда утверждался в составе приказа по учетной политике. Отдельного приказа нет в соответствии с «Перечнем

типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения» (утверждённых Министерством культуры РФ приказ от 25.08.2010г. №558), Положением о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ (утвержденному Постановлением ФКЦБ РФ от 16.07.2003 г), Приказом Генерального директора Общества от 29.04.2021 №180.

Годовая и промежуточная (месячная и квартальная) бухгалтерская (финансовая) отчётность составляется по формам утверждённым Приказом Минфина России от 02.07.2010г. № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н).

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности входят:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчёт о финансовых результатах;
3. Пояснения к Бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах в табличной форме;
4. Отчёт об изменениях капитала;
5. Отчёт о движении денежных средств;
6. Расчёт чистых активов.

Приложение к годовому отчёту:

1. Пояснительная записка.
2. Аудиторское заключение.

В состав промежуточной (месячной и квартальной) бухгалтерской (финансовой) отчётности входят:

1. Бухгалтерский баланс;
2. Отчёт о финансовых результатах;

Существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 (пяти) процентов.

Обязательные экземпляры годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются в бумажном (сканированные копии с оригинала) и/или в электронном виде:

- собственнику в соответствии с учредительными документами;
- аудиторской организации;
- инспекции ФНС РФ в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи;
- другим государственным органам (по их запросу), на которые в соответствии с законодательством Российской Федерации возложена проверка отдельных сторон деятельности предприятия и получение соответствующей отчётности.

Промежуточная (месячная и квартальная) бухгалтерская (финансовая) отчётность составляется исключительно для самого Общества, т.е. его исполнительного органа и для собственника.

Руководствуясь приказом Президента АО «ОСК» от 14 декабря 2017г. № 342 и от 10 октября 2018г. № 274 устанавливаются следующие сроки представления отчётности в АО «ОСК» (Департамент бухгалтерского и налогового учёта):

месячная - до 15-го числа месяца, следующего за отчётным месяцем;

годовая - до 25-го января года, следующего за отчётным годом;

годовой отчетности с аудиторским заключением – не позднее 20-го февраля года, следующего за отчетным;

годовых расшифровок к бухгалтерской отчетности обществ Группы ОСК для составления сводной бухгалтерской отчетности обществ Группы ОСК – не позднее 20-го февраля года, следующего за отчетным.

квартальных расшифровок к бухгалтерской отчетности обществ Группы ОСК для составления сводной бухгалтерской отчетности обществ Группы ОСК – не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным.

Устанавливается, что ежемесячно:

отчёт о финансовых результатах представляется по форме согласно приложению № 10 к Единому стандарту ведения управленческого учёта и отчётности в обществах Группы ОСК;

пояснительная записка к отчёту о финансовых результатах представляется по форме согласно приложению № 136 к Единому стандарту ведения управленческого учёта и отчётности в обществах Группы ОСК;

расшифровка финансового результата по видам деятельности представляется по форме согласно приложению № 24 к Единому стандарту ведения управленческого учёта и отчётности в обществах Группы ОСК.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности и сохранности ценностей в Обществе проводится ежегодная инвентаризация имущества, дебиторской и кредиторской задолженности, в сроки, устанавливаемые приказом Генерального директора. Этим приказом утверждается списочный состав центральных инвентаризационных комиссий, которые действуют до выхода нового приказа. Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств регламентируется также приказом Генерального директора от 12.10.17 №128 «Об утверждении Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Инвентаризация денежных средств, денежных документов, ценных бумаг, бланков строгой отчетности проводится ежемесячно.

Обязательная инвентаризация проводится в следующих случаях:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Для руководства инвентаризационной работой создаются инвентаризационные комиссии по инвентаризации:

- основных средств, незавершенного капитального ремонта оборудования, зданий и сооружений;
- материально-производственных запасов;
- полуфабрикатов собственного производства;
- готовой продукции;
- расходов будущих периодов;
- денежных средств и расчетов;
- бланков документов строгой отчетности;
- финансовых вложений;
- незавершенного производства;
- капитальных вложений, незавершенного капитального строительства, оборудования к установке, оборудования и материалов для капитального строительства;
- оценочных обязательств;
- списанной в убыток задолженности с истекшим сроком исковой давности

Списочный состав центральных инвентаризационных комиссий утверждается ежегодно приказом Генерального директора и действует до выхода нового приказа.

III. Способы ведения бухгалтерского учета

1. Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

а) имеет материально-вещественную форму;

б) объект предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании (услуг), для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;

в) объект предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. При этом под обычным операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг).;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Не относятся к основным средствам:

- капитальные вложения;
- долгосрочные активы к продаже;
- активы, имеющие стоимость ниже лимита 60 000 рублей.

Стоимость актива в пределах до 60 000 рублей включительно учитывается в составе материально-производственных запасов (МПЗ) на субсчетах счёта «Материалы». Учёт и списание активов в пределах утверждённого лимита до 60000 руб. вести применительно к порядку, установленному для учёта материалов. В целях обеспечения сохранности этих объектов при передаче в производство (эксплуатацию) организовать надлежащий контроль за их движением на забалансовом счёте «Активы менее установленного лимита» до выбытия из эксплуатации путём ведения по ним соответствующих карточек учёта (приходный ордер по форме № М-4, требование-накладную по форме №М-10 и М-11, карточку учёта материалов по форме № М-17 и др. формы).

Затраты на приобретение, создание активов, стоимостью ниже установленного лимита, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект основных средств со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Комплексом конструктивно сочлененных предметов считается один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющие общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированные на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Основные средства подлежат классификации по группам:

- здания,
- сооружения,
- инвестиционная недвижимость,
- машины и оборудование,
- транспортные средства,
- производственный и хозяйственный инвентарь,
- земельные участки,
- многолетние насаждения,
- другие виды основных средств.

Классификация ОС с 1 января 2017 ведется в соответствии с общероссийским классификатором ОК 013-2014 (СНС 2008), принятым и введенным в действие приказом Росстандарта от 12.12.14 №2018-ст.

Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Инвестиционная недвижимость - недвижимость, предназначенная для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

Для каждого объекта основных средств организация определяет срок полезного использования (далее – СПИ) и ликвидационную стоимость.

СПИ основного средства организация определяет самостоятельно с учетом положений Классификатора, утвержденного Правительством РФ (Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1).

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах (в том числе безвозмездно переданных и бывших в употреблении), срок полезного использования устанавливается исходя из:

а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;

б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;

в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;

г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения;

д) нормативных, правовых и других ограничений использования объекта (например, срока аренды).

Определение срока полезного использования приобретаемых основных средств производит специалист отдела (службы) по учету соответствующей группы основных средств самостоятельно с учетом технической документации.

Срок полезного использования (СПИ) может быть пересмотрен после проведения реконструкции, модернизации, достройки или дооборудования ОС.

Стоимость ОС погашается посредством амортизации.

Амортизация начисляется линейным способом по всем видам имущества, учтенного в составе ОС, за исключением:

- инвестиционной недвижимости, учитываемой по переоцененной стоимости;
- ОС с неизменными потребительскими свойствами. К ним относят, например, земельные участки, объекты природопользования (водные объекты, недра и другие природные ресурсы), музейные предметы и коллекции;
- законсервированных и не используемых в деятельности организации объектов ОС, предназначенных для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации.

В случае простоя или временного прекращения использования основных средств начисление амортизации не приостанавливается. Сумма амортизации объекта основных средств определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости. Ликвидационная стоимость – это величина, которую организация получила бы в случае выбытия объекта основных средств после вычета предполагаемых затрат на выбытие. В случаях, когда не ожидаются поступления от выбытия ОС в конце срока полезного использования, данные поступления являются несущественными или ожидаемая к поступлению сумма не может быть определена, ликвидационная стоимость считается равной нулю.

Начисление амортизации объекта основных средств:

а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;

б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

СПИ, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации подлежат ежегодной проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. По результатам такой проверки общество принимает решение об их изменении.

Регулярной переоценке по текущей (восстановительной) стоимости подлежат отдельные группы ОС. Общество производит переоценку стоимости ОС в порядке, установленном ФСБУ 6/2020, в случае принятия решения АО «ОСК» и на основании распорядительных документов Общества с указанием перечня групп переоцениваемых основных средств.

Инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости. Переоценка инвестиционной недвижимости не производится.

Переоценка отличных от инвестиционной недвижимости основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Порядок определения справедливой стоимости в соответствии с принципами Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS 13) указан в разделе 12 приложения № 6 к настоящей учетной политике. Данный порядок должен быть соблюден при проведении переоценки независимым оценщиком.

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

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

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

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

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

При выбытии объекта ОС сумма его дооценки переносится с добавочного капитала общества в нераспределенную прибыль общества.

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

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

В случае частичной ликвидации объекта основных средств его балансовая стоимость уменьшается пропорционально основным характеристикам (площадь, объём и др.). Конкретные суммы уменьшения балансовой стоимости определяются комиссией по ликвидации объектов основных средств. Состав постоянно действующей комиссии по ликвидации объектов основных средств утверждается отдельным приказом Генерального директора.

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.

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.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

2. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета "Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н, информацию о капитальных вложениях в строительство основных средств в Форме №1 «Бухгалтерский баланс» отражать по строке «Основные средства».

Информация о прочих капитальных вложениях в Форме №1 «Бухгалтерский баланс» отражается по строке "Прочие внеоборотные активы".

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;

б) строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;

в) коренное улучшение земель;

г) подготовку проектной, рабочей и организационно-технологической документации (архитектурных проектов, разрешений на строительство, др.);

д) организацию строительной площадки;

е) осуществление авторского надзора;

ж) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);

з) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;

и) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Для признания капитальных вложений в бухгалтерском учете должны одновременно соблюдаться условия:

- затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод в течение периода длительностью более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- определена сумма понесенных расходов или приравненная к ней величина.

Единицей учета капитальных вложений считается приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект ОС.

Общество самостоятельно устанавливает перечень фактических расходов, необходимых для приобретения (создания) и подготовки к использованию ОС с учетом требований ФСБУ 26/2020.

В сумму фактических расходов, необходимых для приобретения (создания) и подготовки к использованию ОС, включают:

- затраты на приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объекта ОС или его части;

- стоимость работ по строительству, сооружению, изготовлению объекта ОС, выполненных подрядчиком;

- стоимость материальных ценностей, списываемых в связи с их использованием при создании ОС;

- амортизацию активов, используемых при создании ОС;

- заработную плату работников, занятых созданием ОС, и страховые взносы с нее;

- затраты на доставку, монтаж, установку ОС;

-затраты на проведение пусконаладочных работ, испытаний за вычетом расчетной стоимости произведенной продукции и иных полученных ценностей;

- проценты по займам, использованным для приобретения (создания) ОС, признаваемого инвестиционным активом;

- величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации

- иные затраты, в отношении которых соблюдаются условия.

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.

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.

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»).

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 стоимости 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»).

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

Фактическими затратами в имущество, которое организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этого имущества.

Порядок определения справедливой стоимости в соответствии с принципами Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS 13) указан в разделе 12 приложения № 6 к настоящей учетной политике.

Организация проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

В связи с началом применения ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» применяется перспективный способ отражения в учете и отчетности последствий изменения учетной политики с началом применения стандарта.

3. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и применяется сторонами договоров аренды (субаренды), а также иных договоров, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом (далее - арендодатель) за плату арендатору, лизингополучателю, пользователю, иному лицу (далее - арендатор) имущества во временное пользование (далее - договор аренды).

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;

2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);

3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;

4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на дату заключения договора аренды и пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

В состав арендных платежей включаются все платежи, предусмотренные договором аренды, за исключением подлежащих возмещению сумм налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды. В срок аренды включаются периоды, не предусматривающие арендные платежи. При наличии в договоре условий об изменении сроков договора (в т.ч. условие пролонгации) необходимо учитывать намерение руководства реализации таких условий.

Учет у арендатора

Полученный предмет аренды, признается в качестве права пользования активом (ППА) по фактической стоимости с одновременным признанием обязательства по аренде.

Фактическая стоимость включает:

- первоначальная оценка обязательства по аренде;
- лизинговые платежи, осуществленные на дату предоставления предмета лизинга или до этой даты (например, авансы выплаченные);
- затраты в связи с получением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования (например, на доставку, страхование, монтаж);
- сумму оценочных обязательств, подлежащих исполнению арендатором (в частности, по его демонтажу и перемещению, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до состояния, предусмотренного договором аренды).

Первоначальная оценка обязательств по аренде оценивается путем дисконтирования будущих арендных платежей (приведенная стоимость) на дату такой оценки с использованием ставки дисконтирования, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. В случае, если ставка дисконтирования не может быть определена описанным выше способом, используется ставка, по которой арендатор привлекает заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

ППА амортизируется линейным методом в течение неистекшего срока аренды или предполагаемого срока полезного использования актива, в зависимости от того, что короче. В тех случаях, когда предполагается получить право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, амортизация начисляется в течение предполагаемого срока его полезного использования. Предполагаемый срок полезного использования ППА определяется на тех же основаниях, что и основные средства. ППА подлежит обесценению или корректируются на любую переоценку обязательств по аренде.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Фактическая стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Объекты, полученные в аренду, по которым не предусмотрены ни переход права собственности, ни возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости и не предполагается передавать ОС в субаренду, не признаются в качестве ППА и учитываются на забалансовом счете в любом из следующих случаев:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;

- стоимость аналогичного нового объекта не превышает 300 000 руб.

Арендные платежи по таким договорам признаются в составе расходов периода равномерно в течение срока аренды (линейный метод).

Учет у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на дату, заключения договора аренды в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета финансовой аренды.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета финансовой аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Объекты учета аренды классифицируются в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду, за исключением изменения оценочных значений. Доходы по операционной аренде признаются равномерно на протяжении срока аренды.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета финансовой аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды. Инвестиция в аренду оценивается в размере ее чистой стоимости.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

4. Нематериальные активы (НМА)

К нематериальным относить активы, предусмотренные п.3, 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учёт нематериальных активов» ПБУ 14/2007.

Нематериальные активы отражаются в учете и отчетности по первоначальной стоимости в сумме затрат на приобретение и расходов по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретённых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признаётся стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно в Обществе определяется стоимость аналогичных ценностей.

Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Срок полезного использования нематериальных активов, выраженный в месяцах, устанавливается исходя из срока их полезного использования, указанного в документах на приобретение или определенного расчетным путем комиссии. По тем нематериальным активам, по которым невозможно надёжно определить срок полезного использования, они считаются нематериальными активами с неопределённым сроком полезного использования.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учёте путём накопления соответствующих сумм на отдельном счёте «Амортизация нематериальных активов». По нематериальным активам с неопределённым сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Переоценка НМА ежегодно не производится

Проверка на обесценение проводится 1 раз в 3 года в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (IAS 36 «Обесценение активов»). Сумма обесценения учитывается при расчёте балансовой стоимости.

Порядок проверки на обесценение нефинансовых активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности (IAS 36) изложен в разделе 11 приложения № 6 к настоящей учетной политике.

5. Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (далее - расходы на НИОКР) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" ПБУ 17/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н.

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. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 "Нематериальные активы" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 14.12.2020)

Затраты, понесенные на стадии разработки (при создании актива

не в рамках осуществления обычного вида деятельности), формируют стоимость создаваемого актива. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 "Нематериальные активы" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 14.12.2020)

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.

Затраты на НИОКР, результаты которых применяются при планировании или проектировании новых или существенно усовершенствованных готовой продукции и процессов, капитализируются в том случае, если это производство товара или внедрение процесса являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения и общество обладает достаточными ресурсами для завершения разработки.

К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты труда и соответствующая доля накладных расходов. Прочие затраты на разработку отражаются в отчете о прибылях и убытках как расходы по мере их возникновения.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

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.

Списание расходов по каждой выполненной НИОКР производится линейным способом.

Срок списания расходов на НИОКР определяется комиссией, назначаемой приказом общества, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого общество планирует получать экономические выгоды (доход). Установленный срок не должен превышать пяти лет и подлежит утверждению приказом общества.

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.

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.

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

6. Доходные вложения в материальные активы

В состав доходных вложений в материальные ценности на счете 03 продолжают учитываться только ОС, переданные в операционную аренду (п. 41 ФСБУ 25/2018).

7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (ред. от 06.04.2015).

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений при единовременном выполнении следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой

продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям организации не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

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,

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном настоящей учетной политикой порядке, и финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

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 в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку общество может производить 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.

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

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, обществу разрешается разницу между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода относить на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов).

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам общество может составлять расчет их оценки по дисконтированной стоимости. При этом записи в бухгалтерском учете не производятся.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество должно обеспечить подтверждение обоснованности такого расчета. Методика дисконтирования финансовых вложений указана в разделе 4 приложения № 6 к настоящей учетной политике.

Общество не реже чем один раз в год (в конце каждого отчетного года) осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений (финансовых активов) при наличии признаков обесценения.

Учетная стоимость финансовых вложений – стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

Расчетная стоимость финансовых вложений – стоимость, определяемая на основе расчета, равная разнице между их учетной стоимостью и суммой устойчивого существенного снижения.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается в случае, если проверка выявила их обесценение.

Порядок тестирования финансовых вложений на предмет обесценения указан в разделе 5 приложения № 6 к настоящей учетной политике.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет финансовых результатов общества и отражается в составе прочих расходов на отдельном счете.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение или повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений корректируется в сторону его увеличения (уменьшения) и уменьшения (увеличения) финансового результата общества (в составе прочих расходов (доходов)).

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Учет сырья и материалов (далее - материалы) ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ признается номенклатурный номер.

Материалы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости

В фактическую себестоимость запасов, в частности, включаются:

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

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

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

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

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

е) 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);

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

При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке аналогичном порядку, установленному Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" (ПБУ 15/2008), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. N 107н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 октября 2008 г., регистрационный N 12523).

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

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

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

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

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

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

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

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

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

Отклонения от учетной (договорной) цены материально-производственных запасов от учетной цены отражаются на счете 16.

Списание отклонений производится ежемесячно.

Списание материалов производится по себестоимости каждой единицы для конкретного вида продукции (заказа). Метод ФИФО не используется. Для расчета себестоимости запасов, имеющих сходные свойства и характер использования, должен последовательно применяется один и тот же способ расчета себестоимости

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

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов.

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

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

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

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

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

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

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

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

Порядок создания резерва под снижение стоимости материалов указан в разделе 3 приложения № 6 к настоящей учетной политике.

Учет транспортно-заготовительных расходов (далее - ТЗР), процентов за кредит (кредит на пополнение оборотных средств – приобретение материалов) ведется на счете 16. В случае если ТЗР уже включены в учетную (договорную) цену материала, ТЗР отдельно не выделяется.

Транспортно-заготовительными расходами (далее – ТЗР) являются затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки МПЗ. 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 (отчётного 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:

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

По импортным материалам Таможенным Кодексом РФ установлен особый порядок их использования и перехода права собственности. Использовать импортные материалы в производстве продукции и приобрести право собственности на них можно только после оформления таможенной декларации (ТД), с отметкой таможни «выпуск разрешён», и уплаты всех таможенных пошлин и НДС. Устанавливается, что при поступлении материальных ценностей на таможенный склад временного хранения (СВХ) они принимаются к аналитическому учёту на СВХ. Материалы приходуются на таможенный склад временного хранения согласно контракта, инвойса, CMR, коносамента и т.д. по курсу ЦБ РФ на дату перехода права собственности по CMR. При выпуске материалов со склада временного хранения на базисный склад на основании ТД оформляется накладная на перемещение материалов по стоимости с учетом таможенных пошлин.

Давальческие материалы учитываются на забалансовом счете «Материалы, принятые в переработку». Аналитический учет давальческих материалов ведется по заказчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).

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.

Общество, передавшее свои материалы другому обществу для переработки (обработки, выполнения работ, изготовления продукции), как давальческие, не списывает стоимость таких материалов с баланса, учет ведется на счете учета соответствующих материалов (отдельный субсчет).

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

Стоимость таких МПЗ учитываются в бухгалтерском учете:

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

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

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

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 приходуются 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».

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

Специальная оснастка со сроком эксплуатации более 12 месяцев признается в качестве основного средства и списывается на затраты текущего периода линейным способом, исходя из срока полезного использования.

9. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочным активом к продаже является объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того,

что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются на счете 41, в бухгалтерском балансе отражаются отдельной подстрокой в составе строки «Запасы».

Внеоборотные активы, использование которых временно прекращено, не считаются долгосрочными активами к продаже.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

10. Незавершенное производство

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

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.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда;

в) отчисления на социальные нужды;

г) амортизация;

д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость незавершенного производства включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты) и косвенные затраты распределяемые (вспомогательное производство, общепроизводственные и общехозяйственные). Распределение накладных расходов отражено в приложении № 3 к настоящей учетной политике.

Классификация затрат на прямые и косвенные определяется Обществом самостоятельно.

В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются:

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

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

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

г) административно-управленческие расходы;

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

е) расходы на рекламу и продвижение продукции;

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

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

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

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

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

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

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

Процедура начисления резерва под обесценение незавершенного производства указана в разделе 3 приложения № 6 к настоящей учетной политике.

Учет незавершенных объектов по договорам на строительство, включая непосредственно связанные с ними договоры на предоставление услуг, не относится к сфере применения данного раздела. Порядок учета договоров на строительство рассматривается в приложении № 4 к настоящей учетной политике.

11. Готовая продукция

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.

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2018г. № 180н.

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

Готовая продукция приходуется по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. К таким затратам относятся:

а) материальные затраты;

б) затраты на оплату труда;

в) отчисления на социальные нужды;

г) амортизация;

д) прочие затраты.

В фактическую себестоимость готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

В фактическую себестоимость готовой продукции не включаются:

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

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

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

г) административно-управленческие расходы;

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

е) расходы на рекламу и продвижение продукции;

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

Учет выпуска готовой продукции, выполненных работ и услуг производится без применения счета 40 "Выпуск продукции работ и услуг".

Фактическая производственная себестоимость – прямые расходы и распределяемые (вспомогательное производство, общепроизводственные) расходы.

Распределение накладных расходов отражено в приложении № 3 к настоящей учетной политике.

При отпуске готовой продукции ее оценка производится обществом по себестоимости каждой единицы.

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

а) фактическая себестоимость;

б) чистая стоимость продажи.

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

12. Основное производство и калькуляция себестоимости продукции

Учет расходов на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Аналитический учет ведется по заказам, статьям затрат и местам возникновения затрат (прямые расходы и общепроизводственные расходы, распределяемые в себестоимость заказов пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих), общехозяйственных (административно-управленческих) расходов (распределяемые на финансовый результат пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих по аналитике – заказ). Заказы основного производства делятся на заказы длительного цикла изготовления и прочие заказы. Заказами длительного цикла изготовления являются заказы на выполнение работ, сроки начала и окончания которых приходятся на разные налоговые периоды.

Полная фактическая себестоимость заказов состоит из прямых затрат, относимых напрямую на заказы без предварительного распределения (материалы, заработная плата, контрагентские работы и пр.), и накладных, распределяемых в себестоимость заказов пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих (общепроизводственные затраты и административно-управленческие (общехозяйственные) затраты).

Прямыми расходами на заказ считаются только те расходы, которые относятся на заказ напрямую без предварительного распределения.

На счете 20 «Основное производство» учитываются прямые расходы, непосредственно связанные с выпуском готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг (материальные затраты, затраты на оплату труда, включая: основную заработную плату, дополнительную заработную плату и отчисления на социальные нужды, затраты на подготовку и освоение производства, затраты на специальную технологическую оснастку, специальные затраты, затраты на командировки, прочие прямые затраты, которые напрямую связаны с заказом, затраты по работам (услугам), выполняемым (оказываемым) сторонними организациями, которые напрямую связаны с заказом).

Расходы на счете 20 «Основное производство» подлежат учету в разрезе заказов, (номенклатурной группы равной номеру заказа), мест возникновения затрат (подразделений) и статей затрат.

В состав прямых расходов, относимых на объект калькулирования (заказ) включаются расходы, возмещаемые заказчиком по контракту (например, комиссии АО «Рособоронэкспорт», кроме расходов на продвижение продукции). Расходы в виде потерь от брака не включаются в себестоимость.

Общепроизводственные затраты распределяются пропорционально основной заработной плате основных производственных рабочих подразделения (цеха), заказов, выполненных (изготовленных) данным подразделением (цехом) или в целом по предприятию.

Административно-управленческие (или общехозяйственные) расходы включаются в себестоимость заказов, когда это напрямую оговорено договором/контрактом или имеется приложение с калькуляцией, являющееся неотъемлемой частью договора и возмещаются заказчиком.

По прочим заказам, административно-управленческие (общехозяйственные) затраты распределяются на финансовый результат с сохранением аналитики заказ.

Аналитический учет по заказам и статьям затрат организован в соответствии с едиными классификаторами, применяемыми в Группе ОСК (приложением №2).

Возвратные отходы списываются с того заказа, по которому они образовались и приходуются в том месяце, когда они образовались, независимо от даты их реализации или дальнейшего использования. Оприходование возвратных отходов производится в следующем порядке:

1) если отходы будут использоваться для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами или с пониженным выходом готовой продукции, приходовать их следует по цене возможного использования, которая представляет собой пониженную цену исходного материального ресурса;

2) если предполагается продавать отходы на сторону, их следует приходовать по предполагаемой цене реализации.

Давальческое сырье и материалы (переданное сырье и материалы на сторону для переработки) списывается на заказ как прямые расходы только после получения отчета переработчика давальческого сырья об использованных материалах.

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.

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.

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.

Порядок открытия и закрытия заказов представлен в приложении № 3 к учетной политики.

13. Расходы на подготовку и освоение производства

Учет расходов на подготовку и освоение производства новых видов продукции (заказов) при отнесении их на расходы будущих периодов, с последующим включением в себестоимость отдельных видов продукции, ведется на счете «Расходы будущих периодов» по видам продуктов (заказов) и статьям затрат.

14. Полуфабрикаты собственного производства

Учет полуфабрикатов заготовительных цехов и материалов собственного производства ведется обособленно на счете 20 «Основное производство» 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.

15. Вспомогательное производство

На счете 23.60.10 «Вспомогательные производства» учитываются расходы на содержание транспортной службы, котельной, энергохозяйства, дирекции по закупкам и других вспомогательных производств.

Списание расходов вспомогательного производства в себестоимость заказов основного производства осуществляется в соответствии с ведомостями распределения по заказам, а также напрямую на заказы.

Алгоритм распределения должен быть прописан отдельно по каждому виду вспомогательных расходов (виду заказов), например, электроэнергия, вода, пар и так далее. Алгоритм распределения должен быть постоянным и выражен в количественных показателях, например, показания счетчиков, квадратные метры и так далее. Наличие базы распределения в стоимостном выражении не допускается, за исключением случая, когда затраты распределяются по заработной плате основных производственных рабочих (далее – ОПР) по заказу.

На конец каждого месяца накопленные расходы на счете 23.60.10 «Вспомогательные производства» на основании отчетов, справок профильных служб относятся на счета учета:

- 10 «Материалы» - в части материалов собственного изготовления.
- 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» - в части расходов на содержание …
- 20.50.10 «Основное производство» - в части расходов, непосредственно связанных с выполнением производственных заказов.
- 23.60.10 «Вспомогательные производства», 29.60.20 «Обслуживающие производства и хозяйства», 08 «Вложения во внеоборотные активы» - в части транспортных и энергетических услуг.
- 25.60.10 «Общепроизводственные расходы» - в части внутренних заказов на общепроизводственные нужды.
- 26.60.10 «Общехозяйственные расходы» - в части расходов, относящихся к внутренним заказам на содержание административно-управленческого персонала.
- 91.90 «Прочие расходы» - в части расходов, относящихся к продаже МПЗ, к оказываемым услугам (аренда, реализация м/лома и пр.).

На счете 29.60.20 «Обслуживающие производства и хозяйства» учитываются расходы на содержание Базы отдыха «Юг» и музея, относящиеся к прочим расходам, и подлежащие отнесению на счет 91.90 «Прочие расходы». (расходы по СДК и гостинице учитываются на счете 23).

16. Признание доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 г. № 32н.

Устанавливается, что для целей бухгалтерского и налогового учёта выручка от реализации продукции, (работ, услуг) определяется по методу начислений, т.е. по отгрузке продукции, (выполнения работ, услуг) и переходу права собственности и рисков. При совершении товарообменных (бартерных) операций выручка от реализации определяется на дату оприходования полученного имущества в обмен на отгруженную продукцию (выполненные работы и услуги). При совершении бартерных экспортных сделок учет реализации и определение финансовых результатов производится на дату, указанную в грузовой таможенной декларации на импорт и по стоимости, предусмотренной в контракте.

Для целей налогообложения данный абзац применяется в отношении только тех налогов, базой для исчисления которых является выручка от реализации.

При долгосрочном (более одного отчётного периода) характере производства продукции (работ, услуг) выручка признается:

- по мере выполнения отдельных этапов изготовления продукции, выполнения работ (услуг);

или

- после полного завершения изготовления продукции выполнения работ (услуг).

При признании выручки по мере выполнения отдельных этапов используется счет 46 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка по заказам с длительным циклом производства», который предназначен для обобщения информации о законченных в соответствии с заключенными договорами (контрактами) этапах работ по изготовлению продукции, имеющих самостоятельное значение. Этот счет используется в том случае, если условиями заключённых договоров (контрактов) предусмотрена поэтапная сдача продукции, выполнения работ (услуг).

При учете отдельных промежуточных этапов по дебету счета 46 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка по заказам с длительным циклом производства» учитывать стоимость оплаченных заказчиком законченных организацией этапов работ, принятых в установленном порядке, в корреспонденции с К-т 90 "Продажи".

Одновременно сумму затрат по законченным и принятым этапам работ списывать с К-т 20 "Основное производство" в Д-т 90 "Продажи".

Суммы поступивших от заказчиков средств в оплату законченных и принятых этапов отражать по дебету счетов учета денежных средств в корреспонденции со счетом 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" в качестве авансов.

В бухгалтерском балансе ПАО «Завод «Красное Сормово» принятые заказчиком этапы по договорной стоимости вместе с НДС (остаток по Д-т счёта 46 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка по заказам с длительным циклом производства") отражается во втором разделе Бухгалтерского баланса по статье "Дебиторская задолженность " (письмо Минфина Росси от 29.01.14 №07-04 18/01).

По окончании всей работы в целом оплаченную заказчиком стоимость этапов, учтенную на счете 46 «Не предъявленная к оплате начисленная выручка по заказам с длительным циклом производства ", списывать в Д-т 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Стоимость полностью законченных работ, учтенную на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", погашать за счет ранее полученных авансов и сумм, полученных от заказчика в окончательный расчет в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств.

Признание доходов и реализации определяется методом начисления и моментом перехода права собственности и рисков.

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 настоящей учетной политике).

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.

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг, которые являются основной деятельностью.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);
- прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

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.

Признание доходов и реализации определяется методом начисления и моментом перехода права собственности и рисков.

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

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

17. Активы, обязательства, доходы, расходы, выраженные в иностранной валюте

Пересчет в рубли выраженных в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, суммы доходов и расходов производится по официальному курсу этой валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Пересчет стоимости денежных знаков в кассе организации и средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. По мере изменения курса пересчет не производится.

Выдача наличной валюты с текущего валютного счета на командировочные расходы производится только работникам Общества, следующим в командировку. Возврат неиспользованной валюты производится в той валюте, которая была выдана под отчет или в валюте страны пребывания. Списание затрат по командировочным расходам производится по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета.

18. Денежные средства

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:

1. открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев;
2. открытые в кредитных организациях депозиты до востребования независимо от срока;
3. 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 предъявлении»).

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).

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.

Свободные денежные средства общества (в рублях и/или в валюте) положенные на депозит учитывать на счёте 55 «Депозитные счета». Начисление процентов по депозитным вкладам причитающихся к получению на конец отчётного периода отражать по дебету счёта 76 «Начисленные проценты по депозитным вкладам» и кредиту счёта 91 «Прочие доходы».

Выдача наличной валюты с текущего валютного счета на командировочные расходы производится только работникам Общества, следующим в командировку. Возврат неиспользованной валюты производится в той валюте, которая была выдана под отчет или в валюте страны пребывания. Списание затрат по командировочным расходам производится по курсу ЦБ РФ на дату утверждения авансового отчета.

Переоценка иностранной валюты на счетах в банке и обязательств, выраженных в валюте, производится ежемесячно по курсу ЦБ РФ на последнее число отчетного периода с отражением курсовой разницы на субсчетах 91 счёта «Прочие доходы» или «Прочие расходы».

Переоценка денежных средств в валюте, отличной от российского рубля, производится по курсу Банка России на конец отчетного периода.

Касса Общества – это кассы, имеющиеся в Обществе: центральная касса, 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».

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.

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).

Денежные документы классифицируются на:

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

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).

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.

19. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

(только основная деятельность)

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

1) расчеты с обществами Группы ОСК;
2) расчеты с предприятиями Минобороны России;
3) расчеты с обществами, не входящими в Группу ОСК;
4) авансы, выданные обществам Группы ОСК;
5) авансы Минобороны России;
6) авансы, выданные предприятиям, не входящими в Группу ОСК.

Расчет резерва по сомнительной дебиторской задолженности осуществляется согласно разделу 2 приложения № 5 к настоящей учетной политике.

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.

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.

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

Списание кредиторской задолженности производится:

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

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.

20. Расчеты с покупателями и заказчиками

(только основная деятельность)

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

1) расчеты с обществами Группы ОСК;
2) расчеты с предприятиями Минобороны России;
3) расчеты с обществами, не входящими в Группу ОСК;
4) авансы, полученные от обществ Группы ОСК;
5) авансы, полученные от предприятий Минобороны России;
6) авансы, полученные от предприятий, не входящих в Группу ОСК.

Расчет резерва по сомнительной дебиторской задолженности осуществляется согласно разделу 2 приложения № 5 к настоящей учетной политике.

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).

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.

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.

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.

21. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами

(неосновная деятельность)

Учет ведется на счетах и в аналитических разрезах согласно единому плану счетов бухгалтерского учета (приложение № 1 к настоящей учетной политике).

Расчеты с бюджетом по налогам и сборам.

В составе налогов и сборов учитываются:

1. налог на прибыль;
2. НДС;

3. НДФЛ;
4. налог на имущество;
5. транспортный налог;
6. земельный налог;
7. водный налог;
8. другие налоги и сборы.

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».

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

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.

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

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

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению.

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.

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

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.

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.

Расчеты с персоналом по оплате труда.

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.

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

Расчеты с персоналом по прочим операциям.

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.

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.

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

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.

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

Расчеты по претензиям.

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.

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.

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

Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

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.

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».

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».

22. Расчеты по кредитам и займам

Учет расходов по обязательствам в виде полученных займов и кредитов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расходов по займам и кредитам" ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н.

Задолженность по полученным кредитам и займам учитывать с учетом причитающихся к уплате процентов на конец отчетного периода.

Начисление процентов по полученным кредитам и займам производится ежемесячно и отражается на счете, отличном от счета основного долга.

Начисление процентов по полученным кредитам и займам отражать по дебету субсчёта 91 «Прочие расходы».

Дополнительные расходы, связанные с получением заёмных средств (например, оплата услуг нотариуса) списывать на прочие расходы в том отчётном периоде, в котором они были произведены.

Задолженность по полученным кредитам и займам в бухгалтерском учёте подразделять на краткосрочную (срок погашения согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения согласно условиям договора, превышает 12 месяцев)

Перевод долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам в краткосрочную (только в бухгалтерском балансе) осуществляется в тот момент, когда на отчётную дату до возврата основной суммы долга остаётся менее 365 дней.

Кредиты и займы, полученные в валюте, отличной от российского рубля, переоцениваются ежемесячно по курсу Банка России.

23. Расчеты с учредителями

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

24. Целевое финансирование

Учет целевого финансирования ведется с использованием счета 86 «Целевое финансирование» в разрезе источников целевого финансирования.

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 финансирования.

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.

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.

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

25. Оценочные значения и оценочные обязательства

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:

1) 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;

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

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

4) 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;

5) заключенных заведомо убыточных договоров;

6) обязательств по оплате отпуска;

7) обязательств по выплате ежегодных вознаграждений по итогам работы за год.

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.

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.

В обществе создаются следующие оценочные обязательства:

1) Резерв по сомнительным долгам;

Сомнительным признается долг перед обществом, который, с высокой вероятностью, не будет погашен полностью или частично.

Общество создает резерв сомнительных долгов при одновременном выполнении условий в отношении той дебиторской задолженности:

- которая возникла по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги, а также по иным основаниям;
- которая не обеспечена соответствующими гарантиями;
- по которой имеются объективные признаки обесценения актива.

Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, выданным авансам и прочей дебиторской задолженности.

Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется по каждому сомнительному долгу и по каждому контрагенту.

Общество пересматривает величину резерва сомнительных долгов на каждую отчетную дату (ежеквартально).

Резерв создается по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению общества, не будет погашена.

По долгосрочным обязательствам (срок исполнения превышает 12 месяцев) применяется коэффициент дисконтирования. По краткосрочным гарантийным обязательствам (срок исполнения не превышает 12 месяцев) коэффициент дисконтирования не применяется.

Методология расчета резерва по сомнительным долгам и методология расчета коэффициента дисконтирования указана в разделе 2 приложения № 6 к настоящей учетной политике.

2) Резерв под снижение стоимости запасов (раздел 3 приложения № 6 к настоящей учетной политике);

3) Резерв под обесценение финансовых вложений (раздел 5 приложения № 6 к настоящей учетной политике);

4) Другие резервы (раздел 6 приложения № 6 к настоящей учетной политике).

5) Оценочное обязательство по оплате отпусков.

Оценочное обязательство по оплате отпусков работников формируется в бухгалтерском учете общества ежемесячно на основании расчета.

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.

Аналитический учет резерва по оплате отпусков осуществляется в разрезе мест возникновения затрат (далее – МВЗ).

Методология расчета обязательства по оплате отпуска указана в разделе 7 приложения № 6 к настоящей учетной политике.

6) оценочное обязательство по выплате ежегодных вознаграждений
по итогам работы за год.

Оценочное обязательство по выплате вознаграждения по итогам работы за год формируется исходя из сведений:

о предполагаемой годовой сумме расходов общества на выплату вознаграждений работникам общества по итогам работы за год;

с учетом начислений страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на эти выплаты.

Оценочное обязательство создается в целом в отношении всех работников общества.

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 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 счета 96 «Резервы предстоящих расходов» и кредиту счета 91.1 «Прочие доходы»).

Общество проводит инвентаризацию обязательства на последнее число отчетного года.

Формирование оценочного обязательства производится путем ежемесячных начислений по состоянию на последний день отчетного месяца на основании расчета (сметы).

Методология расчета оценочного обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год указана в разделе 8 приложения № 6 к настоящей учетной политике.

7) Обязательства на предвиденные расходы.

Оценочные обязательства на предвиденные расходы создаются как для договоров, учитываемых в соответствии с порядком, указанным в приложении № 3 к настоящей учетной политике, так и для прочих договоров.

Оценочные обязательства создаются при наличии следующих условий:

- у общества существует обязанность, которая явилась следствием прошлых событий его хозяйственной жизни и исполнения которой общество не может избежать;

- вероятно, уменьшение экономических выгод общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства;

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства на покрытие предвиденных расходов образуются при условии, что такие расходы могут быть достоверно определены.

Величина оценочных обязательств на покрытие предвиденных расходов рассчитывается как наиболее достоверная оценка расходов, необходимых для расчетов по конкретному заказу, и относится к расходам по обычным видам деятельности.

Величина оценочного обязательства определяется отдельно по каждому договору. По долгосрочным обязательствам (срок исполнения превышает 12 месяцев) применяется коэффициент дисконтирования. По краткосрочным гарантийным обязательствам (срок исполнения не превышает 12 месяцев) коэффициент дисконтирования не применяется.

Методология расчета оценочных обязательств на предвиденные расходы и расчета коэффициента дисконтирования указана в разделе 9 приложения № 6 к настоящей учетной политике.

8) Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание.

Данное оценочное обязательство создается по всем договорам, содержащим условия гарантийного обслуживания, в том числе по договорам, учитываемым в соответствии с ПБУ 2/2008 (приложение № 4 к настоящей учетной политике).

При наличии гарантийных обязательств по договору на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) общество создает оценочное обязательство на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт (далее – гарантийное обязательство). Резерв создается в отношении тех товаров, продукции, по которым в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов) с покупателями (заказчиками) предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока.

Оценочное обязательство признается в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по конкретному гарантийному обязательству, и относится к расходам по обычным видам деятельности.

По долгосрочным гарантийным обязательствам (срок исполнения превышает 12 месяцев) применяется коэффициент дисконтирования. По краткосрочным гарантийным обязательствам (срок исполнения не превышает 12 месяцев) коэффициент дисконтирования не применяется.

Методология расчета оценочного обязательства по гарантийному ремонту указана в разделе 10 приложения № 6 к настоящей учетной политике.

9) Прочие резервы.

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

а) у общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни и исполнения которой общество не может избежать. В случае, когда у общества возникают сомнения в наличии такой обязанности, общество признает

оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

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

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Уменьшение экономических выгод общества, необходимое для исполнения обязательства, признается вероятным, если более вероятно, чем нет, что такое уменьшение произойдет. Вероятность уменьшения экономических выгод оценивается по каждому обязательству в отдельности, за исключением случаев, когда по состоянию на отчетную дату существует несколько обязательств, однородных по характеру и порождаемой ими неопределенности, которые общество оценивает в совокупности. При этом, несмотря на то, что уменьшение экономических выгод общества по каждому отдельному обязательству может быть маловероятным, уменьшение экономических выгод в результате исполнения всей совокупности обязательств может быть достаточно вероятным.

10) Обязательство по судебным искам.

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

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

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

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

В случае наличия по состоянию на 31 декабря отчетного года оспариваемых на досудебной стадии актов проверок либо решений, вынесенных по результатам проверок налоговыми органами и государственными внебюджетными фондами, на сумму предъявленных претензий Общество формирует условное обязательство и раскрывает его в пояснениях к годовой бухгалтерской отчетности.

Учет оценочных обязательств ведется на счете 96 в разрезе по типам обязательств.

По долгосрочным оценочным обязательствам (срок исполнения превышает 12 месяцев) применяется коэффициент дисконтирования. По краткосрочным оценочным обязательствам (срок исполнения не превышает 12 месяцев) коэффициент дисконтирования не применяется.

26. Доходы и расходы 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

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитывать на субсчетах счета 97 "Расходы будущих периодов". При наличии в расчетных документах (договорах, счетах, платежных поручениях) периода, к которому относятся затраты, включение их в издержки производства осуществлять равномерно в течение всего срока, к которому они относятся. В иных случаях списание их на издержки производства производить единовременно при завершении работы (услуги) или по нормам, если они определены законодательными или нормативными документами.

Расходы будущих периодов подлежат списанию следующим образом:

- платежи за предоставление права 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.

К расходам будущих периодов относятся бухгалтерские, справочные и информационные программы, а также лицензии на занятие определёнными видами деятельности.

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.

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»).

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.

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.

27. Собственный капитал.

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.

Собственные акции.

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

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.

Резервный капитал.

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.

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.

Добавочный капитал.

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

Добавочный капитал формируется за счет:

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

Добавочный капитал Общества используется:

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

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

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.

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.

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.

28. Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 с применением балансового метода и с отражением постоянных и временных разниц.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

29. Учет 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.

- арендованные основные средства (в том числе по договору лизинга);

- товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение,

- материалы, принятые в переработку (переданные в эксплуатацию)

- бланки строгой отчетности;

- списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов;

- обеспечения обязательств и платежей полученные;

- обеспечения обязательств и платежей выданные;

- износ основных средств;

- активы стоимостью не более установленного лимита и со сроком полезного использования свыше 12 месяцев в эксплуатации.

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.
Начиная с бухгалтерской отчетности за 2022 год 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. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности. Руководство Общества считает, что принимает все меры для поддержания его устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса.

3.1. Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Таблице № 2.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации приведена в Таблице № 2.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

В 2022 году было передано в аренду 62 штук оборудования и сдано 10 917 квадратных метров площадей в зданиях, в 2023 году количество сданного в аренду оборудования было 11 штук, площадей –11 186,4 квадратных метров. Аренда является операционной, основные средства не признаются инфестиционной недвиж.

Аренда числящегося за балансом имущества рассчитана по действующим ставкам 2023 года составляет 582 тыс. руб. до окончания срока аренды.

Контрагент	Договор	Срок договора	Сумма платежей до окончания срока
МИНИСТЕРСТВО ИМУЩЕСТВЕННЫХ И ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ	10999/01 от 02.07.04	18.01.2053	53
МИНИСТЕРСТВО ИМУЩЕСТВЕННЫХ И ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ	11000/01 от 02.07.04	18.01.2053	137
ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО АГЕНТСТВА ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ИМУЩЕСТВОМ В НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ	0761/18 от 10.07.13	02.04.2063	197
ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО АГЕНТСТВА ПО УПРАВЛЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫМ ИМУЩЕСТВОМ В НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ	0760/18 от 10.07.13	02.04.2063	195

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

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости. Последняя переоценка основных средств проводилась Обществом по состоянию на 01.01.1998. В дальнейшем решения о переоценке не принимались.

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

Стоимость основных средств, переведенных на консервацию, на 31.12.22 года составляет 8 022 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 2023 году в лизинг получен Автомобиль УАЗ 220695-04.

В аренде у Общества о состоянии на 31.12.2022г. находились 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»

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

№ группы	Наименование группы	Срок полезного использования
1	Передаточные устройства	от 1 года до 2 лет

	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
	Инвентарь производственный и хозяйственный	
	ОС, не включенные в другие группы	
2	Машины и оборудование	свыше 2 лет до 3 лет
	Передаточные устройства	
	Инвентарь производственный и хозяйственный	
	ОС, не включенные в другие группы	
3	Передаточные устройства	свыше 3 лет до 5 лет
	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
	Инвентарь производственный и хозяйственный	
	ОС, не включенные в другие группы	
4	Передаточные устройства	свыше 5 лет до 7 лет
	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
	Инвентарь производственный и хозяйственный	
	ОС, не включенные в другие группы	
5	Здания	свыше 7 лет до 10 лет
	Сооружения	
	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
	Инвентарь производственный и хозяйственный	
	ОС, не включенные в другие группы	
6	Сооружения и передаточные устройства	свыше 10 лет до 15 лет
	Машины и оборудование	
	Инвентарь производственный и хозяйственный	
	ОС, не включенные в другие группы	
7	Здания	свыше 15 лет до 20 лет
	Сооружения и передаточные устройства	
	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
	Инвентарь производственный и хозяйственный	
8	Здания	свыше 20 лет до 25 лет
	Сооружения и передаточные устройства	
	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
	Инвентарь производственный и хозяйственный	
	ОС, не включенные в другие группы	
9	Здания	свыше 25 лет до 30 лет
	Сооружения	
	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
10	Здания	свыше 30 лет
	Сооружения и передаточные устройства	
	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
	Земельные участки	

Обществом в отчетном году не менялись способы начисления амортизации, а также не было выявлено основных средств с признаками обесценения. Ликвидационная стоимость равна 0 не пересматривалась, обесценение не производилось.

3.2. Незавершенные капитальные вложения в основные средства

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

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

3.3. Запасы

Материально- производственные запасы

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

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

Информация о структуре и движении материально-производственных запасов приведена в Таблице № 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
Материально-производственные запасы в залог не передавались.

Учитывая, что на балансе по статье материально - производственные ценности числятся неликвидные и невостребованные материалы, Общество образует резерв.
На 31.12.2023 г. резерв образован в сумме 16 984 тыс. рублей.

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

Остаток на 31.12.22 г.	Выбыло резерва	Образовано резерва	Остаток на 31.12.23 г.
18 037	4 160	3 107	16 984

Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)

Наименование показателя	На 31.12.2022, тыс. руб.	На 31.12.2023, тыс. руб.
Основное производство	1 295 495	1 843 187
Полуфабрикаты собственного производства	0	0
Вспомогательные производства	4 758	3 254
Расходы на продажу		
Итого по строке 12103, 12104 Бухгалтерского баланса	**1 300 253**	**1 846 441**

На 31.12 2023 года по 14 заказам незавершенного производства создан резерв на сумму 16 547 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 31.12.22 г.	Выбыло резерва	Образовано резерва	Остаток на 31.12.23 г.
16 918	2 280	1909	16 547

Готовая продукция.

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

Остаток на 31.12.22 г.	Выбыло резерва	Образовано резерва	Остаток на 31.12.23 г.
1 366	181	179	1 364

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 31.12.2022 года составила 10 тыс. руб., на 31.12.2023 года 0 тыс. руб., соответственно.
Сумма НДС по приобретенным ценностям, относящаяся к деятельности, облагаемой по ставке 0 %, не предъявленная Обществом к вычету в бюджет, на 31.12.2022 года составила 1 789 088 тыс. руб., на 31.12.2023 года –1 054 113 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.
Стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Долгосрочные финансовые вложения	3 385 866
В т.ч. инвестиции в другие организации	3 385 866

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 51 437 тыс. руб. на 31.12.2023 г.

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Резерв под обесценение инвестиций, в т.ч.	(51 437)
ООО ВОЛГО-КАСПИЙСКОЕ ПКБ	(8 637)
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 12312, 12313 бухгалтерского баланса), показана с учетом минуса резерва по сомнительным долгам. Сумма резерва сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2022 г. равна 708 758 тыс. руб.
Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 года составляла - 696 987 тыс. рублей.

3.6. Денежные средства

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

- Денежные средства в кассе - 33;
- Денежные средства на рублевых счетах – 25 471 588;
- Денежные средства в долларах США – 0;
- Денежные средства в евро – 0;
- Депозитные счета – 0;
- Денежные эквиваленты – 500 000;
- Переводы в пути – 12.

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 842 476 тыс. рублей.

Обществом производилось размещение остатков денежных средств на депозитных счетах отражено в строке 12506 «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 31.12.2023 г.
Денежных средств в аккредитивах по исполненным обязательствам, не зачисленным на расчетные счета Общества, на 31.12.2023 года нет.

Денежные средства, которые могут быть привлечены на условиях овердрафта, не использованных кредитных линий, недополученных займов по заключенным договорам, на 31.12.2023 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 746 494 тыс. рублей.
Статья «Авансы полученные» стр. 15202 бухгалтерского баланса отражена в сумме 8 856 008 тыс. руб. Часть кредиторской задолженности отражена в разделе «Долгосрочные обязательства» по стр. 1450 «Кредиторская задолженность», в том числе «авансы полученные». Сумма авансов по данным обязательствам составляет 32 820 713 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»;

3.8. Информация о кредитах банков

В 2023 Общество оформило краткосрочный кредит в АО ГАЗПРОМБАНК на пополнение оборотных средств в сумме 700 000 тыс. руб.

3.9. Информация о полученных займах

В 2023 Общество оформило краткосрочный займ с ООО «МПП» на пополнение оборотных средств в сумме 200 000 тыс. руб.

3.10. Налог на прибыль

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).
Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности, относящиеся как к отчетному году, так и к предшествовавшим периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки. В связи с этим доходы и расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются в составе прочих доходов и расходов.
В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерской отчетности:

за 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

За 2023 год следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма за 2023 год, тыс. руб. (+ прибыль, - убыток)
Условный расход по налогу на прибыль	(350 856)
Постоянное налоговое обязательство/актив	9 991
Отложенный налог на прибыль	360 847

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	**314 110**
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	122 832
ОНО Резервы сомнительных долгов	761

по состоянию на 31.12.2023

Наименование счета	тыс. руб.
09	**811 710**
ОНА Доходы будущих периодов	22 021
ОНА Основные средства	123 014
ОНА Внеоборотные активы	38
ОНА Финансовые вложения	10 287
ОНА Материалы	26
ОНА Готовая продукция	1
ОНА Незавершенное производство	19 896
ОНА Кредиторская задолженность	245
ОНА Курсовые разницы	3 909
ОНА Расходы будущих периодов	241 533
ОНА Оценочные обязательства и резервы	244 344
ОНА Резервы сомнительных долгов	146 396
77	**253 910**
ОНО Кредиторская задолженность	11
ОНО Курсовые разницы	417
ОНО Готовая продукция	3 316
ОНО Материалы	107
ОНО Незавершенное производство	47 385
ОНО Основные средства	96 877
ОНО Оценочные обязательства и резервы	13 644
ОНО Резервы сомнительных долгов	8 292
ОНО Прочих расходов	83 861

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

Вид деятельности	Выручка 2022 год, тыс. руб.	Выручка 2023 год, тыс. руб.
Военное машиностроение	960 123	744 878

Прочая продукция	291 152	405 875
Итого	**1 251 275**	**1 150 753**

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

Договор	Контрагент	Финансовый результат, 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 полученны тыс. руб. на 31.12. 2022г.
0691 от 31.05.2021 06030	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	97 452	(1 072 548)		468 000
0691 от 31.05.2021 06031	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	(47 290)	(1 217 290)		234 000
0691 от 31.05.2021 06032	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	34 954	(1 135 046)	1 170 000	702 000
0691 от 31.05.2021 06033	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	(5 361)	(1 148 502)	1 143 141	234 000
0691 от 31.05.2021 06034	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	16 234	(988 386)	1 004 623	234 000
0691 от 31.05.2021 06035	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	18 244	(863 092)	881 336	234 000
0691 от 31.05.2021 06036	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	9 442	(777 438)	786 880	234 000
0691 от 31.05.2021 06037	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	1 823	(708 173)	709 996	234 000
0691 от 31.05.2021 06038	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	5 307	(640 224)	645 531	234 000
0691 от 31.05.2021 06039	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	5 299	(591 460)	596 759	234 000

0691 от 31.05.2021 06040	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	5 776	(477 740)	483 516	351 000
366-251-19 от 30.10.2019 07001	ООО «ФРОС-ТЕР»	(79 689)	(2 822 877)	2 743 188	482 842
366-252-19 от 30.10.2019 07002	ООО «КАРА-ПАКС»	5 807	(932 515)	938 322	539 212
366-253-19 от 11.12.2019 07003	ООО «ЭТА-ТРЕЙД»	4 229	(292 093)	296 322	797 816
366-254-19 от 11.12.2019 07004	ООО «ЭТА-ТРЕЙД»	2 764	(45 381)	48 145	773 800
366-255-19 от 11.12.2019 07005	ООО «АЛЬФА ТРЕЙД»	2 316	(36 609)	39 925	
Итого		**77 307**	**(13 750 377)**	**11 487 440**	**5 986 670**

Договор	**Контрагент**	**Финансовый результат, тыс. руб. на 31.12.2023г.**	**Признанные расходы, тыс. руб. на 31.12.2023г.**	**Начисленная выручка не предъявленная заказчику на ПБУ 2/2008 тыс. руб. 31.12.2023г.**	**Авансы получен ные, тыс. руб. на 31.12. 2023 г.**
0691 от 31.05.2021 06030	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»				
0691 от 31.05.2021 06031	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	(103 601)	(1 273 601)		
0691 от 31.05.2021 06032	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»				
0691 от 31.05.2021 06033	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	6 314	(1 317 555)		
0691 от 31.05.2021 06034	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	6 306	(1 163 694)		

0691 от 31.05.2021 06035	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	28 148	(1 141 852)		
0691 от 31.05.2021 06036	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	35 517	(1 134 483)		
0691 от 31.05.2021 06037	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	(66 910)	(1 236 910)		234 000
0691 от 31.05.2021 06038	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	(70 830)	(1 240 830)	2 340 000	234 000
0691 от 31.05.2021 06039	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	(149 462)	(1 319 462)	1 170 000	
0691 от 31.05.2021 06040	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	12 913	(1 067 975)	1 080 888	468 000
0691/ФНБ3-1 от 28.06.2023 06041	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	53 632	(579 713)	633 345	1 694 610
0691/ФНБ3-1 от 28.06.2023 06042	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	32 912	(473 393)	506 305	1 694 610
0691/ФНБ3-1 от 28.06.2023 06043	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	1 879	(340 825)	342 704	1 694 610
0691/ФНБ3-1 от 28.06.2023 06044	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	660	(45 707)	46 367	1 694 610
0691/ФНБ3-1 от 28.06.2023 06045	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	141	(9 705)	9 846	1 694 610
0691/ФНБ3-1 от 28.06.2023 06046	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	29	(1 969)	1 998	1 694 610
0691/ФНБ3-1 от 28.06.2023 06047	ПАО «Государственная транспортная лизинго-вая компа-ния»	3	(239)	242	1 694 610
366-251-19 от 30.10.2019 07001	ООО «ФРОС-ТЕР»	(562 009)	(3 311 228)	2 749 219	

366-252-19 от 30.10.2019 07002	ООО «КАРА-ПАКС»	(133 201)	(2 359 698)	2 226 497	964 626
366-253-19 от 11.12.2019 07003	ООО «ЭТА-ТРЕЙД»	(28 831)	(908 612)	879 781	1 561 809
366-254-19 от 11.12.2019 07004	ООО «ЭТА-ТРЕЙД»	2 848	(65 547)	68 395	414 030
366-255-19 от 11.12.2019 07005	ООО «АЛЬФА ТРЕЙД»	2 375	(41 934)	44 309	195 700
B-RPV8714A от 25.10.2022 04002	ФОРТАЛ ООО		(247)	247	580 449
ФМП4/1 от 19.12.2022 05001	ГТЛК АО	1 860	(614 166)	616 026	2 333 000
ФМП4/2 от 19.12.2022 05002	ГТЛК АО	932	(232 080)	233 012	633 500
ФМП4/3 от 19.12.2022 05003	ГТЛК АО	164	(32 752)	32 916	
Итого		**(928 211)**	**(19 760 308)**	**7 892 878**	**19 481 384**

Выручка по договорам строительного подряда признается способом «по мере готовности», по договору на отчетную дату, не зависимо от ступления денежных средств и принятия заказчиком.

Степень завершенности работ по договору определяется на последнее число ежемесячно по доле фактически понесенных на отчетную дату сходов в расчетной величине общих расходов по договору в стоимостном измерителе.

При определении степени завершённости работ расчетная величина общих расходов по договору исчисляется как сумма фактически понесенных отчетную дату расходов и расчетной величины расходов, которые предстоит понести для завышения работ по договору (п. 21 ПБУ 2/2008)

**для расчета непредъявленной выручки фактические затраты включают в себя фактическую (производственную) себестоимость и административно-управленческие расходы.*

Способ «по мере готовности» предусматривает, что выручка по договору определяются исходя из подтвержденной Обществом степени вершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены ответствующие работы независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору. ебестоимость, исчисленная методом «по мере готовности» по строке 2121 Отчета о финансовых результатах.

Выручка, признанная по судам сданным Заказчикам, по которым произошел переход права собственности в 2022 году –2 340 000 тыс. руб. (2 дна), в 2023 году – 15 587 187 тыс. руб. (2 судов). Сумма выручки по судам, сданным в 2023 году увеличилась на 13 247 187 тыс. рублей по сравнению предыдущим годом.

3.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

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

Себестоимость, исчисленная методом «по мере готовности» по строке 2121 Отчета о финансовых результатах, с учетом управленческих расходов. Сумма управленческих расходов в себестоимости исчисленной «по мере готовности» составляет 642 866 тыс. руб. Сумма управленческих расходов, исчисленная «по мере готовности» за 2021 год до внесения изменений в учетную политику, составляла 677 587 тыс. рублей. отражена по стр. 2220

Состав управленческих расходов

тыс.руб.

Наименование статей	2023 г.
01.28 – Расходы на содержание ОС	321
01.32 – Расходы на спец. Одежду и средства индивидуальной защиты	319
04.13 – ФОТ (маркетинговый персонал)	3 731
04.14 – ФОТ (административные расходы)	120 638
04.33м – Отчисления социальные (маркетинговый персонал)	76
04.34а – Отчисления пенсионные (административные расходы)	126
04.35а – Социальные расходы на административный персонал (в т.ч. ДМС)	37 126
04.35м – Социальные расходы на маркетинговый. Персонал (вкл. Страховку)	1 020
04.37 – Страховые взносы во внебюджетные фонды (в т.ч. Страховые взносы на резерв на оплату отпусков	3 957
04.40 – Резерв на годовое вознаграждение	14 579
04.43 – Резерв на отпуск	14 558
11.12 – Амортизация ОС, НМА	12 594
15.10 – Командировочные расходы	1
15.11 – Представительские расходы	5
16.11 – Расходы рекламного характера, в том числе сувениры и подарки	87
16.12 – Расходы на участие в выставках и экспозициях, не связанные с ГОЗ	126
16.14 – Прочее (не более 5% от общей суммы маркетинговых расходов)	7
17.10 – Аренда и лизинг	43
17.11в – Расходы на обеспечение общества энергетическими услугами (вода)	556
17.11г – Расходы на обеспечение общества энергетическими услугами (газы)	3
17.11с – Расходы на обеспечение общества энергетическими услугами (стоки)	182
17.11т – Расходы на обеспечение общества энергетическими услугами (тепло)	1 167
17.11э – Расходы на обеспечение общества энергетическими услугами (электричество)	2 328
17.12 – Расходы на содержание основных средств общехозяйственного назначения	1 757
17.12н – Расходы на содержание основных средств, не принимаемые в рамках ГОЗ	16
17.13 – Расходы на ремонт зданий и сооружений	1 315
17.14 – Расходы по обеспечению безопасности и гражданской обороны общества	20 437
17.15 – Канцелярские расходы и расходы, связанные с типографскими и копировально-множительными работ	1 660
17.16 – Расходы на материалы, приобретение и изготовление инвентаря	2 074
17.17 – Расходы на обеспечение служб общества транспортными услугами, содержание автопарка	12 663
17.19 – Информационные материалы (подписные издания и т.п.)	1 348
17.20 – Расходы на почтовые, телеграфные услуги и услуги связи	2 321
17.21 – Командировочные расходы	1 171
17.22 – Представительские расходы	406

17.23 – Поддержка и сопровождение программного обеспечения	2 493
17.24 – Оргтехника расходные материалы и программное обеспечение	3 791
17.25 – Расходы по обязательным видам страхования	1
17.26 – Расходы на обучение кадров и повышение квалификации (в том числе семинары)	6 229
17.27 – Расходы, связанные с совершенствованием технологии и организации производства	43
17.28 – Расходы на охрану труда	3 726
17.29 – Расходы на оплату консультационных, юридических и аудиторских услуг	11 070
17.30 – Расходы на оплату налогов и сборов	252
17.31 – Прочие расходы, но не более 5% от общей суммы счета	530
17.34 – Лицензирование, сертификация	238
17.35 – Услуги типографии	3 800
17.36 – Оценка имущества	110
17.37 – Медицинский осмотр работников организации	1 349
17.40 – Услуги сторонних организаций	3 198
17.42 – Услуги надзорных органов	25
17.45 – Хранение и уничтожение отходов	733
17.47 – Расходы на противопожарную безопасность	1 479
17.49 – Капитальный ремонт зданий и сооружений	10
17.50 – Аренда земельных участков	10
17.51 – Транспортный налог	445
17.52 – Налог на имущество	1 936
17.53 – Земельный налог	276
17.64 – ТЗР общехозяйственые	18
Итого	**300 480**

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
17.11э - 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 5610 "в т.ч. расходы по обычным видам деятельности" таблицы №6 табличных пояснений. Затраты Общества на электро- и тепло-энергию составили в 2022 г. 23 788 тыс. рублей, в 2023 г. – 27 245 тыс. рублей.

3.13. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование	2023г.	2022г.
Возмещение убытков к получению (к уплате)	3 150	2 944
Госпошлина		
Доходы за оформление пропусков	8 691	6 441
Доходы/расходы железнодорожного участка	6 241	6 561
Доходы/расходы на содержание гостиницы	9 311	6 662
Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (водоотведение)	5 758	5 143

Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (водопотребление)	4 722	4 480
Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (природный газ)	1 224	1 253
Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (тепло)	32 630	30 386
Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (электроэнергия)	4 834	4 439
Доходы/расходы, связанные с реализацией ТМЦ	61 188	69 355
Курсовые разницы	0	5 258
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	0	97
Ликвидация основных средств	0	114
Налоги и сборы	0	0
Начисления/Удержания из заработной платы	11	24
Оприходование материалов	30 803	23 277
Отчисления в оценочные резервы	2 910	2 035
Полученные субсидии	186 884	7 566
Прибыль (убыток) прошлых лет	10 878	5 689
Продажа/покупка валюты	0	530
Прочие внереализационные доходы (расходы)	54 503	1 503
Реализация основных средств	267	12 961
Реализация прочего имущества	37 584	43 230
Реализация прочих услуг	4 235	2 638
Реализация ценных бумаг	4 275	0
Реализация экскурсионно-образовательных услуг	843	141
Резерв на гарантийный ремонт	6 393	18 772
Резерв по вознаграждениям	45 489	
Резерв по неиспользованным отпускам	37 432	17 053
Резерв под снижение стоимости запасов	4 312	14 986
Резервы по сомнительным долгам	24 485	9 445
Резерв предвиденных расходов	5 118	
Сдача имущества в аренду или субаренду	37 773	28 441
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	754	28
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности с истекшим сроком давности	0	104
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (к уплате)	512	107
Итого по стр. 2340 отчета о финансовых результатах:	**633 210**	**331 663**

Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование	2023г.	2022г.
Возмещение убытков к получению (к уплате)		
Выплаты по кол. договору	2 444	2 084
Госпошлина	369	434
Доходы/расходы железнодорожного участка	11 823	10 931
Доходы/расходы на содержание гостиницы	14 446	12 429
Доходы/расходы по непрофильным активам	2 548	1 877
Доходы/расходы по непрофильным активаммаемые в НУ)	1 551	477
Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (водоотведение)	15 464	12 023
Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (водопотребление)	7 836	6 405
Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (природный газ)	1 525	1 260
Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (тепло)	37 195	32 331
Доходы/расходы по регулируемым видам деятельности (электроэнергия)	13 281	8 793
Доходы/расходы, связанные с реализацией ТМЦ	59 904	69 039

Курсовые разницы	43 457	0
Ликвидация основных средств	11 087	10 294
Материальная помощь	6 847	8 411
Налоги и сборы	20 857	2 550
Оплата простоя по вине предприятия, включая страховые взносы	191	621
Организация мероприятий	6 530	6 394
Организация спортивных мероприятий	1 707	1 771
Отчисления в оценочные резервы	671 012	5 064
Погрешность расчета себестоимости	3	3
Пени и штрафы по налогам	197	0
Подарки, безвозмездная передача	11	17
Потери от брака	2 561	46
Прибыль (убыток) прошлых лет	43 278	13 375
Продажа/покупка валюты	0	560
Прочие внереализационные доходы (расходы)	36 663	39 058
Путевкимаемые в НУ)	0	415
Путевки (принимаемые в НУ)	178	317
Путевки в детские лагерямаемые в НУ)	6 203	3 691
Расходы на благотворительность	0	5 000
Расходы на услуги банков	8 464	4 263
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	3 615	3 003
Расходы по уплате страховых взносов	6 562	6 871
Расчеты с подотчетными лицами	1 313	721
Реализация основных средств	0	2 520
Реализация прочего имущества	1 039	640
Реализация ценных бумаг	267	0
Реализация экскурсионно-образовательных услуг	625	15
Резерв по вознаграждениям	9	41
Резерв по неиспользованным отпускам	2 047	158
Резерв под снижение стоимости запасов	3 107	6 775
Резерв предвиденных расходов	380	0
Резервы по сомнительным долгам	12 714	700 278
Резервы по финансовым вложениям	4 954	3 683
Сдача имущества в аренду или субаренду	28 531	18 758
Списание выделенного НДС на прочие расходы	933	1 914
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	16	32 187
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности с истекшим сроком давности	871	34
Услуги сторонних организаций		
Членские взносы	331	331
Штрафы, пени и неустойки к получению (к уплате)	80	1 254
Штрафы, пени и неустойки по хозяйственным договорам к получению (к уплате)	2 337	1
Итого по стр. 2350 отчета о финансовых результатах:	**1 097 363**	**1 039 117**

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

Наименование валюты	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553

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 31.12.2023	на 31.12.2022
Выручка	8 499 196	8 881 400
Военное машиностроение	744 878	960 123
Военное судостроение	0	0
Гражданское судостроение	7 348 443	7 630 125
Прочие	405 875	291 152
Себестоимость продаж с учетом управленческих расходов (стр.2120 + стр. 2220 Отчета о финансовых результатах)	(9 301 701)	(8 994 454)
Военное машиностроение	(617 629)	(785 506)
Военное судостроение	0	0
Гражданское судостроение	(8 371 387)	(7 925 318)
Прочие	(283 631)	(283 630)
Прибыль (убыток) от продаж	(312 685)	(113 054)
Военное машиностроение	127 249	174 617
Военное судостроение	0	0
Гражданское судостроение	(1 022 944)	(295 193)
Прочие	122 244	7 520

Продажи осуществлялись на внутреннем рынке Российской Федерации. Продажи на экспорт не производились.
Сумма выручки на экспорт в 2022 и 2023 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.
Оценочные обязательства по выплате отпусков и за выслугу лет выплачиваются денежными средствами и являются краткосрочными, срок погашения в течении 2024 года.
Величина оценочного обязательства на гарантийный ремонт разделена:

- долгосрочные – 18 563 тыс. руб.;
- краткосрочные –0 тыс. руб.

Оценочные обязательства по гарантийному ремонту создаются отдельно по каждому заказу и рассчитываются исходя из условий договора, срок исполнения от 3 до 7 лет.
Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.
У Общества отсутствуют условные активы.

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 31.12.2022 года данное обязательство было образовано в сумме 8 797 тыс. рублей.
Оценочное обязательство по судебным искам на 31.12.2023 года составило сумму 676 585 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"	о взыскании небалансовых потерь за 2016-2019 гг.	5 348	0%	№А43-8360/19, №А43+8369/19 , А43-4748/20, А43-5045/21, А43-4315/22, А43-6635/23
2	ООО "Пола Райз"	о взыскании убытков	28 605	100%	№А43-549/2022
3	ООО "Альфа"	о взыскании убытков	177 916	100%	№А-4798/2022
4	Кукушкин С.А.	о компенсации морального вреда	452	0%	№ 2-4402/23
5	Котик М.П., Котик Т.И.	об установлении факта, взыскании компенсации	3 000	100%	№ 2-5103/2023
6	АО «ГТЛК»	О взыскании неустойки по	598 070	100%	№А40-272840/23

		договору №ЗКС-0691 от 31.05.2021			
9	ООО «ТисГрупп»	Возмещение ущерба	411	0%	А43-12699/23
10	ООО «ТисГрупп»	О взыскании судебных расходов	86	0%	А43-4759/23
11	БФ Танкер	О взыскании убытков	288 100	100%	А40-218416/23
12	ГИТ НО	Ст.5.27.1 КоАП РФ	50	0%	12-34/23
13	ООО «СИМ-Электрод»	О взыскании задолженности по договору	1316	0%	А43-36663/23
14	Роскомнадзор	Ст.13.38КоАП РФ	50	0%	5-718/23
15	ООО «Мастерфайбр»	Взыскание денежных средств	601	0%	А43-9892/2021

Планируемые сроки исполнения обязательств – 2024 год при вынесении решений.

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 «НРК – Р.О.С.Т», номер лицензии: № 045-13976-000001 от 03.12.2002 г.
Переоценка внеоборотных активов (добавочный капитал) Общества по состоянию на конец отчетного периода составил 0 тыс. рублей. На нераспределенную прибыль списана сумма дооценки по выбывшим основным средствам в размере 0 тыс. рублей. Поскольку резервный фонд сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились. Сумма резервного капитала превышает размер, установленный Уставом на 147 тыс. рублей.
Величина нераспределенной прибыли на начало отчетного года составила 6 058 675 тыс.
Величина нераспределенной прибыли на конец 2023 года составила 4 620 849 тыс. рублей.
В 2023 году дивиденды по итогам работы 2022 года не начислялись.
За 2023 по результатам деятельности получен убыток в сумме (1 386 012) тыс. руб., за 2022 чистый убыток составил (1 057 299) тыс. руб.
Существенные ошибки в отчетном периоде не выявлялись, корректировки показателей не производились.

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	2023 г.	2022 г.
Базовый убыток за отчетный год, руб.	(1 386 011 676)	(1 057 299 945)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт. акций	1 228 971	1 228 971
Базовый убыток на акцию, в рублях	0	0

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. С учетом того, что Обществом получен базовый убыток за год, базовый убыток на акцию не рассчитывается.
В 2024 году планируется получение чистой прибыли в размере 760 млн. руб. Общество прогнозирует достижение данного результата за счет выполнения заложенной производственной программы и передачей Заказчикам 6 судов (два судна пр. КСП01 и четыре судна пр. RSD59) и передачи судна пр. RSD59 стр. номер 40, которое должно было быть передано в декабре 2023 года. Также в настоящий момент совместно с АО «ОСК» согласовывается вопрос с АО «ГТЛК» об увеличении стоимости судов пр. RSD59 стр. номера 41-74 с целью достижения положительной рентабельности по судам. По судам пр. КСП01 стр. номера 4,5 в настоящий момент идет пересмотр проектной документации, после чего будет согласована также новая стоимость судов.

3.17. Информация о связанных сторонах

3.17.1. 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 «ОСК-Энерго»	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 на 31.12.2022 г.

№ 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.	*Першин Михаил Николаевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество. Является единоличным исполнительным органом общества.*	*25.01.2018* *28.12.2018*	
2.	*Бабюк Ирина Анатольевна*	*Является членом Совета директоров публичного акционерного общества*	*30.06.2021*	
3.	*Бузинов Андрей Владимирович*	*Является членом Совета директоров публичного акционерного общества*	*30.06.2021*	
4.	*Ищутина Татьяна Михайловна*	*Является членом Совета директоров публичного акционерного общества*	*30.06.2021*	
5.	*Шокало Александр Владимирович*	*Является членом Совета директоров публичного акционерного общества*	*30.06.2021*	
6.	*Архипов Георгий Юрьевич*	*Является членом Совета директоров публичного акционерного общества*	*30.06.2022*	
7.	*Туркова Маргарита Павловна*	*Является членом Совета директоров публичного акционерного общества*	*30.06.2021*	
8.	*Косыгин Илья Андреевич*	*Является членом Совета директоров публичного акционерного общества*	*30.06.2021*	
9.	*Группа компаний "Морские и нефтегазовые проекты" (Общество с ограниченной ответственностью)*	*Имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество. Эмитент имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на доли данного юридического лица.*	*09.04.2019* *10.02.2012* *23.12.2011*	*57,79*
10.	*Овчинников Андрей Александрович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*06.10.2022*	
11.	*Акционерное общество «Центральное конструкторское бюро «Лазурит»*	*Эмитент имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица.*	*14.02.2006*	
12.	*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*	
13.	*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.*	*21.09.2009*	

		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	*10.02.2012*	
14.	*Сахабутдинов Рамиль Вагапович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество*	*28.10.2019*	
15.	*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*
16.	*Рахманов Алексей Львович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*04.06.2014*	
17.	*Общество с ограниченной ответственностью «ОСК-Сервис»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество*	*29.10.2011*	
18.	*Машкова Людмила Борисовна*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество*	*23.01.2019*	
19.	*Акционерное общество «ОСК-Технологии»*	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	*28.04.2012*	
20.	*Васильев Алексей Анатольевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*28.12.2021*	
21.	*Публичное акционерное общество «Невское проектно-конструкторское бюро»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
22.	*Орлов Сергей Владиславович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
23.	*Акционерное общество «Северное проектно-конструкторское бюро»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
24.	*Остапенко Ольга Александровна*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*14.06.2022*	
25.	*Акционерное общество «Центральное морское конструкторское бюро «Алмаз»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
26.	*Шляхтенко Александр Васильевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
27.	*Акционерное общество «Санкт-Петербургское морское бюро машиностроения «Малахит»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
28.	*Дорофеев Владимир Юрьевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
29.	*Акционерное общество «Научно-исследовательское проектно-технологическое бюро «Онега»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
30.	*Куликов Константин Николаевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество*	*30.09.2019*	
31.	*Акционерное общество «ЦКБ «ОСК – Айсберг»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
32.	*Клешнев Дмитрий Юрьевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*24.06.2021*	

33.	*Акционерное общество «Центральное конструкторское бюро морской техники «Рубин»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
34.	*Вильнит Игорь Владимирович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
35.	*Акционерное общество «Южный центр судостроения и судоремонта»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
36.	*Мишанов Анатолий Викторович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*11.08.2021*	
37.	*Акционерное общество «Светловское предприятие «ЭРА»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
38.	*Григорьев Роман Александрович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*05.08.2021*	
39.	*Акционерное общество «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество*	*30.09.2019*	
40.	*Самарин Илья Сергеевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*12.08.2020*	
41.	*Акционерное общество «33 судоремонтный завод»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
42.	*Касьянов Олег Вячеславович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*15.01.2021*	
43.	*Акционерное общество «Средне-Невский судостроительный завод»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
44.	*Середохо Владимир Александрович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общества.*	*30.09.2019*	
45.	*Акционерное общество «Адмиралтейские верфи»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
46.	*Бузаков Александр Сергеевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.*	*30.09.2019*	
47.	*Публичное акционерное общество Судостроительный завод «Северная верфь»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
48.	*Орлов Игорь Анатольевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*06.07.2020*	
49.	*Публичное акционерное общество «Пролетарский завод»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
50.	*Исполов Михаил Викторович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.*	*30.09.2019*	
51.	*Акционерное общество «Балтийский завод»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
52.	*Кадилов Алексей Васильевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
53.	*Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество*	*30.09.2019*	

54.	*Соловьев Александр Сергеевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*04.08.2020*	
55.	*Акционерное общество «Конструкторское бюро «Рубин-Север»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
56.	*Шварев Илья Викторович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
57.	*Акционерное общество «Производственное объединение «Северное машиностроительное предприятие»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
58.	*Будниченко Михаил Анатольевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
59.	*Акционерное общество «Центр судоремонта «Звездочка»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
60.	*Маричев Сергей Юрьевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
61.	*Акционерное общество «Северное производственное объединение «Арктика»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
62.	*Логинов Олег Геннадьевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
63.	*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*	
64.	*Бойцов Василий Борисович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*18.07.2022*	
65.	*Акционерное общество «Хабаровский судостроительный завод»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
66.	*Бекасов Андрей Викторович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*19.10.2021*	
67.	*Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
68.	*Куликов Владимир Викторович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*21.03.2019*	
69.	*Акционерное общество «10 ордена Трудового Красного Знамени судоремонтный завод»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
70.	*Еременко Руслан Николаевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*05.10.2022*	
71.	*Акционерное общество «Судостроительный завод «Лотос»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
72.	*Каменский Александр Ростиславович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*27.11.2019*	

73.	*Публичное акционерное общество «Хабаровский завод имени А.М. Горького»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
74.	*Муратов Тагир Алимзатович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*12.07.2022*	
75.	*Акционерное общество «База технического обслуживания флота»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
76.	*Пахомов Сергей Алексеевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
77.	*Arctech Helsinki Shipyard Oy*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
78.	*Холодов Евгений Александрович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
79.	*Акционерное общество «Шельфовые проекты»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*13.07.2022*	
80.	*Акционерное общество конструкторское бюро по проектированию судов «Вымпел»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
81.	*Посадов Дмитрий Александрович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*20.05.2022*	
82.	*Акционерное общество «Центральное конструкторское бюро «Коралл»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
83.	*Ленский Виктор Федорович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
84.	*Акционерное общество «Астраханское Судостроительное Производственное Объединение»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
85.	*Общество с ограниченной ответственностью «Каспийская Энергия Проекты»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
86.	*Акционерное общество «Судостроительно-судоремонтный завод имени III Интернационала»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
87.	*Общество с ограниченной ответственностью «Крейн Марин Контрактор»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
88.	*Рындин Дмитрий Александрович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.07.2020*	
89.	*Общество с ограниченной ответственностью «Каспийская Энергия Управление»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
90.	*Перьков Владимир Алексеевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*01.04.2022*	
91.	*Общество с ограниченной ответственностью «Центр*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	

	продуктовой специализации «ОСК-Движение»			
92.	*Новолоцкий Александр Владимирович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*03.08.2021*	
93.	*Акционерное общество «Кронштадтский морской завод»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
94.	*Белоев Анатолий Владимирович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
95.	*Акционерное общество «Внешнеэкономическое предприятие «Судоэкспорт»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
96.	*Родин Виктор Викторович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*23.06.2021*	
97.	*Акционерное общество «Специальная производственно-техническая база ЗВЕЗДОЧКА»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
98.	*Гончаренко Сергей Алексеевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*17.06.2021*	
99.	*Акционерное общество «Севмаш-Шельф»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
100.	*Зелянин Юрий Александрович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*25.09.2019*	
101.	*Акционерное общество «МАШИНОСТРОИТЕЛЬНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
102.	*Бабич Александр Александрович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
103.	*Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Корабел»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
104.	*Лисовая Виктория Анатольевна*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
105.	*Общество с ограниченной ответственностью «Невский судостроительно-судоремонтный завод»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
106.	*Кузнецов Евгений Яковлевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
107.	*Акционерное общество «Сетевая компания «ОСК»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
108.	*Ремизов Сергей Юрьевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*10.02.2021*	
109.	*Акционерное общество «Зеленодольское проектно-конструкторское бюро»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.*	*30.09.2019*	
110.	*Жирков Евгений Николаевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	

111.	*Акционерное общество «Судостроительный завод «Море»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*17.03.2022*	
112.	*Флусов Олег Анатольевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*06.10.2022*	
113.	*Акционерное общество «Судостроительный завод «Вымпел»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*23.06.2022*	
114.	*Норенко Евгений Иванович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*23.06.2022*	
115.	*Общество с ограниченной ответственностью «Морские скоростные пассажирские перевозки»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*23.06.2022*	
116.	*Сорокин Алексей Владимирович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*23.06.2022*	
117.	*Акционерное общество «Севастопольский морской завод имени Серго Орджоникидзе»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*31.08.2022*	
118.	*Чистяков Игорь Михайлович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.11.2022*	
119.	*Акционерное общество «Рубин»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*10.06.2020*	
120.	*Сафронов Сергей Геннадьевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*24.06.2022*	

Список аффилированных лиц на 31.12.2023 г.

№ 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.	*Першин Михаил Николаевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество. Является единоличным исполнительным органом общества.*	*25.01.2018* *28.12.2018*	
2	*Ищутина Татьяна Михайловна*	*Является членом Совета директоров публичного акционерного общества*	*30.06.2021*	
3	*Шокало Александр Владимирович*	*Является членом Совета директоров публичного акционерного общества*	*30.06.2021*	
4	*Группа компаний "Морские и нефтегазовые проекты" (Общество с ограниченной ответственностью)*	*Имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество. Эмитент имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на доли данного юридического лица.*	*09.04.2019* *10.02.2012* *23.12.2011*	*57,79*
5	*Овчинников Андрей Александрович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*06.10.2022*	

6	*Акционерное общество «Центральное конструкторское бюро «Лазурит»*	*Эмитент имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица.*	*14.02.2006*	
7.	*Общество с ограниченной ответственностью «ОКС-Энерго»*	*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*	
8.	*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*	
9.	*Сахабутдинов Рамиль Вагапович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество*	*28.10.2019*	
10.	*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*
11.	*Пучков Андрей Сергеевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*01.09.2023*	
12.	*Общество с ограниченной ответственностью «ОСК-Сервис»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество*	*29.10.2011*	
13.	*Артищева Светлана Викторовна*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество*	*05.10.2023*	
14.	*Акционерное общество «ОСК-Технологии»*	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.	*28.04.2012*	
15.	*Васильев Алексей Анатольевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*28.12.2021*	
16.	*Публичное акционерное общество «Невское проектно-конструкторское бюро»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
17.	*Орлов Сергей Владиславович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
18.	*Акционерное общество «Северное проектно-конструкторское бюро»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
19.	*Остапенко Ольга Александровна*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*14.06.2022*	
20.	*Акционерное общество «Центральное морское конструкторское бюро «Алмаз»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
21.	*Голубев Константин Геннадьевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*11.07.2023*	
22.	*Акционерное общество «Санкт-Петербургское морское бюро машиностроения «Малахит»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	

23.	*Дорофеев Владимир Юрьевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
24	*Акционерное общество «Научно-исследовательское проектно-технологическое бюро «Онега»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
25.	*Куликов Константин Николаевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество*	*30.09.2019*	
26.	*Акционерное общество «ЦКБ «ОСК – Айсберг»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
27.	*Чорный Игорь Николаевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*05.04.2023*	
28.	*Акционерное общество «Центральное конструкторское бюро морской техники «Рубин»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
29.	*Вильнит Игорь Владимирович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
30.	*Акционерное общество «Южный центр судостроения и судоремонта»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество*	*30.09.2019*	
31.	*Мишанов Анатолий Викторович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*11.08.2021*	
32.	*Акционерное общество «Светловское предприятие «ЭРА»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
33.	*Чаржин Сергей Александрович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*25.05.2023*	
34.	*Акционерное общество «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество*	*30.09.2019*	
35.	*Самарин Илья Сергеевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*12.08.2020*	
36.	*Акционерное общество «33 судоремонтный завод»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
37.	*Касьянов Олег Вячеславович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*15.01.2021*	
38.	*Акционерное общество «Средне-Невский судостроительный завод»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
39.	*Середохо Владимир Александрович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
40.	*Акционерное общество «Адмиралтейские верфи»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
41.	*Быстров Андрей Владимирович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.*	*19.12.2023*	
42.	*Публичное акционерное общество Судостроительный завод «Северная верфь»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
43.	*Орлов Игорь Анатольевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*06.07.2020*	

44.	*Публичное акционерное общество «Пролетарский завод»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
45.	*Исполов Михаил Викторович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.*	*30.09.2019*	
46.	*Акционерное общество «Балтийский завод»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
47.	*Гордиенков Юрий Степанович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*02.05.2023*	
48.	*Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество*	*30.09.2019*	
49.	*Черногубовский Сергей Романович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*14.06.2023*	
50.	*Акционерное общество «Конструкторское бюро «Рубин-Север»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
51.	*Шварев Илья Викторович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
52.	*Акционерное общество «Производственное объединение «Северное машиностроительное предприятие»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
53.	*Будниченко Михаил Анатольевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
54.	*Акционерное общество «Центр судоремонта «Звездочка»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
55.	*Маричев Сергей Юрьевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
56.	*Акционерное общество «Северное производственное объединение «Арктика»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
57.	*Логинов Олег Геннадьевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
58.	*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*	
59.	*Бойцов Василий Борисович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*18.07.2022*	
60.	*Акционерное общество «Хабаровский судостроительный завод»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
61.	*Бекасов Андрей Викторович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*19.10.2021*	
62.	*Публичное акционерное общество «Амурский судостроительный завод»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
63.	*Боровский Михаил Васильевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*29.05.2023*	

64.	*Акционерное общество «10 ордена Трудового Красного Знамени судоремонтный завод»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
65.	*Еременко Руслан Николаевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*05.10.2022*	
66.	*Акционерное общество «Судостроительный завод «Лотос»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
67.	*Публичное акционерное общество «Хабаровский завод имени А.М. Горького»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
68.	*Матвиенко Сергей Михайлович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*03.03.2023*	
69.	*Акционерное общество «База технического обслуживания флота»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
70.	*Пахомов Сергей Алексеевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
71.	*Arctech Helsinki Shipyard Oy*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
72.	*Холодов Евгений Александрович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
73.	*Акционерное общество «Шельфовые проекты»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*13.07.2022*	
74.	*Пащенко Кирилл Анатольевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.08.2023*	
75.	*Акционерное общество конструкторское бюро по проектированию судов «Вымпел»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
76.	*Посадов Дмитрий Александрович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*20.05.2022*	
77.	*Акционерное общество «Центральное конструкторское бюро «Коралл»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
78.	*Ковалев Максим Васильевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*09.01.2023*	
79.	*Акционерное общество «Астраханское Судостроительное Производственное Объединение»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
80.	*Ещенко Александр Викторович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество*	*21.04.2023*	
81.	*Общество с ограниченной ответственностью «Каспийская Энергия Проекты»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
82.	*Акционерное общество «Судостроительно-*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	

	судоремонтный завод имени III Интернационала»			
83.	*Общество с ограниченной ответственностью «Крейн Марин Контрактор»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
84.	*Рындин Дмитрий Александрович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.07.2020*	
85.	*Общество с ограниченной ответственностью «Каспийская Энергия Управление»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
86.	*Перьков Владимир Алексеевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*01.04.2022*	
87.	*Общество с ограниченной ответственностью «Центр продуктовой специализации «ОСК-Движение»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
88.	*Новолоцкий Александр Владимирович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*03.08.2021*	
89.	*Акционерное общество «Кронштадтский морской завод»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
90.	*Белоев Анатолий Владимирович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
91.	*Акционерное общество «Внешнеэкономическое предприятие «Судоэкспорт»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
92.	*Родин Виктор Викторович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*23.06.2021*	
93.	*Акционерное общество «Специальная производственно-техническая база ЗВЕЗДОЧКА»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
94.	*Антушев Олег Геннадьевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*09.08.2023*	
95.	*Акционерное общество «Севмаш-Шельф»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
96.	*Зеленин Юрий Александрович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*25.09.2019*	
97.	*Акционерное общество «МАШИНОСТРОИТЕЛЬНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
98.	*Бабич Александр Александрович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
99.	*Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Корабел»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
100.	*Лисовая Виктория Анатольевна*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	

101.	*Общество с ограниченной ответственностью «Невский судостроительно-судоремонтный завод»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
102.	*Кузнецов Евгений Яковлевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
103.	*Акционерное общество «Сетевая компания «ОСК»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
104.	*Ремизов Сергей Юрьевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*10.02.2021*	
105.	*Акционерное общество «Зеленодольское проектно-конструкторское бюро»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.*	*30.09.2019*	
106.	*Жирков Евгений Николаевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*30.09.2019*	
107.	*Акционерное общество «Судостроительный завод «Море»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*17.03.2022*	
108.	*Флусов Олег Анатольевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*06.10.2022*	
109.	*Акционерное общество «Судостроительный завод «Вымпел»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*23.06.2022*	
110.	*Катышев Владимир Сергеевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*15.05.2023*	
111.	*Общество с ограниченной ответственностью «Морские скоростные пассажирские перевозки»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*23.06.2022*	
112.	*Сорокин Алексей Владимирович*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*23.06.2022*	
113.	*Акционерное общество «Севастопольский морской завод имени Серго Орджоникидзе»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*31.08.2022*	
114.	*Акционерное общество «Рубин»*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*10.06.2020*	
115.	*Сафронов Сергей Геннадьевич*	*Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит публичное акционерное общество.*	*24.06.2022*	

3.17.2. Информация по операциям между связанными сторонами

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
Итого по всем контрагентам		**1 685 130**	**73**	**584 592**
Отбор по наименованию	**Отбор по ИНН**			
в том числе: Дочерние				
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
Обслуживающие				
ООО "ОСК-Сервис"	7710535540	98		29 922
Прочие				
АО "33 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 судостоительный 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
ПАО СЗ "Северная верфь"	7805034277			12
ООО «ЦПС «ОСК-Движение»	3017053239			158 822

Движение денежных средств между связанными сторонами 2023 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 - прочие расходы	Поступления от реализации ценных бумаг	Получено дивидендов	Поступления займов и кредитов
Итого по всем контрагентам		**844 186**	**107**	**1 524 274**	**2 762**	**4 275**	**923**	**200 000**
Отбор по наименованию	**Отбор по ИНН**							
в том числе: Дочерние								
ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	5263052093	440	56	9 155				
ООО Группа компаний «Морские и нефтегазовые проекты»	5263038941	207	47	331 173				200 000
ООО "ОСК-Энерго"	5263057670	112	4	190 766	1 060		923	
Обслуживающие								
ООО "ОСК-Сервис"	7710535540			27 271				
Прочие								
АО "33 СРЗ"	3901500276	30 181						
АО "Адмиралтейские верфи"	7839395419	106 302			56			
ПАО "Невское ПКБ"	7801074335			670				
АО "ПО Севмаш"	2902059091	484 215		19 558		4 275		
АО "ПСЗ ЯНТАРЬ"	3900000111	4 100						
АО "СПМБМ "МАЛАХИТ"	7810537540			5 109	1 161			
АО "СПО "Арктика"	2902057930			4 444				
АО "Средненевский судостоительный завод"	7817315385	6 716						
АО "ЦКБ МТ "Рубин"	7838418751	867		123				
АО "ЦС "Звездочка"	2902060361	211 046		9 894	269			
ПАО "Пролетарский завод"	7811039386				216			
АО "Внешнеэкономическое предприятие "Судоэкспорт"	7703788275			736				
ПАО «Выборгский судостроительный завод»	4704012874			2 232				
АО КБ "Вымпел"	5260001206			215 565				
ПАО СЗ "Северная верфь"	7805034277			12				
ООО «ЦПС «ОСК-Движение»	3017053239			707 566				

Задолженность между связанными сторонами за 2022 год.

Наименование Организации	ИНН организации	**Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты**	в т.ч. дебиторская задолженность покупателей (заказчиков), платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	в т.ч. авансы выданные, поставки по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	дебиторская задолженность прочая, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	**Кредиторская задолженность, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты**	в т.ч. кредиторская задолженность поставщикам (подрядчикам), платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	авансы полученные, отгрузка по которым планируется в течение 12 месяцев после отчетной даты	кредиторская задолженность прочая, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	**Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты**	в т.ч. авансы выданные, поставки по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	**Кредиторская задолженность, платежи по которой планируются более чем через 12 месяцев после отчетной даты**	в т.ч. авансы полученные, отгрузка по которым ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	**Резервы под обесценение долгосрочных фин. вложений**
Итого по всем контрагентам		**3 476 241**	**142 771**	**2 915 859**	**469 984**	**17 295 179**	**442 244**	**16 848 024**	**4 914**	**3 563**	**3 563**	**1 103 014**	**1 103 014**	**46 48**
Отбор по наименованию	**Отбор по ИНН**													
в том числе: Дочерние														
ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	5263052093	**36**	36			**0**				**0**		**0**		**42 80**
ООО Группа компаний «Морские и нефтегазовые проекты»	5263038941	**14 152**	24	14 128		**59 176**	55 771		3 405	**0**		**0**		
ООО «Энергосбытовая компания «Красное Сормово»	5263057670	**3 280**	29	3 251		**7 060**	7 060			**0**		**0**		
Зависимые														
ЦКБ ЛАЗУРИТ АО														**3 68**
Обслуживающие														
ООО "ОСК-Сервис"	7710535540	**17**	17			**1 431**	1 431			**0**		**0**		
Прочие														
АО "33 СРЗ"	3901500276	**1 667**			1 667	**10 000**		10 000		**0**		**0**		

АО "Адмиралтейские верфи"	7839395419	**4 752**	4 752		52 374	**314 271**		314 271		**0**		**145 608**	145 608	
ПАО "Амурский судостроительный завод"	2703000015	**15**			15	**0**				**0**		**0**		
АО "ПО Севмаш"	2902059091	**404 010**	49 768	34 168	320 074	**1 927 849**		1 927 849		**0**		**669 549**	669 549	
АО "СПМБМ "МАЛАХИТ"	7810537540	**9 233**		9 233		**878**			878	**3 563**	3 563	**0**		
АО "СПО "Арктика"	2902057930	**7 724**		7 724		**627**			627	**0**		**0**		
АО "Средненевский судостоительный завод"	7817315385	**582**	582			**0**				**0**		**0**		
АО "ЦС "Звездочка"	2902060361	**3 030 534**	87 563	2 847 352	95 619	**14 972 475**	377 982	14 594 493		**0**		**287 857**	287 857	
ПАО "Пролетарский завод"	7811039386	**235**			235	**1 411**		1 411		**0**		**0**		
ПАО СЗ "Северная верфь"	7805034277	**4**		4					4					

Задолженность между связанными сторонами за 2023 год.

Наименование Организации	ИНН организации	**Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты**	в т.ч. дебиторская задолженность покупателей (заказчиков), платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	в т.ч. авансы выданные, поставки по которым ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	дебиторская задолженность прочая, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	**Кредиторская задолженность, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты**	в т.ч. кредиторская задолженность поставщикам (подрядчикам), платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	авансы полученные, отгрузка по которым планируется в течение 12 месяцев после отчетной даты	кредиторская задолженность прочая, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	**Задолженность по полученным займам, подлежащая оплате в течение 12 месяцев после отчетной даты**	в том числе основной долг без учета процентов, подлежащая оплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	задолженность в части процентов, подлежащая оплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	**Выданные займы, подлежащие возврату более чем через 12 месяцев после отчетной даты**	в т.ч. основной долг без учета процентов, подлежащий возврату более чем через 12 месяцев после отчетной даты	**Резервы под обесценение долгосрочных фин. вложений**
Итого по всем контрагентам		**1 049 287**	**330 186**	**719 086**	**15**	**3 021 712**	**166 677**	**2 853 985**	**1 050**	**210 622**	**200 000**	**10 622**	**3 325 666**	**3 325 666**	**51 437**
в том числе: Дочерние															
ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	5263052093	**2 332**	69	2 263		**0**				**0**			**54 477**	54 477	**42 800**

ООО Группа компаний «Морские и нефтегазовые проекты»	5263038941	**173 887**	22	173 865		**136 818**	135 768		1 050	**210 622**	200 000	10 622	**3 271 179**	3 271 179	**0**
ООО "ОСК-Энерго"	5263057670	**17 720**	15	17 705		**161**	161			**0**			**10**	10	**0**
Зависимые															
ЦКБ ЛАЗУРИТ АО															**8 637**
Обслуживающие															
ООО "ОСК-Сервис"	7710535540	**19**	19			**1 431**	1 431			**0**			**0**		**0**
Прочие															
АО "33 СРЗ"	3901500276	**21 365**	21 365			**0**				**0**			**0**		**0**
АО "Адмиралтейские верфи"	7839395419	**50 266**	50 266			**509**		509		**0**			**0**		**0**
ПАО "Амурский судостроительный завод"	2703000015	**15**			15	**0**				**0**			**0**		**0**
АО "ПО Севмаш"	2902059091	**104 572**	104 572			**2 455 974**		2 455 974		**0**			**0**		**0**
АО "СПМБМ "МАЛАХИТ"	7810537540	**12 837**		12 837		**669**	669			**0**			**0**		**0**
АО "ЦКБ МТ "Рубин"	7838418751	**203**		203		**1 041**		1 041		**0**			**0**		**0**
АО "ЦС "Звездочка"	2902060361	**152 373**	152 373			**397 199**	738	396 461		**0**			**0**		**0**
АО "Судостроительный завод Лотос"	3008003802	**1 186**	1 186			**0**				**0**			**0**		**0**
АО КБ "Вымпел"	5260001206	**136 758**		136 758		**0**				**0**			**0**		**0**
ООО «Невский ССЗ»	4706020609	**0**				**0**				**0**			**0**		**0**
ООО «ЦПС «ОСК-Движение»	3017053239	**375 756**	300	375 456		**27 911**	27 911			**0**			**0**		**0**

Приобретения между связанными сторонами за 2022 год.

Наименование Организации	ИНН организации	**Приобретено ТМЦ всего без НДС**	в том числе:	**Приобретено работ (услуг) всего без НДС**	в том числе:					
			отнесено в состав сырья и материалов		отнесено на затраты по производству продукции	отнесено на затраты по выполнению работ, оказанию услуг	отнесено на общехозяйственные расходы	отнесено на общепроизводственные расходы	отнесено к расходам будущих периодов	отнесено к прочим расходам (без процентов)
Итого по всем контрагентам		**254 736**	**254 736**	**279 677**	**35 682**	**25 687**	**58 742**	**127 417**	**0**	**32 149**
Отбор по наименованию	**Отбор по ИНН**									
в том числе: Дочерние										

ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	5263052093	**0**		**31 035**	31 035					
ООО Группа компаний «Морские и нефтегазовые проекты»	5263038941	**145 456**	145 456	**31 578**	639		912			30 027
ООО «Энергосбытовая компания «Красное Сормово»	5263057670	**0**		**163 955**	3 516	25 565	5 338	127 417		2 119
Обслуживающие										
ООО "ОСК-Сервис"	7710535540	**0**		**26 242**			26 242			
Прочие										
АО "ПО Севмаш"	2902059091	**45 677**	45 677	**122**		122				
АО "ЦС "Звездочка"	2902060361	**63 603**	63 603	**492**	492					
ООО "ОСК-Сервис"	7710535540	**0**		**26 242**			26 242			
ПАО СЗ "Северная верфь"	7805034277	**0**		**12**			9			3

Приобретения между связанными сторонами за 2023 год.

Наименование Организации	ИНН организации	**Приобретено ТМЦ всего без НДС**	в том числе:	**Приобретено работ (услуг) всего без НДС**	в том числе:						
			отнесено в состав сырья и материалов		отнесено на затраты по производству продукции	отнесено на затраты по выполнению работ, оказанию услуг	отнесено на общехозяйственные расходы	отнесено на общепроизводственные расходы	отнесено к расходам будущих периодов	отнесено к прочим расходам (без процентов)	отнесено к прочим расходам по процентам
Итого по всем контрагентам		**835 809**	**835 809**	**355 755**	**119 274**	**25 188**	**34 523**	**123 645**	**123**	**53 003**	**10 622**
в том числе: Дочерние											
ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	5263052093	**0**		**7 269**	7 269						
ООО Группа компаний «Морские и нефтегазовые проекты»	5263038941	**199 841**	199 841	**41 916**	2 388					39 528	10 622
ООО "ОСК-Энерго"	5263057670	**0**		**160 311**	3 561	24 755	5 427	123 645		2 924	
Обслуживающие											
ООО "ОСК-Сервис"	7710535540	**0**		**31 013**			28 627			2 386	
Прочие											
ПАО "Невское ПКБ"	7801074335	**0**		**1 102**	669	433					

АО "ПО Севмаш"	2902059091	**47 286**	47 286	**644**	561					83	
АО "СПМБМ "МАЛАХИТ"	7810537540	**0**		**3 155**	380					2 775	
АО "СПО "Арктика"	2902057930	**11 557**	11 557	**0**							
АО "ЦКБ МТ "Рубин"	7838418751	**0**		**123**					123		
АО "ЦС "Звездочка"	2902060361	**0**		**615**	615						
АО "Внешнеэкономическое предприятие "Судоэкспорт"	7703788275	**0**		**600**			460			140	
ПАО «Выборгский судостроительный завод»	4704012874	**0**		**2 232**	2 232						
АО КБ "Вымпел"	5260001206	**0**		**101 600**	101 600						
ПАО СЗ "Северная верфь"	7805034277	**0**		**13**			10			3	
ООО «ЦПС «ОСК-Движение»	3017053239	**577 125**	577 125	**5 164**						5 164	

Реализация и доходы между связанными сторонами за 2022 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 материального имущества, отраженнная в составе прочих доходов	Прибыль (убыток) от реализации материального имущества, отраженнная 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
Итого по всем контрагентам		**672 154**	**140 179**	**245 830**	**-11 653**	**254**	**14**	**1 148**	**1 148**
Отбор по наименованию	**Отбор по ИНН**								
в том числе: Дочерние									
ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	5263052093							405	405
ООО Группа компаний «Морские и нефтегазовые проекты»	5263038941							245	245
ООО «Энергосбытовая компания «Красное Сормово»	5263057670							326	326
Обслуживающие									
ООО "ОСК-Сервис"	7710535540							172	172
Прочие									

АО "Адмиралтейские верфи"	7839395419	326 498	18 278	94 610	11 092				
ПАО "Амурский судостроительный завод"	2703000015			150	150				
АО "ПО Севмаш"	2902059091	38 962	3 196						
АО "СПМБМ "МАЛАХИТ"	7810537540	1 237	534	30 105	7 212				
АО "ЦКБ МТ "Рубин"	7838418751	13 682	916						
АО "ЦС "Звездочка"	2902060361	291 775	117 255	119 136	-30 935	254	14		
ПАО "Пролетарский завод"	7811039386			840	788				
АО "Судостроительный завод Лотос"	3008003802			989	39				

Реализация и доходы между связанными сторонами за 2023 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
Итого по всем контрагентам		**539 385**	**93 648**	**223 569**	**37 723**	**5 250**	**5 250**
в том числе: Дочерние							
ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	5263052093					436	436
ООО Группа компаний «Морские и нефтегазовые проекты»	5263038941					251	251
ООО "ОСК-Энерго"	5263057670					110	110
Обслуживающие							
ООО "ОСК-Сервис"	7710535540					178	178
Прочие							
АО "33 СРЗ"	3901500276			68 819	13 273		
АО "Адмиралтейские верфи"	7839395419	245 412	62 692	2 152	-1 036		
АО "ПО Севмаш"	2902059091	196 577	14 747	1 006	-548	4 275	4 275
АО "ПСЗ ЯНТАРЬ"	3900000111	4 100	-259				

АО "Северный центр судостроения и судоремонта"	2902057489			6 716	-855		
АО "ЦС "Звездочка"	2902060361	93 296	16 468	143 676	27 203		
ПАО "Пролетарский завод"	7811039386			1 200	-314		

Резерв по сомнительным долгам со связанными сторонами не создавался, списания в 2022 и 2023 году не было.
Задолженность планируется к погашению денежными средствами.

3.17.3. Вознаграждения Совету Директоров и управленческому персоналу.

В 2022 году вознаграждения членам Совета директоров не выплачивались. В 2023 году вознаграждения членам Совета директоров не выплачивались.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен
1.Першин Михаил Николаевич – генеральный директор;
2.Тюкаев Олег Александрович – заместитель генерального директора по производству;
3.Дегтев Артем Михайлович - заместитель генерального директора по экономике и финансам;
4.Гусева Светлана Олеговна - заместитель генерального директора по правовой работе;
5.Паньков Андрей Павлович - заместитель генерального директора по персоналу;
6.Булавин Алексей Владимирович - заместитель генерального директора по развитию;
7.Петров Борис Иванович - заместитель генерального директора по безопасности;
8.Максимов Дмитрий Михайлович – главный инженер;
9. Рябов Александр Олегович – директор по производству спецтехники;
10. Витебский Игорь Иванович – директор по материально-техническому обеспечению и логистике;
11. Миляев Олег Викторович – начальник управления качества.

В течении 2023 года изменений не было.

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 2023 год составила 58 867 тыс. рублей, без учета страховых вносов, в 2022 году – 60 190 тыс. руб., без учета страховых взносов, сумма страховых взносов составила в 2023 году – 10 603 тыс. руб., в 2022 году – 10 207 тыс. руб. Уменьшение суммы связано с увольнением заместителя генерального директора по развитию и изменением премиальных выплат.

Данные вознаграждения являются краткосрочными. Долгосрочные вознаграждения к выплате не планируются. Расчеты по вознаграждениям производятся денежными средствами.

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.
- сальдо задолженности по ЗП на 31.12.23 458 тыс. руб.
- сальдо резерва на отпуска на 31.12.23 1 496 тыс. руб.
- сальдо резерва на выплату вознаграждений на 31.12.23 20 885 тыс. руб.

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

Обеспечения обязательств и платежей выданные	2022 г.	2023 г.
НОВИКОМБАНК АО АКБ	8 800 000 000,00	11 226 075 257,64
Договор №019пчю/22-2 от 29.12.2023		5 600 000 000,00
Договор №145 пч-2/23 от 29.12.2023		3 800 000 000,00
Договор №213пч-1/19 от 02.11.2022	3 800 000 000,00	

3.19. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты, подтверждающие хозяйственные условия на отчетную дату, в которых организация вела свою деятельность:
- в декабре 2023 г. Общество передало по Договору купли-продажи четыре судна по заказам судостроения на сумму 9 324 182. Регистрация права собственности по заказам 06035-06036 зарегистрированы 11.01.2024 г.; по заказам 06038-06038 зарегистрированы 22.01.2024 г. показатели бухгалтерской отчетности за 2023 г. сформированы с учетом влияния этого события.

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена общим собранием акционеров Общества в 2024 году.

Иные события после отчетной даты, за период после 31.12.2023 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.

3.20. 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 31.12.2023 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 и несмотря на то, что само Общество и дочерние компании находятся под санкциями, введенными Украиной, Швейцарией и США, 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 31.12.2023г. 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 31.12.2023г. 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 31.12.2023г. 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 31.12.2023г. 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 31.12.2023г. 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 31.12.2023. 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 31.12.2023г. 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 31.12.2023г. 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 31.12.2023г. 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 2023 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 31.12.2023г. 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

На предприятии соблюдаются все необходимые меры предосторожности и санитарные нормы для предотвращения заражения сотрудников верфи коронавирусом. 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.

Риски, связанными с правами на предмет аренды

В связи с тем, что у Общества есть заключенные договора аренды и ПАО «Завод «Красное Сормово» выступает как арендодатель, у предприятия возникают присущие для такой деятельности риски третьих сторон и взаимодействия с контрагентами, а именно риски, возникающие вследствие отсутствия достаточных и разумных мер по проверке контрагентов, как на стадии заключения договоров, так и во время исполнения договоров, что может привести к рискам возникновения убытков вследствие недобросовестных действий третьих сторон.

Для митигации этих рисков в Обществе предусмотрена и ведется деятельность по проверке контрагентов до заключения договора аренды. Для предотвращения противоправных действий, направленных на нанесение ущерба предприятию, во время исполнения договора аренды со стороны арендатора, в обществе осуществляется контроль за перемещением ТМЦ на основании Приказа ГД №30 от 2021г о введении в действие положения о пропускном и внутриобъектовом режиме ПАО «Завод «Красное Сормово» - контроль осуществляется сотрудниками ЧОП "Наган" и периметральная охрана предприятия осуществляется в круглосуточном режиме сотрудниками Росгвардии. Ответственность арендатора за сохранность имущества и правильную эксплуатацию в арендуемом помещении прописана в договорах аренды.

Присущие финансовые риски по нарушению арендатором сроков оплаты также отражены в договорах аренды и снижены за счет пункта о штрафных санкциях в случае задержки арендных платежей.

По оценке на 31.12.2023г. данные риски не оказывают существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

3.21. Государственная помощь

Для обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников Общества в адрес страхователя выделено финансирование в размере 15 450 тыс. руб.

Из них на текущие расходы потрачено:

- на приобретение работникам, занятым на рабочих местах с вредными или опасными работами специальной одежды и обуви – 1 016 тыс. руб.;
-на реализацию мероприятий по приведению уровней воздействия вредных или опасных производственных факторов на рабочих местах, в соответствие с государственными нормативными требованиями охраны труда – 11 391 тыс. руб.;
-на проведение обязательных периодических медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и опасными производственными факторами – 3 042 тыс. руб.;

Для стимулирования занятости отдельных граждан выделено финансирование в размере 884 тыс. руб.

В целях поддержки деятельности организациям судостроительной промышленности на финансовое обеспечение затрат, связан с погашением долга и уплатой % по кредитам, привлеченным в банке ВТБ выделана субсидия в размере 170 839 тыс. руб.

3.25. Табличные пояснения на 15 страницах.

Генеральный директор **Першин М.Н.**

«12» февраля **2024 г.**

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб)
ПАО "Завод "Красное Сормово" за 2023 год.

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	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5101	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2022г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2022г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2022г.	-	-	-	-	-

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

«16» февраля 2024 г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						Выбыло объектов			Перенос между группами			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2023г.	2 718 907	(1 635 457)	160 875	(24 739)	19 554	(222 836)	197	(198)	2 855 241	(1 838 937)
	5210	за 2022г.	2 410 988	(1 704 056)	358 835	(50 915)	47 713	(180 210)	-	201 097	2 718 907	(1 635 457)
в том числе:												
Сооружения	5201	за 2023г.	176 839	(118 782)	-	(4 424)	1 894	(10 060)	(23 517)	24 746	148 898	(102 203)
	5211	за 2022г.	170 613	(123 277)	6 500	(274)	274	(7 210)	-	11 431	176 839	(118 782)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5202	за 2023г.	11 158	(16 559)	769	(5 895)	5 894	(25 131)	126 098	(54 851)	132 130	(90 647)
	5212	за 2022г.	27 214	(36 283)	613	(16 669)	16 669	(18 888)	-	21 943	11 158	(16 559)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5203	за 2023г.	1 771 195	(1 202 279)	191 751	(5 426)	5 055	(150 627)	(100 028)	29 946	1 857 492	(1 317 905)
	5213	за 2022г.	1 693 777	(1 259 821)	101 577	(24 158)	24 030	(121 759)	-	155 271	1 771 195	(1 202 279)
Транспортные средства	5204	за 2023г.	183 433	(67 259)	1 275	(3 320)	3 231	(18 931)	1		181 388	(82 959)
	5214	за 2022г.	136 188	(55 619)	49 019	(1 774)	1 723	(18 204)	-	4 841	183 433	(67 259)
Здания	5205	за 2023г.	361 803	(219 082)	2 505	(4 201)	3 035	(6 802)	(2 553)	159	357 554	(222 690)
	5215	за 2022г.	367 897	(225 901)	468	(6 562)	4 178	(4 731)	-	7 372	361 803	(219 082)
Другие виды основных средств	5206	за 2023г.	1 277	(690)	(39 273)	(248)	248	(188)	39 470	(198)	1 226	(829)
	5216	за 2022г.	2 011	(1 755)	104	(838)	838	(13)	-	239	1 277	(690)
Офисное оборудование	5207	за 2023г.	16 194	(6 416)	3 848	-	-	(6 506)	-	-	20 042	(12 922)
	5217	за 2022г.	10 453	(1 400)	5 741	-	-	(5 015)	-	-	16 194	(6 416)
Земельные участки	5208	за 2023г.	2 195	-	-	(1 027)	-	-	-	-	1 168	-
	5218	за 2022г.	2 835	-	-	(640)	-	-	-	-	2 195	-
ППА земельные участки	5208	за 2023г.	194 813	(4 390)	-	(197)	198	(4 590)	(39 273)		155 343	(8 782)
	5218	за 2022г.	-	-	194 813	-	-	(4 390)	-	-	194 813	(4 390)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:												
	5221	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2023г.	228 927	42 531	-	(197 773)	73 685
	5250	за 2022г.	258 965	386 609	(39 861)	(376 786)	228 927
в том числе:							
Приобретение отдельных объектов основных средств	5241	за 2023г.	383	11 430	-	(11 430)	383
	5251	за 2022г.	57 754	216 873	-	(274 244)	383
Прочие незавершенные капитальные вложения	5242	за 2023г.	228 544	31 101	-	(186 343)	73 302
	5252	за 2022г.	201 211	169 736	(39 861)	(102 542)	228 544

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

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате	5260	38 061	18 448
в том числе:			
НОВЫЙ ЭЛЛИНГ ф-т бетон.,колонны метал.,стены панельные,	5261	2 505	-
КРАН МОСТОВОЙ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЙ ГП 10Т г/п10т для	5262	142	-
КОТЕЛ ПТВМ №2 выработка тепла	5263	14 380	-
УСТАНОВКА ГОРЯЧЕГО ЦИНКОВАНИЯ печь газового нагрева	5264	4 265	-
ВАННА ГОРЯЧЕГО ЦИНКОВАНИЯ ТРУБ оцинковка труб	5265	16 769	-
АВТОМОБИЛЬ GENESIS G90 Цвет черный, мощность дв.308,69	5266	-	9
КРАН МОСТОВОЙ ЭЛЕКТРИЧЕСКИЙ г/п 3,2 тн для	5267	-	417
АВТОДОРОГА НА УЧ КЕ ЭЛЛИНГА ширина 6м.,длина 1254м.,	5268	-	2 362
ДОРОГА ОТ ЛЕБЕДОЧНОЙ ДО СТЕНДОВОГО КОРПУСА ширина	5269	-	4 138
АТС ЭПОТЕЛ ЕТ-1К телефонная станция НА 1000 НОМЕРОВ		-	765
ГОСУДАРСТ ПОНИЗИТЕЛЬН ПОДСТАНЦИЯ ГПП-2 Тр-р силовой		-	2 665
КРАН ПОРТАЛЬНЫЙ г/п 16т для перемещения грузов		-	2 234
КРАН БАШЕННЫЙ г/п 100т д/перемещения заказов		-	1 197
ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ЗДАНИЕ фундамент и колонны ж/б стены		-	468
АВТОМОБИЛЬ MERCEDES-BENZ V 220 VIN-		-	9
ПРЕСС ГИДРАВЛИЧЕСКИЙ изгот.дет.из лист.и полосов.проката		-	3 838
СТАНОК ТОКАРНО ВИНТОРЕЗНЫЙ Обработка деталей.		-	346
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	675	814	-
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	709	2 555 961	2 555 961
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	8022	8022	9635
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
	5287	-	-	-

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

12 февраля 2024 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процен	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	Поступило	первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка	(включая доведение первоначально-й стоимости до		первона-чальная стоимость	накоплен-ная коррек-тировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023г.	3 386 133	(46 483)	-	267	(4 954)	-	-	3 385 866	(51 437)
	5311	за 2022г.	3 386 133	(42 800)	-	-	(3 683)	-	-	3 386 133	(46 483)
в том числе:										-	-
	5302	за 2023г.	3 386 133	(46 483)	-	267	(4 954)	-	-	3 385 866	(51 437)
	5312	за 2022г.	3 386 133	(42 800)			(3 683)			3 386 133	(46 483)
Краткосрочные - всего	5305	за 2023г.	460 000	-	-	460 000	-	-	-	-	-
	5315	за 2022г.	-	-	460 000	-	-	-	-	460 000	-
в том числе:										-	-
Векселя и прочие долговые обязательства	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Банковские депозиты	5306	за 2023г.	460 000	-	-	460 000	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	460 000	-	-	-	-	460 000	-
Прочие краткосрочные вложения	5306	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023г.	3 846 133	(46 483)	-	460 267	(4 954)	-	-	3 385 866	(51 437)
	5310	за 2022г.	3 386 133	(42 800)	460 000	-	(3 683)	-	-	3 846 133	(46 483)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Акционерное общество «Завод «Красное Сормово» Российская Федерация Нижний Новгород

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

12 февраля 2024г.

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло					
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Запасы - всего	5400	за 2023г.	3 154 810	(36 321)	17 351 351	(15 495 178)	6 621	(5 196)	X	5 007 697	(34 895)
	5420	за 2022г.	2 681 399	(44 559)	9 912 813	(9 439 402)	16 991	(8 753)	X	3 154 810	(36 321)
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2023г.	1 626 705	(18 037)	8 677 299	(2 117 910)	4 160	(3 107)	(5 291 607)	2 891 380	(16 984)
	5421	за 2022г.	1 713 347	(27 597)	5 598 935	(76 363)	16 248	(6 688)	(5 609 214)	1 626 705	(18 037)
Готовая продукция	5402	за 2023г.	210 934	(1 366)	179	(558 857)	181	(179)	601 251	253 328	(1 364)
	5422	за 2022г.	185 795	(1 277)	164 168	(756 863)	-	(89)	617 384	210 934	(1 366)
Товары для перепродажи	5403	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2023г.	1 317 171	(16 918)	8 673 872	(12 818 410)	2 280	(1 909)	4 690 356	1 862 988	(16 547)
	5425	за 2022г.	782 257	(15 685)	4 149 260	(8 606 176)	743	(1 976)	4 991 830	1 317 171	(16 918)
Прочие запасы и затраты	5406	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5407	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5408	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5428	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	696 987	-	708 758	-	17 973	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	4 715	-	5 212	-	1 559	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	692 272	-	703 546	-	16 414	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**5551**	**за 2023г.**	**12 844 079**	**26 441 906**	-	**(6 465 271)**	-	-		-	**32 820 713**
	5571	**за 2022г.**	**4 415 469**	**13 000 711**	-	-	-	**(4 572 101)**		-	**12 844 079**
в том числе:											
Кредиты	5552	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Займы	5553	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы полученные	5554	за 2023г.	12 844 079	26 441 906	-	(6 465 271)	-	-	-	-	32 820 713
	5574	за 2022г.	4 415 469	13 000 711	-	-	-	(4 572 101)	-	-	12 844 079
	5556	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	**за 2023г.**	**14 674 689**	**7 889 574**	**219 077**	**(11 919 283)**	**(6 395)**	-	-	-	**10 857 661**
	5580	**за 2022г.**	**6 378 763**	**5 648 481**	**53 933**	**(1 975 884)**	**(2 705)**	**4 572 101**	-	-	**14 674 689**
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	471 683	626 564		(351 753)					746 494
	5581	за 2022г.	730 457	370 637	-	(629 611)	-	-	-	-	471 683
авансы полученные	5562	за 2023г.	11 659 110	1 476 695		(4 279 997)	-	-	-	-	8 856 008
	5582	за 2022г.	5 319 561	2 688 767	-	(921 319)	-	4 572 101	-	-	11 659 110
Задолженность перед участниками по выплате доходов	5563	за 2023г.	12 808	713		(76)	(6 395)				7 048
	5583	за 2022г.	15 504	337	-	(328)	(2 705)	-	-	-	12 808
кредиты	5564	за 2023г.	2 116 248	2 400 421	208 455	(4 095 124)					630 000
	5584	за 2022г.		2 099 689	53 933	(37 374)					2 116 248
займы	5565	за 2023г.	-	200 000	10 622						210 622
	5585	за 2022г.									-
прочая	5566	за 2023г.	414 840	3 184 981		(3 192 332)					407 489
	5586	за 2022г.	313 241	468 851	-	(367 252)	-	-	-	-	414 840
	5567	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
	5587	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	X	X	
Итого	**5550**	**за 2023г.**	**27 518 768**	**34 331 479**	**219 077**	**(18 384 555)**	**(6 395)**	X	X	X	**43 678 375**
	5570	**за 2022г.**	**10 794 232**	**18 649 192**	**53 933**	**(1 975 884)**	**(2 705)**	X	X	X	**27 518 768**

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление		выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2023г.	1 366 800	-	5 081 248	-	(633 803)	-	-	(3 106 276)	-	-	2 707 969	-
	5521	за 2022г.	4 676 722	-	6 779 176	-	(201 472)	(2 340 002)	-	(7 547 625)	-	-	1 366 800	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2023г.						-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2023г.	44 332		761 728		(633 803)						172 257	-
	5523	за 2022г.	201 472		44 332		(201 472)						44 332	-
Непредъявленная к оплате выручка	5504	за 2023г.	1 322 468		4 319 520					(3 106 276)			2 535 712	-
	5524	за 2022г.	4 475 250	-	6 734 844	-	-	(2 340 002)	-	(7 547 625)	-	-	1 322 468	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	**5510**	**за 2023г.**	**12 893 602**	**(708 801)**	**12 335 986**	-	**(17 059 822)**	-	**11 813**	**3 106 277**	-	-	**11 276 043**	**(696 987)**
	5530	**за 2022г.**	**4 522 089**	**(17 973)**	**3 679 016**	-	**(2 852 682)**	**(2 446)**	**(690 785)**	**7 547 625**	-	-	**12 893 602**	**(708 758)**
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2023г.	272 459	(5 212)	67 106		90 310		497				429 875	(4 715)
	5531	за 2022г.	138 091	(1 559)	887 242	-	(752 874)	-	(3 653)	-	-	-	272 459	(5 212)
Авансы выданные	5512	за 2023г.	2 415 660	(703 546)	2 541 810		(529 668)		11 317				4 427 801	(692 229)
	5532	за 2022г.	2 623 338	(16 414)	1 212 210	-	(1 419 888)	-	(687 132)				2 415 660	(703 546)
Непредъявленная к оплате выручка	5513	за 2023г.	10 164 972		8 704 429		(16 618 512)			3 106 277	-	-	5 357 166	-
	5533	за 2022г.	1 724 512	-	895 281	-	-	(2 446)	-	7 547 625	-	-	10 164 972	-
Прочая	5513	за 2023г.	40 511	(43)	1 022 642		(1 952)				-		1 061 201	(43)
	5533	за 2022г.	36 148	-	684 283	-	(679 920)	-	-	-	-	-	40 511	-
Итого	5500	за 2023г.	14 260 401	(708 801)	17 417 234	-	(17 693 625)	-	11 813	X	X	X	13 984 012	(696 987)
	5520	за 2022г.	9 198 811	(17 973)	10 458 192	-	(3 054 154)	(2 342 448)	(690 785)	X	X	X	14 260 402	(708 758)

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2023г.	за 2022г.
Материальные затраты	5610	4 793 235	6 340 892
в том числе: Электроэнергия, топливо, газ	5611	27 245	23 788
Расходы на оплату труда	5620	2 606 774	2 209 363
Отчисления на социальные нужды	5630	760 425	621 000
Амортизация	5640	198 522	171 677
Прочие затраты	5650	1 530 956	211 575
Итого по элементам	5660	9 889 912	9 554 507
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(588 210)	(560 053)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	9 301 702	8 994 454

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

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

«12» февраля 2024 г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	384 330	2 004 834	(792 655)	(170 974)	1 425 537
в том числе: по оплате отпусков	5701	236 689	329 238	(345 994)	(36 251)	183 682
Резерв на годовое вознаграждение	5702	45 489	123 245	-	(45 489)	123 245
на гарантийный ремонт	5703	12 327	21 238	(5 461)	(9 541)	18 563
по судебным искам	5704	8 797	671 012	(314)	(2 910)	676 585
по предвиденным расходам	5705	37 448	412 206	(121 188)	(76 782)	251 684
под ожидаемые убытки по заказам ДЦИ	5706	43 580	447 895	(319 698)	-	171 778

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

«__» _____ 2024 г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-	2 158 038	2 552 525
в том числе: обеспечение исполнения контракта	5801	-	2 158 038	2 552 525
Выданные - всего	5810	11 226 075	8 800 000	5 000 000
в том числе: поручительство по кредитному договору	5811	11 226 075	8 800 000	5 000 000

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

2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2023г.		за 2022г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	187 173		21 974	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2023г.	5910	-	-	-	-
	за 2022г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2023г.	5911	-	-	-	-
	за 2022г.	5921	-	-	-	-

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

12 февраля 2024 г.