

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 20 19 г.

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

Коды	
0710001	
08844022	
5263006629	
30.11	
12247	41
384	

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ  
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)  
индивидуального аудитора АО "Аудиторская компания "Самоварова и Партнеры"

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

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На <u>31 декабря</u> 20 <u>19</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>18</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	в т.ч. по первоначальной стоимости	1111	-	-	-
	накопленный износ	1112	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
текстовые пояснения п.3.1, п.3.23 табл.2.1	Основные средства	1150	632 221	682 735	668 089
	в т.ч. по первоначальной стоимости	1151	2 077 618	2 021 317	1 887 037
	накопленный износ	1152	(1 459 225)	(1 350 857)	(1 256 090)
текстовые пояснения п.3.2, п.3.23 табл.2.2	незавершенные капитальные вложения	1153	13 828	12 275	37 142
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
текстовые пояснения п.3.4, п.3.23 табл.3.1	Финансовые вложения	1170	3 348 022	3 325 666	3 335 551
текстовые пояснения п.3.18.1	в т.ч. инвестиции в другие организации	1171	3 386 133	3 386 133	3 386 133
	займы, выданные другим организациям	1172	-	-	-
	векселя и прочие долговые обязательства	1173	-	-	-
	банковские депозиты	1174	-	-	-
	прочие долгосрочные вложения	1175	-	-	-
текстовые пояснения п.3.4, п.3.23 табл.3.1	резерв по долгосрочным финансовым вложениям	1176	(38 111)	(60 467)	(50 582)
текстовые пояснения п.3.10, 3.16	Отложенные налоговые активы	1180	71 215	2 116	1 459
текстовые пояснения п.3.2	Прочие внеоборотные активы	1190	12 619	3 879	68 380
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>4 064 077</b>	<b>4 014 396</b>	<b>4 073 479</b>

	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 20 19 г.	На 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
текстовые пояснения п.3.23 табл.4.1	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	2 064 845	2 515 853	3 142 543
текстовые пояснения п.3.3	в т.ч. сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	1 192 205	1 075 405	902 959
текстовые пояснения п.3.3	затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)	1212	868 736	1 467 142	2 244 614
текстовые пояснения п.3.3	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	31 518	9 410	22 129
	товары отгруженные	1214	-	-	-
	расходы будущих периодов	1215	324	56	124
	прочие запасы и затраты	1216	-	-	-
текстовые пояснения п.3.3	резерв по запасам	1217	(27 938)	(36 160)	(27 283)
текстовые пояснения п.3.3	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	748 476	287 247	264 260
текстовые пояснения п.3.5, п. 3.23 табл.5.1	Дебиторская задолженность	1230	6 423 934	2 987 824	3 028 804
	в т.ч. покупатели и заказчики	1231	175 195	214 435	301 281
текстовые пояснения п.3.11	непредъявленная к оплате выручка	1232	5 177 617	2 134 225	2 227 095
	авансы выданные	1233	868 063	479 007	473 258
	налоги к получению	1234	171 803	143 029	219 910
	прочие дебиторы	1235	44 109	20 208	11 101
текстовые пояснения п.3.5	резерв по дебиторской задолженности	1236	(12 853)	(3 080)	(203 841)
	Финансовые вложения (за исклю- чением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	в т.ч. займы выданные	1241	-	-	-
	векселя и прочие долговые обязательства	1242	-	-	-
	банковские депозиты	1243	-	-	-
	прочие краткосрочные вложения	1244	-	-	-
	резерв по краткосрочным финансовым вложениям	1245	-	-	-
текстовые пояснения п.3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	3 892 035	2 842 052	3 842 236
	в т.ч. касса	1251	36	35	36
	денежные средства на рублевых банковских счетах	1252	1 475 083	2 193 016	3 095 683
	денежные средства на банковских счетах в долларах США	1253	23	26	21
	денежные средства на банковских счетах в Евро	1254	296 893	54 848	2 618
	прочие денежные средства	1255	0	39 127	63 878
	денежные эквиваленты	1256	2 120 000	555 000	680 000
	Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
	Итого по разделу II	1200	13 129 290	8 632 976	10 277 843
	<b>БАЛАНС</b>	1600	17 193 367	12 647 372	14 351 322

Подготовлено с использованием системы ДАРАНТ		Код	На 31 декабря 20 19 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 18 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 17 г. <sup>5</sup>
Пояснения	Наименование показателя <sup>2</sup>				
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
текстовые пояснения п.3.17	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 597	1 612	1 612
текстовые пояснения п.3.17	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	(46 073)	(46 073)
текстовые пояснения п.3.17	Переоценка внеоборотных активов	1340	283 394	284 746	287 574
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	374 888	374 888	374 888
текстовые пояснения п.3.17	Резервный капитал	1360	225	225	225
текстовые пояснения п.3.17	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 873 278	5 310 073	5 068 203
	в т.ч. нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	1371	708 873	-	-
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>6 533 382</b>	<b>5 925 471</b>	<b>5 686 429</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	в т.ч. кредиты банков	1411	-	-	-
	займы, полученные от других организаций	1412	-	-	-
текстовые пояснения п.3.10	Отложенные налоговые обязательства	1420	40 374	45 737	39 974
текстовые пояснения п.3.16, п.3.23 табл.7	Оценочные обязательства	1430	1 093	1 230	600
текстовые пояснения п.3.7, п.3.23 табл.5.3	Кредиторская задолженность	1440	378 131	3 410 937	3 080 088
	в т.ч. авансы полученные	1441	378 131	3 410 937	3 080 088
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>419 598</b>	<b>3 457 904</b>	<b>3 120 662</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	в т.ч. кредиты банков	1511	-	-	-
	займы, полученные от других организаций	1512	-	-	-
текстовые пояснения п.3.7, п.3.23 табл.5.3	Кредиторская задолженность	1520	10 019 067	3 134 933	5 415 771
	в т.ч. поставщики и подрядчики	1521	196 192	202 379	167 694
	векселя к уплате	1522	-	-	-
	задолженность перед персоналом организации	1523	85 871	77 910	80 431
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	63 293	51 374	51 425
	задолженность по налогам и сборам	1525	76 042	17 459	17 024
	авансы полученные	1526	9 579 748	2 770 577	4 886 975
	задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	1527	7 059	7 301	5 669
	прочие кредиторы	1528	10 862	7 933	206 553
	Доходы будущих периодов	1530	3 959	1 169	1 665
текстовые пояснения п.3.16, п.3.23 табл.7	Оценочные обязательства	1540	217 361	127 895	126 795
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>10 240 387</b>	<b>3 263 997</b>	<b>5 544 231</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>17 193 367</b>	<b>12 647 372</b>	<b>14 351 322</b>

Руководитель

Першин М.Н.

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 20 » января 20 20 г.

**Отчет о финансовых результатах**  
**за 12 месяцев 20 19 г.**

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Публичное акционерное Общество "Завод "Красное Сормово" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН

Вид экономической деятельности строительство кораблей, судов и плавучих конструкций по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности ПАО/Смешанная

российская собственность с долей федеральной собственности по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды	
0710002	
08844022	
5263006629	
30.11	
12247	41
384	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 12 месяцев	
			20 19 г. <sup>3</sup>	20 18 г. <sup>4</sup>
текстовые пояснения п.3.11	Выручка <sup>5</sup>	2110	11 763 618	8 196 518
текстовые пояснения п.3.11	в т.ч. непредъявленная к оплате выручка, исчисленная методом "по мере готовности"	2115	4 331 462	2 074 263
текстовые пояснения п.3.12, п.3.23 табл.6	Себестоимость продаж	2120	(10 002 793)	(7 150 364)
текстовые пояснения п.3.12, п.3.23 табл.6	в т.ч. себестоимость, исчисленная методом "по мере готовности"	2125	(4 101 572)	(1 922 039)
	<b>Валовая прибыль (убыток)</b>	<b>2100</b>	<b>1 760 825</b>	<b>1 046 154</b>
	в т.ч. валовая прибыль, исчисленная методом "по мере готовности"	2140	229 890	152 224
текстовые пояснения п.3.13, п.3.23 табл.6	Коммерческие расходы	2210	(3 658)	(17 929)
текстовые пояснения п.3.12	Управленческие расходы	2220	(737 763)	(621 609)
	<b>Прибыль (убыток) от продаж</b>	<b>2200</b>	<b>1 019 404</b>	<b>406 616</b>
	Доходы от участия в других организациях	2310	16 602	58 973
	Проценты к получению	2320	95 209	35 979
	Проценты к уплате	2330	-	-
текстовые пояснения п.3.14	Прочие доходы	2340	121 976	252 091
текстовые пояснения п.3.14	Прочие расходы	2350	(332 981)	(318 529)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2300</b>	<b>920 210</b>	<b>435 130</b>
текстовые пояснения п.3.10	Текущий налог на прибыль	2410	(285 386)	(84 557)
текстовые пояснения п.3.10	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	27 295	2 637
текстовые пояснения п.3.10	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	4 949	(5 763)
текстовые пояснения п.3.10	Изменение отложенных налоговых активов	2450	69 100	657
	Прочее	2460	-	-
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>708 873</b>	<b>345 467</b>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За 12 месяцев	
			20__19__ г. <sup>3</sup>	20__18__ г. <sup>4</sup>
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	708873	345467
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
текстовые пояснения п.3.17	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-



Руководитель

(подпись)

Першин М.Н.

(расшифровка подписи)

января 20 20\_\_ г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности незначителен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк «Чистая прибыль (убыток)», «Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» и «Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода».

## Отчет об измененных капиталах за 20 19 г.

Организация _____	Публичное Акционерное Общество "Завод "Красное Сормово"	Дата (число, месяц, год)	
Идентификационный номер налогоплательщика _____	строительство кораблей, судов и плавучих конструкций	Форма по ОКУД	0710004
Вид экономической деятельности _____	строительство кораблей, судов и плавучих конструкций	по ОКТО	08844022
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	ПАО/Смешанная российская собственность с долей	ИНН	5263006629
Федеральной собственности _____		по ОКВЭД 2	30.11
Единица измерения: тыс. руб.		по КОПФ/ОКФС	12247
		по ОКЕИ	384
			41

### 1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Роботвенные акции выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нерастпределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г. <sup>1</sup>	3100	1 612	(46 073)	662 462	225	5 068 203	5 686 429
Увеличение капитала — всего:	3210	-	-	-	-	345 467	345 467
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	345 467	345 467
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	3220	-	-	-	-	(106 425)	(106 425)
в том числе:							
Убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3227	X	X	X	X	(106 425)	(106 425)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(2 828)	-	2 828	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	0	X
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г. <sup>2</sup>	3200	1 612	(46 073)	659 634	225	5 310 073	5 925 471
За 20 19 г. <sup>3</sup>							
Увеличение капитала — всего:	3310	0	-	0	-	711 861	711 861
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	708 873	708 873
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	2 988	2 988
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	0
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала — всего:	3320	(15)	46 073	-	-	(150 008)	(103 950)
в том числе:							
Убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	(15)	46 073	-	X	-	46 058
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
Дивиденды	3327	X	X	X	X	(150 008)	(150 008)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(1 352)	-	1 352	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г. <sup>3</sup>	3300	1 597	-	658 282	225	5 873 278	6 533 382

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г. <sup>1</sup>	Изменения капитала за 20 18 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 18 г. <sup>2</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал — Всего</b>					
До корректировок	3400	-	-	-	-
Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
<b>В том числе:</b>					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
До корректировок	3401	-	-	-	-
Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
<b>Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:</b> (по статьям)					
До корректировок	3402	-	-	-	-
Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

**3. Чистые активы**

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 18 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 17 г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	6 537 341	5 926 640	5 688 094



Першин М.Н.  
(расшифровка подписи)

« 20 20 г. январь»

- Применяется П
1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
  2. Указывается предыдущий год.
  3. Указывается отчетный год.

## Отчет о движении денежных средств за 12 месяцев 20 19 г.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Публичное акционерное Общество "Завод "Красное Сормово" по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика 5263006629 ИНН

Вид экономической деятельности строительство кораблей, судов и плавучих конструкций по ОКВЭД 2

Организационно-правовая форма/форма собственности ПАО/Смешанная

русская собственность с долей федеральной собственности по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды	
0710005	
08844022	
5263006629	
30.11	
12247	41
384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев	За 12 месяцев
			20 19 г. <sup>1</sup>	20 18 г. <sup>2</sup>
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
	Поступления — всего	4110	12 240 317	6 757 318
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	12 204 596	6 423 940
текстовые пояснения п.3.18.2	в том числе поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг дочерним, зависимым и основным обществам	4111.1	1 945	1 100
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	7 309	5 875
текстовые пояснения п.3.18.2	в том числе поступления арендных платежей от дочерних, зависимых и основных обществ	4112.1	1 956	1 967
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	прочие поступления	4119	28 412	327 503
	в том числе прочие поступления от дочерних, зависимых и основных обществ	4119.1	35	-
	Платежи — всего	4120	(11 050 136)	(7 702 961)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(8 191 179)	(5 319 789)
текстовые пояснения п.3.18.2	в том числе платежи за сырье, материалы, работы, услуги поставщикам, являющимся дочерними, зависимыми и основными обществами	4121.1	(338 837)	(405 641)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 306 502)	(2 138 396)
	в том числе по расчетам с внебюджетными фондами	4122.1	(570 399)	(531 708)
	процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
	налога на прибыль организаций	4124	(245 345)	(182 874)
	других налогов (кроме налога на прибыль)	4125	(271 141)	(18 417)
	по расчетам с подотчетными лицами	4126	(16 299)	(17 525)
	прочие платежи	4129	(19 670)	(25 960)
текстовые пояснения п.3.18.2	в том числе прочие платежи дочерним, зависимым и основным обществам	4129.1	-	(20 188)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 190 181	(945 643)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев	
			20__19 г. <sup>1</sup>	20__18 г. <sup>2</sup>
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
	Поступления — всего	4210	122 400	97 479
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	14 314	1 445
	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	108 086	96 034
текстовые пояснения п.3.18.2	в том числе поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и иных аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях являющихся дочерними, зависимыми и основными обществами	4214.1	15 578	58 793
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи — всего	4220	(71 678)	(57 779)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(71 678)	(57 779)
	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	-	-
	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	50 722	39 700
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
	Поступления — всего	4310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	прочие поступления	4319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 12 месяцев	
			20 19 г. <sup>1</sup>	20 18 г. <sup>2</sup>
	Платежи — всего	4320	(147 594)	(104 373)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(147 594)	(104 373)
текстовые пояснения п.3.18.2	в том числе на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), являющихся дочерними, зависимыми и основными обществами	4322	(86 684)	(61 499)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других			
	долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(147 594)	(104 373)
	<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>1 093 309</b>	<b>(1 010 316)</b>
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 842 052	3 842 236
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	3 892 035	2 842 052
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-43 326	10 132



Руководитель

(подпись)

Першин М.Н.

(расшифровка подписи)

января

20 20 г.

## Примечания

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

**ПОЯСНЕНИЯ  
К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**ПАО  
«Завод «Красное Сормово»**

**за 2019 год**

# І. Общие сведения

## 1.1 Общая информация

Полное наименование: публичное акционерное общество «Завод «Красное Сормово».

Место нахождения: г. Нижний Новгород, Российская Федерация.

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

Дата государственной регистрации: 13 мая 1994 года.

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

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

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

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

На балансе находились акции, выкупленные у акционеров номинальной стоимостью 1(один) рубль в количестве 14 617 штук, из них 8 210 штук обыкновенных акций на сумму 31 977 950 рублей, 6 407 штук привилегированных акций на сумму 14 095 400 рублей. Внеочередным общим собранием акционеров, состоявшимся 16 ноября 2018 года, принято решение об уменьшении уставного капитала Общества путем погашения выкупленных акций. Изменение в Единый государственный реестр юридических лиц внесено 09.04.2019 г.

Акционеры, владеющие более 5% акций Общества по состоянию на 31.12.2019 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.

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

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

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

	вооружения и военной техники: производство и реализация вооружения и военной техники; ремонт, техническое обслуживание, установка и монтаж вооружения и военной техники.			
2.	Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну	ГТ № 0072797	Управление Федеральной службы безопасности России по Нижегородской области	С 02.06.2017г. по 02.06.2022 г.
3.	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны	ГТ № 0072805	Управление Федеральной службы безопасности России по Нижегородской области	С 13.06.2017г. по 02.06.2022 г.
4.	На осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны (в части противодействия иностранным техническим разведкам)	ГТ 0188 № 009468	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	С 06.03.2017г. по 06.03.2022г.
5.	Право эксплуатации радиационного источника	ВО-03-210-2917	Федеральная служба по экологическому и атомному надзору	С 16.04.2015 г. по 16.04.2020г.
6.	Деятельность по монтажу, ремонту и обслуживанию средств пожарной безопасности зданий и сооружений	52-Б/00163	Министерство РФ по делам ГО, ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий	С 17.08.2009г. бессрочно
7.	Деятельность в области использования источников	52.НЦ.12.002.Л.00 0026.03.09	Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и	С 26.03.2009г. бессрочно

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

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

## 1.2 Представительства, дочерние и зависимые общества

Общество имеет Московское представительство по адресу: 121099, Москва, переулок Смоленский 2-й, д.1/4, дочерние общества - ООО «Энергосбытовая Компания «Красное Сормово», ООО «Волго-Каспийское ПКБ», Группа МНП (ООО), зависимое общество – АО «ЦКБ «Лазурит».

## 1.3 Информация об исполнительных и контрольных органах

Органами управления Общества являются:

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

Генеральным директором Общества является Першин М.Н.

В состав Совета директоров Общества на 31 декабря 2019 г. входят:

- Господинов Вячеслав Евгеньевич – директор Департамента ГОЗ АО «ОСК»;
- Зубанов Вадим Львович – заместитель директора Департамента правового обеспечения АО «ОСК»;
- Бузинов Андрей Владимирович – вице – президент по МТО и управлению поставками АО «ОСК»;
- Туркова Маргарита Павловна - директор Департамента корпоративного управления АО «ОСК»;
- Палочкин Роман Евгеньевич – директор департамента имущественных прав АО «ОСК»;
- Дронов Александр Сергеевич - начальник отдела страховой защиты Департамента финансов АО «ОСК»;
- Шакало Игорь Вячеславович – директор Департамента гражданского судостроения АО «ОСК».

В состав Ревизионной комиссии Общества входят:

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

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

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

#### **1.4 Информация о численности персонала**

Среднесписочная численность работников Общества составила 3618 и 3514 человек за 2018 и 2019 г. соответственно. Сокращение штатной численности (104 человека) является следствием проведения мероприятий по оптимизации технологических процессов и увольнением сотрудников пенсионного возраста.

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

### **I. Общие положения.**

1.1. Раздел I «Общие положения» изложить в следующей редакции:

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

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

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

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

- Московское представительство (Москва).

## II. Организация ведения бухгалтерского учета в Обществе.

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

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

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

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

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

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

Общество применяет следующие формы первичных учетных документов:

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

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

Порядок разработки первичных учетных документов определяются локальным нормативным актом Общества. Перечень предлагаемых первичных документов приведен в Приложении к учетной политике. Общество применяет, как правило, унифицированные формы первичных документов или первичные документы, разработанные на основе унифицированных форм первичных документов, утвержденных Минфином РФ, Центральным банком РФ и Госкомстатом РФ.

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

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

4. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе

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

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

5. Регистры бухгалтерского учета формируются с помощью применяемого программного обеспечения «1С: Бухгалтерия 8.1» (самостоятельная разработка) и «1С: Зарплата и Управление Персоналом 8.2» (типовая). Самостоятельно разработанное программное обеспечение было введено в эксплуатацию с 01.01.06. Последнее обновление было установлено 29.12.18г

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

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

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

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

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

- развитием автоматизации и др.

Рабочий план счетов Общества приведен в Приложении к учетной политике.

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

8. Перечень регистров бухгалтерского учета, применяемых в Обществе, с указанием периодичности их составления приведен в Приложении к учетной политике.

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

Промежуточная бухгалтерская отчетность, составляется Обществом ежемесячно и ежеквартально.

Промежуточная месячная бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

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

Промежуточная квартальная бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

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

Годовая бухгалтерская отчетность Общества состоит из:

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

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

10. В соответствии с приказом Президента АО «ОСК» от 14.12.17 №342 устанавливаются следующие сроки передачи отчетности в АО «ОСК»:

- промежуточной ежемесячной отчетности – до 15-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- промежуточной ежеквартальной отчетности – до 15-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом
- годовой отчетности – до 20 февраля года, следующего за отчетным годом.

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

11. Настоящая учетная политика отличается от единой Учетной политики Группы ОСК в части применяемого Единого плана счетов бухгалтерского. Соответствие единого плана счетов и рабочего плана счетов, применяемого в учете Общества приведено в приложении к учетной политике. В целях формирования форм отчетности управленческого учета осуществляется процедура трансляции данных, чем достигается необходимое соответствие.

12. Инвентаризация имущества и финансовых обязательств проводится в Обществе в соответствии с приказом Генерального директора от 12.10.2017 № 128 « Об утверждении Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» ,а также в соответствии с приказом Генерального директора о проведении ежегодной инвентаризации.

13. Порядок ведения кассовых операций.

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

14. Правила документооборота и порядок хранения бухгалтерских документов.

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

14.2. Общество обеспечивает хранение первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и других бухгалтерских документов в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с нормами Федерального

закона «О бухгалтерском учете», Положения о порядке и сроках хранения документов акционерных обществ (утверждено Постановлением ФКЦБ РФ от 16.07.2003г. № 03-33/пс), Федеральным законом «Об архивном деле», приказом Министерства культуры РФ от 25.08.2010г. № 558 «Об утверждении «Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения». Сроки хранения документов устанавливаются Приказом Генерального директора Общества от 27.05.2013 №42а.

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

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

### **III. Способы ведения бухгалтерского учета.**

#### **1. Основные средства.**

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

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. При этом под обычным операционным циклом понимается длительность производственного периода изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг).

- Общество не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

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

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

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

1.4. Основные средства подлежат следующей группировке в бухгалтерском учете:

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

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

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

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

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

- активы необходимы для обеспечения непрерывного процесса производства, его устойчивости к возможным аварийным ситуациям,
- активы предназначены экстренно заменять, вышедшие из строя объекты основных средств или вводить в действие дополнительные мощности, поэтому они должны быть в рабочем состоянии или в относительно короткие сроки приводиться в рабочее состояние,
- активы относятся к основным средствам, находящимся в резерве, только на основании соответствующих технологических требований и в количестве, предусмотренном данными требованиями,

- в составе основных средств, находящихся в резерве, могут учитываться только машины и оборудование, требующие монтажа и не требующие монтажа (транспортные передвижные средства, строительные механизмы и т.п.).

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

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

1.7. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Инвентарным объектом основных средств признается:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 1.12. Срок полезного использования.

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

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

ожидаемой производительности или мощности основного средства;  
ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;  
нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды, срок эксплуатации, устанавливаемый техническими надзорными ведомствами и т.п.).

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

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

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

При получении Обществом объектов основных средств, бывших в употреблении, в виде вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, срок их полезного использования определяется в размере установленного предыдущим собственником срока полезного использования этих объектов, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества

предыдущим собственником. При приобретении объекта основных средств с истекшим сроком службы или при отсутствии документально подтвержденной информации от продавца о сроке использования этого объекта продавцом, а также в случае если срок безвозмездно переданных, бывших у потреблении ОС не указан в документах, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства, с учетом фактического состояния объекта и его возможного износа. При этом срок полезного использования основных средств устанавливает комиссия с обязательным привлечением технических специалистов соответствующего профиля, которая создается распоряжением Технического директора Общества. Установленный комиссией срок полезного использования основных средств должен быть утвержден отдельным приказом Генерального директора Общества.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

По основным средствам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев, начисление амортизации приостанавливается с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором объект передан на консервацию. Возобновляется начисление амортизации с 1-го числа месяца, следующего за месяцем расконсервации объекта основных средств. По объектам основных средств, используемым для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не

используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества либо для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, амортизация не начисляется.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на счете 01, субсчет «Основные средства, полученные по договору лизинга» в оценке, указанной в договоре лизинга (с учетом затрат, связанных с доведением имущества до состояния, пригодного к эксплуатации);
- Амортизация по лизинговому имуществу начисляется линейным способом на счете 02, субсчет «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга».

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

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

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

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

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

Затраты на ремонт арендованных основных средств в случаях, когда договором лизинга предусмотрена передача основных средств в собственность арендатора, учитываются в порядке, предусмотренном для собственных основных средств.

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

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

1.25. Специальная оснастка учитывается в составе основных средств, если для этих объектов выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных

средств», утв. Приказом Минфина РФ № 26н от 30.03.2001 и амортизируется линейным способом.

## **2. Нематериальные активы.**

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

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

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

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

2.2. Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

В зависимости от классификации НМА инвентарными объектами являются:

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

2.3. Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

2.4. Общество 1 раз в 3 года производит проверку нематериальных активов на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

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

для нематериальных активов целевого назначения срок полезного использования определяется исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида;

для нематериальных активов общего назначения срок полезного использования определяется как выраженный в месяцах период, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды.

Ежемесячная сумма амортизационных отчислений рассчитывается:

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

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

### **3. Финансовые вложения и вложения во внеоборотные активы.**

#### 3.1. Учет финансовых вложений.

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

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

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

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

К долгосрочным финансовым вложениям, в частности, относятся:

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

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

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

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

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

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

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

3.1.4. Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений являются:

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

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

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

для облигаций - группа однородных ценных бумаг (ценные бумаги одного выпуска,

имеющие одинаковый номинал, условия и дату погашения и т.п.),

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

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

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

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

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

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

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

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

финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде процентов по векселям и облигациям (без дисконта) отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными

дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы».

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

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

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

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

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

### 3.2. Учет вложений во внеоборотные активы.

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

#### 3.2.2. Капитальные вложения в основные средства связаны с:

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

3.2.3. Затраты, связанные с приобретением или созданием объектов, которые впоследствии будут приняты в качестве основных средств, нематериальных активов и т.п., учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Бухгалтерский учет затрат на создание подобных объектов ведется в разрезе статей затрат.

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 3.2.6. Выбытие объектов вложений во внеоборотные активы.

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

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

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

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

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

#### **4. Материально-производственные запасы.**

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

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

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

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

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

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

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

В качестве учетных цен по приобретаемым сырью и материалам применяются:

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

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

Транспортно-заготовительными расходами (далее – ТЗР) являются затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки МПЗ в Общество. ТЗР в случае отсутствия документов в момент оприходования учитываются на счете 16 «Отклонения в стоимости материалов».

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

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

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

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

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

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

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

Стоимость таких МПЗ учитываются в бухгалтерском учете:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4.9. Специальная оснастка и специальная одежда для целей учета делятся на активы со сроком службы более 12 месяцев и менее 12 месяцев. Специальная оснастка и специальная одежда, вне зависимости от стоимости и срока службы, включаются в состав оборотных активов. Организация учета специальной оснастки и специальной одежды, принятой к учету в составе оборотных средств, организуется в соответствии с Методическими указаниями, утв. Приказом Минфина РФ № 135н от 26.12.2002, а также в соответствии с приказом Генерального директора от 10.12.2003 №303. В отдельных случаях Общество может организовать учет специальной оснастки в порядке, предусмотренном для учета основных средств, в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств», в этом случае к таким активам применяются правила, применяемые к основным средствам, установленные законодательством.

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

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

качестве отдельного объекта учета осуществляется только при его фактическом физическом выбытии.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Сумма торговой наценки, относящаяся к остаткам товаров в розничной торговле, остается на кредите счета 42 «Торговая наценка» на конец отчетного периода.

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

4.18. Общество ежеквартально осуществляет проверку оборотных активов в виде материалов на предмет востребованности/ликвидности в соответствии с порядком, установленным в Обществе.

## **5. Незавершенное производство.**

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

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

- основного производства - производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данного Общества;
- вспомогательных производств - производств, которые являются вспомогательными (подсобными) для основного производства Общества;
- общепроизводственных затрат - затрат по обслуживанию основных и вспомогательных производств Общества;

- общехозяйственных затрат - затрат для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом;
- обслуживающего производства - затрат, связанных с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг обслуживающими производствами и хозяйствами Общества.

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

Косвенные (накладные) расходы - расходы, связанные с выпуском нескольких видов продукции (работ, услуг), осуществлением нескольких технологических процессов, но не могут быть прямо на них отнесены или их прямое отнесение экономически нецелесообразно.

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

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

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

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

Заказ – это планово-учетная единица (регистр), объединяющая весь комплекс работ, направленный на изготовление конечного продукта (работы, услуги).

В соответствии с обязательными указаниями АО «ОСК» №09-8367 от 04.08.16 Общество применяет Единый классификатор заказов (Приложение №1 к Распоряжению директора по экономике и финансам Общества от 29.12.18 №33).

5.7. К доходным заказам относятся заказы, выполняемые для юридических лиц (сторонних организаций) и физических лиц по договорам.

5.8. К внутрипроизводственным заказам относятся заказы, выполняемые для нужд собственного производства с целью обеспечения нормальной производственно-хозяйственной деятельности Общества.

Незавершенное производство отражается в учете по полной фактической производственной себестоимости.

5.9. Признание расходов в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) производится в порядке установленном в учетной политике.

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

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

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

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

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

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости

5.11. Фактические расходы на ремонт основных средств распределяются на заказы,

общепроизводственные, общехозяйственные расходы и заказы вспомогательных производств.

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

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

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

- СДК;
- базой отдыха;
- музеем.

5.14. Бухгалтерский учет затрат на обслуживающие производства и хозяйства ведется в разрезе статей затрат.

5.15. Общество на конец отчетного года осуществляет проверку оборотных активов в виде незавершенного производства на предмет востребованности/ликвидности в соответствии с порядком, установленным в учетной политике.

## **6. Готовая продукция.**

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

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

6.2. Готовая продукция оценивается и отражается в бухгалтерском балансе по фактической производственной себестоимости, включающей в себя затраты, связанные с использованием в процессе изготовления основных средств, сырья, материалов, энергии, трудовых ресурсов, и другие затраты. Учет выпуска готовой продукции, выполненных работ и услуг производится без применения счета 40 "Выпуск продукции работ и услуг". Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (фактической производственной себестоимости) на счете 43 «Готовая продукция».

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

6.4. Общество на конец отчетного года осуществляет проверку оборотных активов в виде готовой продукции на предмет востребованности/ликвидности в соответствии с порядком, установленным в учетной политике.

## **7. Затраты основного производства и калькулирование себестоимости продукции.**

7.1. Прямые расходы - расходы, которые имеют непосредственное отношение к

конкретному виду продукции (работ, услуг), технологическому процессу, могут быть прямо на него отнесены и их прямое отнесение экономически целесообразно. В состав прямых расходов, относимых на объект калькулирования (заказ, вид продукции) включаются расходы, возмещаемые заказчиком.

7.2. К расходам основного производства Общества, относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности.

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется в разрезе статей затрат.

7.3. Возвратные отходы производства – это остатки сырья, материалов или полуфабрикатов, образовавшиеся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию, утратившие полностью или частично потребительские качества исходного материала.

7.4. Возвратные отходы при отражении в бухгалтерском учете оцениваются по:

- по цене возможного использования;
- полной цене исходного материального ресурса;
- иным способом, установленным в Обществе.

Если предполагается продавать отходы на сторону, они приходятся по предполагаемой цене реализации.

Решение о способе оценки отдельных видов возвратных отходов принимается планово-бюджетным управлением и отделом сбыта Общества.

Сумма затрат уменьшается на стоимость возвратных отходов.

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

## **8. Затраты вспомогательного производства.**

8.1. К расходам вспомогательных производств относятся, расходы непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг вспомогательных производств Общества, которые обеспечивают, в частности:

- обслуживание различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом, водой и т.д.);
- транспортное обслуживание;
- услуги типографии;
- работы дорожного участка;
- другие аналогичные по характеру работы и услуги.

8.2. Бухгалтерский учет затрат на вспомогательное производство ведется в разрезе статей затрат (перечень номенклатуры статей затрат).

8.3. Списание расходов вспомогательного производства производится следующим образом:

8.3.1. Расходы по обслуживанию различными видами энергии (электроэнергией, паром, газом, воздухом, водой и т.д.) ежемесячно списываются в состав затрат основного/вспомогательного производств на основании Ведомости-расчета о выработке и распределении продукции и услуг энергетических производств (форма №ПВ-52). Ведомость-расчет по форме №ПВ-52 заполняется на основании показаний соответствующих счетчиков, а при отсутствии счетчиков – расчетным путем;

8.3.2. Стоимость услуг, оказываемых транспортным производством, списывается ежемесячно на расходы структурных подразделений – потребителей транспортных услуг:

- по автомобильному транспорту - пропорционально времени, отработанному для структурных подразделений транспортными средствами, на основании талона

заказчика к путевому листу и докладных записок транспортного производства по фактически отработанному времени в разрезе транспортных средств;

- по железнодорожному транспорту – пропорционально количеству поданных вагонов на основании заказов на перевозку грузов подвижным составом (форма №ЖД-1);

- по крановым работам – пропорционально отработанному времени на основании требований на работы (услуги);

8.3.3. Расходы на оказание услуг типографией списываются ежемесячно в полном объеме на соответствующую статью общехозяйственных расходов;

8.3.4. Расходы по выполнению работ дорожным участком списываются на расходы структурных подразделений пропорционально данным о размере обслуживаемой территории, относящейся к конкретному структурному подразделению;

8.3.5. Списание расходов вспомогательного производства в себестоимость основного/вспомогательного производства, на общепроизводственные/общехозяйственные расходы осуществляется путем распределения пропорционально количественным показателям либо напрямую;

8.3.6. Затраты по заказам вспомогательного производства, открытым для проведения капитального и среднего ремонтов ежемесячно списываются в полном объеме на общепроизводственные/общехозяйственные/расходы на продажу/прочие расходы либо расходы вспомогательного производства в зависимости от того, в составе какого вида расходов учитывается амортизация, начисляемая по ремонтируемому основному средству;

8.3.7. Стоимость работ вспомогательных цехов по требованиям, оформленными другими структурными подразделениями, по факту выполнения работы списывается в полном объеме на общепроизводственные/общехозяйственные расходы либо на расходы на продажу структурного подразделения-потребителя работы (на балансовый счет, указанный в требовании);

8.3.8. Расходы по содержанию Дирекции по МТО и логистике ежемесячно списываются в полном объеме на счет по учету ТЗР (балансовый счет 16) с последующим распределением на стоимость оприходованных материалов в порядке, изложенном в п.4.3 настоящей учетной политики;

8.3.9. Расходы по подготовке производства металлургических цехов по окончании соответствующей работы списываются в полном объеме на стоимость материальных ценностей, изготовленных соответствующим металлургическим цехом;

8.3.10. Расходы по обеспечению структурных подразделений Общества телефонной связью (расходы по содержанию участка связи) списываются в состав расходов структурных подразделений – потребителей пропорционально количеству телефонных точек присоединения (телефонных номеров), используемых конкретным подразделением;

8.3.11. Инструмент, изготовленный цехами вспомогательного производства для использования другими структурными подразделениями Общества, по окончании работ по изготовлению приходится на основании накладной на оприходование материальных ценностей собственного изготовления (формы МО-2/МО-2(а)) в сумме расходов, понесенных на его изготовление;

8.3.12. Расходы вспомогательных цехов по покраске и ремонту моделей списываются по мере выполнения соответствующих работ в полном объеме по фактически сложившимся затратам на общепроизводственные расходы структурных подразделений – потребителей;

8.3.13. Стоимость услуг электроремонтного участка списывается по требованиям по мере выполнения работ на расходы структурных подразделений – потребителей:

- по ремонту электродвигателей и другого электрооборудования

пропорционально количеству ремонтных единиц;

- по перемотке катушек пропорционально количеству перемотанных катушек для конкретного подразделения - потребителя;

8.3.14. Расходы на обучение и повышение квалификации сотрудников Общества, осуществляемых силами Учебного комбината и специалистами структурных подразделений, списываются ежемесячно в полном объеме на соответствующую статью общехозяйственных расходов;

8.3.15. Расходы по изготовлению резино-технических и пластмассовых изделий (либо других аналогичных по материалу и назначению изделий) в соответствии с плановыми калькуляциями образуют стоимость приходяемых в состав МПЗ ценностей и списываются затем на расходы структурных подразделений – потребителей (на заказ или на общепроизводственные расходы);

8.3.16. Расходы по подготовке производства, учитываемые позаказно в составе расходов вспомогательного производства, списываются на заказы судостроения и машиностроения основного производства по мере выполнения на основании актов выполненных работ, оформляемых сотрудниками Дирекции по МТО и логистике. По заказам судостроения, учет незавершенного строительства по которым подпадает под нормы ПБУ 2/2008, расходы по подготовке производства списываются на основной заказ судостроения ежемесячно.

## **9. Признание доходов.**

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

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

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

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

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

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

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

Выручка по договорам строительного подряда, и инженерно-технического проектирования признается Обществом в соответствии с порядком, изложенным в Приложении к учетной политике.

9.5. Для целей бухгалтерского учета величина прочих поступлений определяется в

следующем порядке:

- величину поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставление в пользование денежных средств Общества, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций (когда это не является предметом деятельности Общества) определяют в порядке, аналогичном порядку оценки доходов по обычным (основным) видам деятельности.
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником.
- активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость полученных безвозмездно активов определяется Обществом на основе действующих на дату их принятия к бухгалтерскому учету цен на данный или аналогичный вид активов. Данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы.
- кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход Общества в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества.
- суммы дооценки активов определяют в соответствии с правилами, установленными для проведения переоценки активов.
- доходы по процентам принимаются к бухгалтерскому учету исходя из процентной ставки, установленной договором и количества дней пользования заемными средствами в отчетном периоде.
- иные поступления принимаются к бухгалтерскому учету в фактических суммах.

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

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

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

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

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

## **10. Денежные средства.**

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

К денежным эквивалентам Общества относятся:

- открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев;

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

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

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

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

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

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

10.6. Критериями отнесения Обществом документов к денежным документам являются:

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

10.7. Денежные документы классифицируются на:

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

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

Выбытие денежных документов происходит в случаях:

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

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

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

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

## **11. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.**

11.1. 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.

11.2. 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.

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

11.4. Списание кредиторской задолженности производится:

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

11.5. 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.

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

## **12. Расчеты с покупателями и заказчиками.**

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

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

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

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

Впоследствии дебиторская задолженность переоценивается на каждую отчетную дату вплоть до момента погашения задолженности, если такая задолженность не является авансом.

В случае, когда в счет оплаты продукции, товаров, работ, услуг покупатель (заказчик) уплачивает аванс или предварительную оплату, то описанный выше порядок оценки дебиторской задолженности, выраженной в валюте или в условных денежных единицах, применяется только к сумме задолженности, не перекрытой авансом (предварительной оплатой).

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

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

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

### **13. Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами.**

13.1. Расчеты с бюджетом по налогам и сборам.

13.1.1. В составе налогов и сборов учитываются:

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

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

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

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

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

исполняющее обязанности налогового агента. Дата фактического получения дохода определяется в соответствии с положениями ст. 223 НК РФ.

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

13.1.6. Неурегулированные суммы дебиторской и кредиторской задолженности связанные с расчетами по налогам и сборам отражаются на отдельном субсчете счета 68.

13.2. Расчеты по социальному страхованию и обеспечению.

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

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

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

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

13.2.4. Признанные обязательства по страховым взносам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от соответствующих обязательств по вознаграждениям работников на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Для учета каждого вида страховых взносов открывается отдельный субсчет к счету 69.

Страховые взносы, начисляемые по вознаграждениям работников, которые квалифицируются в составе оценочных обязательств, также признаются оценочными обязательствами.

Оценочные обязательства по страховым взносам учитываются в том же порядке, в котором учитываются и соответствующие оценочные обязательства по вознаграждениям работников.

13.3. Расчеты с персоналом по оплате труда.

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

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

13.4. Расчеты с персоналом по прочим операциям.

13.4.1. Работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат.

Размер ущерба, причиненного Обществу при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

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

13.4.2. Расчеты с персоналом по выданным работнику займам отражаются в отчетности по статье «финансовые вложения» (в составе краткосрочной или

долгосрочной задолженности в зависимости от срока погашения займа), в случае предоставления займа на платной основе.

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

13.5. Расчеты с подотчетными лицами.

13.5.1. 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.

13.6. Расчеты с учредителями

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

13.7. Расчеты по претензиям.

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

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

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

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

### 13.8. Расчеты с разными дебиторами и кредиторами

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

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

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

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

## 14. Расчеты по кредитам и займам.

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

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

14.2. Привлеченные заемные средства Общества классифицируются:

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

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

• Срочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора не наступил или продлен

(продлонгирован) в установленном порядке.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

14.8. Проценты по кредитам (займам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному кредиту (займу) в соответствии с установленным кредитным договором (договором займа) сроком погашения обязательства.

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

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

«Проценты по долгосрочным займам и кредитам».

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

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

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

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

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

## **15. Внутрихозяйственные расчеты.**

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

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

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

15.4. Бухгалтерский учет ведется децентрализованно: в головной организации и в Представительстве. В Представительстве бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной технологии на базе программы 1С.

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

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

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

## **16. Расчеты с учредителями.**

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

- 1 "Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал";
- 2 "Расчеты по выплате доходов".

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

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

## **17. Целевое финансирование.**

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

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

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

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

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

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

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

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

При этом сумма целевого финансирования учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объекта внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты Общества как прочие доходы.

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

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

## **18. Оценочные значения и оценочные обязательства.**

18.1. Оценочные резервы.

В учете Общества отражаются следующие виды оценочных резервов:

- 1) резерв по сомнительным долгам;
- 2) резерв под снижение стоимости запасов;
- 3) резерв под обесценение финансовых вложений.

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

18.2. Оценочные обязательства.

18.2.1. Оценочное обязательство – обязательство Общества с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество ведет учет оценочных обязательств в

соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

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

- не завершенных на отчетную дату судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- выданных Обществом гарантийных обязательств в отношении реализованных им в отчетном периоде продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- обязательств по охране окружающей среды, природоохранных мероприятий, рекультивации земель, связанных с производственной деятельностью Общества и возникающих из требований законодательных и нормативных документов, договоров, действий или заявлений Общества;
- заключенных заведомо убыточных договоров;
- обязательств по оплате отпуска;
- обязательств по выплате ежегодных вознаграждений за выслугу.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Наиболее достоверная оценка расходов представляет собой величину, необходимую непосредственно для исполнения (погашения) обязательства по состоянию на отчетную дату или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату.

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

По результатам такой проверки сумма оценочного обязательства может быть:

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

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

1) обязательства по оплате отпуска.

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

- Общество квалифицирует оценочное обязательство по оплате отпусков как краткосрочное оценочное обязательство, т.к. при возникновении обязательства не определена дата его погашения и сумма обязательства (отпускные рассчитываются исходя из среднедневного заработка за 3 месяца, предшествующих периоду, в котором производится расчет оценочного обязательства), у Общества в соответствии с ТК РФ имеется обязательство предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска работникам.
- величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска

по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка (за 3 месяца, предшествующих периоду, в котором производится расчет оценочного обязательства) работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

- в случае превышения фактически начисленного оценочного обязательства над рассчитанной суммой ежемесячно излишне начисленные суммы оценочного обязательства относятся на доходы Общества.
- при недостаточности средств фактически сформированного оценочного обязательства доначисление сумм обязательства отражается в расходах по обычным видам деятельности.

2) обязательства на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

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

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

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

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

Общество проводит инвентаризацию обязательства на последнее число отчетного года.

3) обязательств по гарантийному ремонту и обслуживанию.

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

Резерв создается в отношении тех товаров, по которым в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов) с покупателями (заказчиками) предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока. Методика определения величины оценочного обязательства по гарантийному ремонту и обслуживанию продукции изложена в приложении к учетной политике.

Величина оценочного обязательства по гарантийным обязательствам не подлежит оценке по приведенной стоимости будущих денежных потоков.

4) обязательства по судебным искам.

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

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

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

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

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

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

## **19. Доходы и расходы будущих периодов.**

### **19.1 Доходы будущих периодов.**

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

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

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

### **19.2. Расходы будущих периодов.**

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

Расходы будущих периодов подлежат списанию следующим образом:

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

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

- краткосрочные;
- долгосрочные.

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

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

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

19.2.3. Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Обществом самостоятельно в момент отражения в бухгалтерском учете данных расходов на основании лицензионных договоров, кредитных договоров (договоров займа) и других документов, оформленных в установленном порядке.

В случае, если на основании документов не представляется возможным определить срок списания расходов будущих периодов, то руководитель подразделения Общества (для функционирования которого были осуществлены данные расходы будущих периодов) самостоятельно устанавливает срок списания (но не более 5 лет) и документально оформляет такое решение.

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

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

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

## **20. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Состав и порядок работы комиссии по рассмотрению результатов НИОКР утверждаются руководителем Общества (руководителем обособленного подразделения) или уполномоченным лицом в соответствии с установленным в Общества порядком. Задачей созданной комиссии является:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Расходы на выполнение НИОКР общего назначения признаются в составе:

- общепроизводственных расходов (отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы»), если результаты НИОКР используются в конкретном производственном подразделении,
- общехозяйственных расходов (отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы»), в остальных случаях.

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

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

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

## **21. Собственный капитал.**

### **21.1. Уставный капитал.**

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

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

Увеличение уставного капитала за счет собственного имущества Общества осуществляется:

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

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

- добавочного капитала Общества;
- нераспределенной прибыли прошлых лет.

Изменение (увеличение или уменьшение) уставного капитала отражается в учете на момент государственной регистрации изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

### **21.2. Собственные акции.**

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

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

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

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

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

### **21.3. Резервный капитал.**

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

достижения размера предусмотренного уставом, если иное не установлено законодательством РФ.

21.3.2. Резервный капитал Общества используется (в случае отсутствия иных источников финансирования) на цели, для которых он создавался в соответствии с уставом Общества:

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

21.4. Добавочный капитал.

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

21.4.2. Добавочный капитал формируется за счет:

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

Добавочный капитал Общества используется:

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

21.5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

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

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

Нераспределенная прибыль может использоваться для:

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

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

## **22. Расчеты по налогу на прибыль.**

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

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

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

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

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

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

постоянные различия,  
временные различия.

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

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

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

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

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

## **23. Прочие положения.**

23.1. По учету расчетов.

23.1.1. Общество использует следующие группы дебиторской и кредиторской задолженностей:

кредиторская задолженность - включая:  
- расчеты с поставщиками и подрядчиками;

- расчеты с поставщиками и подрядчиками по вложениям во внеоборотные активы;
- расчеты с персоналом;
- расчеты по социальному обеспечению и социальному страхованию;
- расчеты по налогам и сборам;
- расчеты по авансам, полученным от покупателей и заказчиков;
- расчеты по претензиям;
- расчеты с прочими кредиторами.

дебиторская задолженность – включая:

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

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

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

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

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

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

### 23.2. По учету на забалансовых счетах.

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

- арендованные основные средства (в том числе по договору лизинга);
- товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение, в том числе спецодежда и спецоснастка на хранении;
- материалы, принятые в переработку (переданные в эксплуатацию), в том числе спецодежда и спецоснастка, переданная в эксплуатацию;
- бланки строгой отчетности;
- списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов;
- обеспечения обязательств и платежей полученные;
- обеспечения обязательств и платежей выданные;
- износ основных средств;
- нематериальные активы, полученные в пользование;

активы стоимостью менее 40000 руб.

а) Арендованные основные средства.

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

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

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

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

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

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

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

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

в) Бланки строгой отчетности.

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

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

г) Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается Обществом на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение 5-ти лет с момента списания, для наблюдения за возможностью её взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

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

д) Обеспечения обязательств и платежей полученные.

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

е) Обеспечения обязательств и платежей выданные.

Информация об обеспечениях, выданных Обществом, учитывается на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

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

предоставленные залого;

предоставленные поручительства;

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

удерживаемое кредитором имущество, принадлежащее Обществом, и тому подобное.

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

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

ж) Нематериальные активы, полученные в пользование.

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

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

з) Активы стоимостью менее 40000 рублей.

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

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

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

23.3. На каждую отчетную дату проводится оценка обязательств, еще не отраженных в учете по разным причинам (отсутствие счета, акта и других подтверждающих документов, запаздывание документооборота на Предприятии), однако относящихся к отчетному периоду.

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

### **Изменения в учетной политике отчетного года**

Изменений в учетную политику отчетного года не вносилось.

### **Изменения в учетной политике на 2020 год.**

Изменений в учетную политику на 2020 год не внесено.

### III. Раскрытие существенных показателей

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерской отчетности. При ведении учета и составления отчетности Общества применяется принцип непрерывности деятельности. Предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности. Руководство Общества считает, что принимает все меры для поддержания его устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса.

#### 3.1. Основные средства

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

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

Информация об ином использовании основных средств приведена в Таблице № 2.4. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Первоначальная стоимость основных средств, переданных в аренду дочерним обществам, составила 12 575 тыс. руб. на 31.12.2019г. и 12 854 тыс. руб. на 31.12.2018г.

В 2019 году было передано в аренду 75 штук оборудования и сдано 16 786 квадратных метров площадей в зданиях, в 2018 году количество сданного в аренду оборудования было 52 штуки, площадей – 16 786 квадратных метров.

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

Переоценка основных средств Обществом не проводилась.

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

Стоимость основных средств, переведенных на консервацию, на 31.12.18 года составляет 11 733 тыс. рублей, на конец отчетного года - 9 719 тыс. рублей. Основные средства, переданные в залог, у Общества отсутствуют.

В 2019 году Общество приобрело основное средство по договору лизинга на сумму 5 820 тыс. рублей.

В аренде у Общества по состоянию на 31.12.2019 г. находятся земельные участки на сумму 1 424 720 тыс. руб., площадью 165, 3594 га, отраженные в стоимостном выражении в составе **строки 5283** «Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом» табличных пояснений. По состоянию на 31.12.2018г. – на сумму 2 283 513 тыс. руб., площадью 165, 3594 га. Стоимость арендованных земельных участков изменилась в связи с уменьшением кадастровой стоимости участка 52:18:0010009:1634.

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

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

9	Здания	свыше 25 лет до 30 лет
	Сооружения	
	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
10	Здания	свыше 30 лет
	Сооружения и передаточные устройства	
	Машины и оборудование	
	Транспортные средства	
	Земельные участки	

### 3.2. Незавершенные капитальные вложения в основные средства

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

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса отражаются расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев, а именно неисключительные права пользования программными продуктами и авансовые суммы, выданные под приобретение основных средств и пуско-наладочные работы. Основными дебиторами по приобретению основных средств являются ООО «КомплексСтройЦентр4», ООО «НПО ГИДРОПРИВОД МВА», ООО «РЕСО-Лизинг» Сумма выданных авансов по этим контрагентам составляет 10 476 тыс. руб. из общей суммы в 11 426 тыс. рублей.

### 3.3. Запасы

#### Материально- производственные запасы

Основными видами материально-производственных запасов Общества являются:

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

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

Материально-производственные запасы в залог не передавались.

Учитывая, что на балансе по статье материально - производственные ценности числятся неликвидные и не востребоваанные материалы, Общество образует резерв.

На 31.12.2019 г. резерв образован в сумме 14 189 тыс. рублей.

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

Остаток на 31.12.18 г.	Выбыло резерва	Образовано резерва	Остаток на 31.12.19 г.
14 815	1 194	568	14 189

### Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения)

Наименование показателя	На 31.12.2019, тыс. руб.	На 31.12.2018, тыс. руб.
Основное производство	859 387	1 461 071
Полуфабрикаты собственного производства	0	0
Вспомогательные производства	9 349	6 054
Расходы на продажу		17
<b>Итого по строке 1212 Бухгалтерского баланса</b>	<b>868 736</b>	<b>1 467 142</b>

На 31.12.2019 года по 8 заказам незавершенного производства создан резерв на сумму 13 351 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 31.12.18 г.	Выбыло резерва	Образовано резерва	Остаток на 31.12.19 г.
20 948	8 597	1 000	13 351

### Готовая продукция.

На 31.12.2019 года по заказу АО «Адмиралтейские верфи» оставлен резерв на сумму 397 тыс. рублей, т.к. на складе готовой продукции участка фасонного литья находятся барабаны с зубчатым венцом в количестве 8 штук, более двух лет. Заказчик отказывается от изготовленной продукции, не расторгая договора.

Продукция изготовлена по договору 322/1524 от 31.10.2014 г. Движение резерва под снижение стоимости готовой продукции в тыс. рублях приведено в таблице:

Остаток на 31.12.18 г.	Выбыло резерва	Образовано резерва	Остаток на 31.12.19 г.
397	0	0	397

### Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

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

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

Сумма НДС по таким вычетам на 31.12.2019 года составила 12 045 тыс. руб., на 31.12.2018 года 2 393 тыс. руб., соответственно.

Сумма НДС по приобретенным ценностям, относящаяся к деятельности, облагаемой по ставке 0 %, не предъявленная Обществом к вычету в бюджет, на 31.12.2019 года составила 736 431 тыс. руб., на 31.12.2018 года –284 854 тыс. рублей.

### 3.4. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

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

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

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

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

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

Финансовые вложения приведены в бухгалтерском балансе за минусом начисленного резерва под обесценение объектов долгосрочных финансовых вложений, в отношении которых были выявлены признаки устойчивого снижения стоимости. Сумма резерва составила 38 111 тыс. руб. на 31.12.2019 г.

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Резерв под обесценение инвестиций, в т.ч.	38 111
ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	15 792
АО «Центральное конструкторское бюро «Лазурит»	22 319

Изменений в составе долгосрочных финансовых вложений за отчетный период не произошло. Сумма резерва изменилась за счет изменения резерва по акциям АО «ЦКБ «Лазурит» в связи с увеличением стоимости их чистых активов и формированием резерва по дочерней компании в сумме разницы между первоначальным взносом в уставный капитал и ее чистыми активами по расчету за 9 месяцев 2019 г.

### 3.5. Дебиторская задолженность

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

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

Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты (**строка 1231, 1235** бухгалтерского баланса), показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Сумма резерва сомнительной дебиторской задолженности на 31.12.2019 г. равна 12 852 тыс. руб.

Информация о величине резерва по сомнительной краткосрочной дебиторской задолженности:

Наименование контрагента	Сумма резерва	тыс. руб.
АО «ЦКБ «Лазурит»		1 071
АО «ЦКБ по СПК им. Р.Е.Алексеева»		13
АО «Обуховское»		43
ООО «Ирвер»		372
ИП Филиппов В.Б.		1
ООО «ТМК ПРО»		10
ООО «ИНТЕХ»		3
АО «Нижегородский машиностроительный завод»		227
ООО «КБ Метиз»		19
АО «Равенство»		8 189
ООО «Первая экспедиционная компания»		7
ООО НПП «СТИС»		784
ООО «ЭТП ГПБ»		7
ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат»		247
ООО «АСТ ГОЗ»		30
АО «Единая электронная торговая площадка»		18
ООО «Автогаз»		95
Ассоциация «Редакция газеты «Красный Сормович»		29
ИП Лазгиан Р.К.		115
Соколов О.А.		220
ИП Кудрина Е.А.		18
Сбербанк России		1
АО «Первоуральский новотрубный завод»		3
ООО «САТОМИГ-НН»		5
ООО «Сводел»		16
АО «Роза ветров НН»		17
Физические лица		81
ООО «ИК «ЭСТ-ЭРА»		637
ИП Куванов Е.А.		476
ГП «ОКБ «Волна»		4
ЗАО «ХЭЛП ОЙЛ»		1
ООО «ТРАК – СВ»		8
Ашарина Н.П.		85

Величина резерва по сомнительным долгам на 31.12.2018 года составляла сумму в 3 080 тыс. рублей. Резерв увеличился за счет появления двух крупных дебиторов:

- АО «ЦКБ «Лазурит»;
- АО «Равенство».

### 3.6. Денежные средства

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

- Денежные средства в кассе - 36;
- Денежные средства на рублевых счетах – 1 475 083;
- Денежные средства в долларах США – 23;
- Денежные средства в евро – 296 893;
- Денежные эквиваленты – 2 120 000;
- Прочие денежные средства – 0.

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

Денежные средства, ограниченные в использовании отражены остатками на расчетных рублевых счетах в сумме 831 976 тыс. рублей.

На 31.12.2019 г. ПАО «Завод «Красное Сормово» в рамках федерального закона №275-ФЗ от 29.12.2012 года имеет следующие ограниченные в использовании денежные средства на отдельных счетах:

Номер отдельного счета	Остаток на отд. счете
40506810400240000156	474 447,89
40506810830240000014	171 936,60
40706810300240231964	145 368,73
40706810542000013202	462 335,81
40706810042000000689	32 477 673,58
40706810242000005345	501 926,63
40706810242000007628	14 068,54
40706810542000007629	11 218,03
40706810042000010938	10 301 969,98
40706810942000012748	2 016 572,44
40706810742000013044	2 952 563,76
40706810342000013004	6 313 743,59
40706810542000013383	22 174 901,50
40706810742000009728	3 682 532,66
40506810542000001249	226 856,62
40706810242000012105	606 259,21
40706810942000013271	240 782,37
40706810142000014245	1 575 165,48
40706810742000014302	749 463,20
40706810403000016917	2 285 011,98
40706810703000016918	1 652 083,28
40706810403000016920	0,00
40706810703000016921	0,00
40706810003000016922	73 779,78
40706810303000016923	152 268,69
40706810903000006524	886 762,99
40706810203000006525	70 260 614,10
40706810503000006526	2 448 628,64
40706810603000008602	6 513 846,72
40706810803000016915	1 971 410,90

40706810103000016916	580 696,52
40706810603000008343	2 561 158,55
40706810003000002965	2 794 046,25
40706810303000001255	429 352,93
40706810403000001249	909 230,67
40706810903000001257	34 185 401,81
40706810403000001278	12 895 567,58
40706810703000001279	13 387 369,84
40706810203000001300	643 750,56
40706810503000001327	385 569,54
40706810103000001329	67 916 360,47
40706810103000001332	92 567 529,71
40706810803000001331	43 544 027,08
40706810403000001333	47 983 494,76
40706810303000001336	4 694 923,91
40706810003000008600	1 499 412,09
40706810003000016919	0,00
40706810703000011065	5 886 508,36
40706810303000008601	2 074 967,35
40706810703000012310	401 046,33
40706810303000006085	107 438 131,90
40706810603000006086	107 310 782,41
40706810803000013361	340 754,40
40706810303000017689	153 712,00
40706810703000007561	32 406 292,95
40706810003000007562	33 052 778,26
40706810203000017967	89,98
40706810403000017495	278 640,00
40706810100010001022	498 749,83
40706810700016201022	1 594 753,15
40706810500010000047	0,00
40706810600000008603	3 314 733,96
40706810600241000055	1 496 377,74
40706810100241160055	1 039 156,09
40706810200241060055	920 254,43
40706810300241070055	983 376,99
40706810400241080055	900 197,82
40706810600241110055	220 349,98
40706810900241140055	115 378,60
40706810200241170055	6 343 082,21
40706810500241210055	8 682 825,00
40706810700241230055	200 733,00
Всего:	813 975 758,71

Обществом производилось размещение остатков денежных средств на депозитных счетах в Банк ВТБ (Публичное акционерное общество), «Газпромбанк» (Акционерное общество), "Промсвязьбанк" (ПАО), Россельхозбанк (АО), Сбербанк (ПАО). Полученный доход составил 80 515 тыс. руб., из них все по депозитам, отраженным как денежные эквиваленты.

Расшифровка строки 1256 «Денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса

Контрагент	валюта	Сальдо на 31.12.18, тыс. руб.	Сальдо на 31.12.19, тыс. руб.	Начислено процентов, тыс. руб.
Сбербанк РФ (ПАО)	рубль	0	850 000	18 024
«Газпромбанк» (АО)	рубль	0	0	5 423
Банк ВТБ (ПАО)	рубль	555 000	1 100 000	46 017
«Промсвязьбанк» (ПАО)	рубль	0	170 000	10 941
«Россельхозбанк» (АО)	рубль	0	0	110
Итого		555 000	2 120 000	80 515

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

В пользу Общества открыт аккредитив ПАО «ГТЛК» на сумму 20 000 тыс. рублей, сумма обязательных неснижаемых остатков на 31.12.2019 г. года составляет 230 000 тыс. рублей. У Общества отсутствуют аккредитивы, открытые в пользу поставщиков импортных материалов и оборудования на 31.12.2019 г.

Денежных средств в аккредитивах по исполненным обязательствам, не зачисленным на расчетные счета Общества на 31.12.2019 года нет.

Денежные средства, которые могут быть привлечены на условиях овердрафта, не использованных кредитных линий, недополученных займов по заключенным договорам, на 31.12.2019 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 31.12.2019 г. по статье «Кредиторская задолженность» (**строка 1521** бухгалтерского баланса), отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками, которая включает задолженность за товарно-материальные ценности в валюте в размере 9 103 тыс. рублей из общей суммы задолженности в 196 192 тыс. рублей.

Статья «Авансы полученные» (**строка 1526**) бухгалтерского баланса отражена в сумме 9 579 748 тыс. руб. Часть кредиторской задолженности отражена в разделе «Долгосрочные обязательства» по **строке 1440** «Кредиторская задолженность», в том числе «авансы полученные» **строка 1441**. По этим авансам у Общества возникают обязательства по производству и выполнению работ после 31.12.2021 года. Сумма авансов по данным обязательствам составляет 378 131 тыс. рублей.

Основными кредиторами являются:

- АО «Производственное объединение «Севмаш»;
- АО «Судостроительный завод «Волга»;
- АО «Адмиралтейские верфи»;
- ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»;
- АО «Машиностроительная Промышленная Лизинговая Компания»;
- АО «Центральное конструкторское бюро морской техники «Рубин».

Авансовые платежи указаны без налога на добавленную стоимость, который составляет 225 266 тыс. руб. на 31.12.2019 г.

### 3.8. Информация о кредитах банков

Общество не привлекало кредиты в 2019 году.

### 3.9. Информация о полученных займах

Общество не получало займов в 2019 году при отсутствии необходимости в них.

### 3.10. Налог на прибыль

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

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

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, за 2019 год следующие показатели:

Наименование показателя	Сумма за 2019 год, тыс. руб. (+ прибыль, - убыток)
Условный расход по налогу на прибыль	184 042
Постоянное налоговое обязательство	27 295
Изменение отложенных налоговых активов	69 100
Изменение отложенных налоговых обязательств	4 949

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 в 2019 году представлены в таблице.

Наименование счета	тыс. руб.
<b>09</b>	<b>71 215</b>
ОНА по резерву по сомнительным долгам	1 641
ОНА по ожидаемому убытку по длинноцикловым контрактам	67 682
ОНА по резерву на гарантийный ремонт	1 194
ОНА по Московскому представительству	127
ОНА по амортизации по внереализационным расходам	388
ОНА по амортизации по специмуществу	129
ОНА с убытка от реализации	54
<b>77</b>	<b>40 374</b>
ОНО по прочим операциям	3 187
ОНО по амортизации по основным средствам прямой	22 129
ОНО по амортизации по основным средствам косвенной	5
ОНО по ОХР отчетного периода	13 949
ОНО по ОС стоимостью 100 000 руб.	947
ОНО по ОХР межотчетного периода	157

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

Вид деятельности	Выручка 2018 год, тыс. руб.	Выручка 2019 год, тыс. руб.
Военное машиностроение	1 924 346	1 683 657
Прочая продукция	298 825	197 429
<b>Итого</b>	<b>2 223 171</b>	<b>1 881 086</b>

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

Договор	Контрагент	Сумма выручки признанной в соответствии с положениями ПБУ 2/2008, тыс. руб. в 2018 году	Признанные расходы, тыс. руб. в 2018 году	Авансы полученные, тыс. руб. на 31.12.2018г.	Сумма выручки признанной в соответствии с положениями ПБУ 2/2008, тыс. руб. в 2019 году	Признанные расходы, тыс. руб. в 2019 году	Авансы полученные, тыс. руб. на 31.12.2019 г.
2016/КП-19/12 от 29.12.2016	ЗАО «МАШПРОМЛИЗИНГ»	1124602	1112678	2847750	1454597	1805566	3090000
322/ 1888 от 29.12.16	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	535862	545967				
322/ 1889 от 29.12.16	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	720233	685751				
322/ 1890 от 29.12.16	ПАО «Государственная транспортная лизинговая компания»	769362	729121				

322/ 1891 от 29.12.16	ПАО «Государ ственная транспорт ная лизингова я компания »	864370	803917				
322/ 1892 от 29.12.16	ПАО «Государ ственная транспорт ная лизингова я компания »	862023	818585				
322/ 1897 от 30.12.16	ПАО «Государ ственная транспорт ная лизингова я компания »	3508	49818				
322/1898 от 30.12.16	ПАО «Государ ственная транспорт ная лизингова я компания »	143727	183730				
322/2207 от 21.11.18	ПАО «Государ ственная транспорт ная лизингова я компания »	549643	531311	368004	367457	322354	549098
322/2208 от 21.11.18	ПАО «Государ ственная транспорт ная лизингова я	316220	305673	368003	598280	556825	546498

	компания »						
322/2209 от 21.11.18	ПАО «Государ ственная транспорт ная лизингова я компания »	80846	78150	367878	832511	753877	545480
322/2210 от 21.11.18	ПАО «Государ ственная транспорт ная лизингова я компания »	2951	2852	92004	906316	811314	817262
0000000010 318РОН000 2/ФМГ от 14.03.2019	ПАО «Государ ственная транспорт ная лизингова я компания »				5 723349	4944271	7925993
1 от 20.12.2019	ПАО «Государ ственная транспорт ная лизингова я компания »				10	9	92775
2 от 20.12.2019	ПАО «Государ ственная транспорт ная лизингова я компания »				10	9	92775

3 от 20.12.2019	ПАО «Государ ственная транспорт ная лизингова я компания »					1	1	92775
<b>Итого</b>		<b>5 973347</b>	<b>5847553</b>	<b>4043639</b>	<b>9882532</b>	<b>9194226</b>	<b>13752656</b>	
Отражено по <b>строкам 2115, 2125</b> Отчета о финансовых результатах		<b>2074263</b>	<b>1922039</b>		<b>4331462</b>	<b>4101572</b>		

Себестоимость, исчисленная методом «по мере готовности» по строке 2125 Отчета о финансовых результатах указывается без управленческих расходов. Сумма управленческих расходов по данной строке составляет 205 377 тыс. рублей.

Выручка, признанная по судам сданным Заказчикам, по которым произошел переход права собственности в 2019 году – 5 551 070 тыс. руб. (7 судов), в 2018 году - 3 899 084 тыс. руб. (7 судов) Сумма выручки увеличилась на 1 651 986 тыс. рублей по сравнению с предыдущим годом.

### 3.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

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

Себестоимость, исчисленная методом «по мере готовности» по строке 2125 Отчета о финансовых результатах указывается без управленческих расходов. Сумма управленческих расходов по данной строке составляет 205 377 тыс. рублей.

Информация о затратах на производство приведена в Таблице № 6. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Показатель строки 5601 "в т.ч. расходы по обычным видам деятельности" таблицы №6 табличных пояснений за 2019 год в размере 10 405 805 т.р. отличается от суммы показателей строк 2120 "Себестоимость продаж", 2210 "Коммерческие расходы" и 2220 "Управленческие расходы" 10 744 214 т.р. на 338 409 т.р. - величину планового убытка по з.04001.

Затраты Общества на электро- и тепло-энергию составили в 2018 г. 219 465 тыс. рублей, в 2019 г. – 228 168 тыс. рублей.

### 3.13. Состав коммерческих расходов

тыс. руб.

Наименование показателя	2018	2019
Заработная плата и отчисления во внебюджетные фонды	12 996	2 886
Материальные ценности	185	203
Капитальный ремонт зданий и их содержание	157	0
Топливо-энергетические расходы	1 747	0
Амортизация	65	0
Транспортные услуги	1 704	404
Прочие расходы	1 006	111
Страхование грузов	69	54
<b>ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах</b>	<b>17 929</b>	<b>3 658</b>

Косвенные коммерческие расходы являются расходами периода и на остатки готовой продукции, товаров отгруженных и незавершенного производства не распределяются.

### 3.14. Прочие доходы и расходы

#### Прочие доходы

тыс. руб.

№ п.	Наименование	2018 г.	2019 г.
1	Реализация ТМЦ	17 435	25704
2	Реализация основных средств	1 445	6 154
3	Доходы от сдачи имущества в аренду	8 084	8 653
4	Штрафы, пени, неустойки	35	1 026
5	Возмещение материального ущерба	91	247
6	Кредиторская задолженность по истечении сроков исковой давности	13	841
7	Курсовые разницы		0
8	Доходы от оприходования материалов	5 048	24 486
9	Активы, полученные за счет средств ФСС	8 326	5 314
10	Ликвидация и прочее выбытие основных средств	2 126	3 000
11	Восстановление резерва по НЗП	0	7 596
12	Продажа валюты	3 928	3 329
13	Восстановление резерва на отпуска	139	4 289
14	Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	0	22 356
15	Восстановление резерва на выслугу лет	5 122	7 415
16	Восстановление резерва по сомнительным долгам	198 996	0
17	Прибыль прошлых лет		200
18	Прочие	1303	718
19	Восстановление резерва по материалам		626
20	Проценты по ссудам, выданным работникам		22
	<b>Итого по строке 2340 отчета о финансовых результатах</b>	<b>252 091</b>	<b>121 976</b>

## Прочие расходы

тыс. руб.

№ п.	Наименование	2018 г.	2019 г.
1	Реализация ТМЦ	17 949	23 875
2	Реализация основных средств	158	615
3	Разница между номинальной и выкупной стоимостью акций при уменьшении уставного капитала	0	46 058
4	Услуги банка	4 774	8 823
5	Расходы от сдачи имущества в аренду	4 061	4 044
6	Штрафы, пени, неустойки	991	184
7	Госпошлина	419	419
8	Межкурсовые разницы	689	11 635
9	Курсовые разницы	1 062	38 873
10	Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	201 377	37 623
11	Гарантийный ремонт	7 667	3 394
12	Расходы на содержание базы отдыха Юг	11 096	10 964
13	Расходы на содержание СДК	9	9
14	Расходы на содержание музея	3 772	5 280
15	Путевки	2 122	1 951
16	Расходы на обслуживание в комбинате питания	232	0
17	Подарки	657	686
18	Благотворительность	10 003	58
19	Ритуальные услуги	8	359
20	Премии к праздничным дням и юбилейным датам	1 256	2 700
21	Оплата доп. отпусков по коллективному договору	547	675
22	Материальная помощь	5 554	7 360
23	Премии лицам нечисленного состава	2 066	1 900
24	Прочие выплаты физическим лицам за счет прибыли	1 150	3 173
25	Отчисления во внебюджетные фонды с выплат	3 843	4 866
26	Оплата услуг по хранению ценных бумаг	631	335
27	Ликвидация и прочее выбытие основных средств	317	734
28	Безвозмездная передача активов	4	9 793
29	Прочие внереализационные расходы	10 587	33 044
30	Создание резерва под обесценение ТМЦ	4 039	0
31	Создание резерва под обесценение ГП	397	0
32	Создание резерва под обесценение финансовых вложений	9 885	0
33	Создание резерва под обесценение НЗП	4 441	0
34	Создание оценочного обязательства по судебным искам	3 894	38 236

35	Продажа валюты	1 226	4 896
36	Спортивные мероприятия ОСК	1	
37	Культурно-массовая и физкультурно-оздоровительная работа	1 259	
38	Дебиторская задолженность, списанная по истечении срока исковой давности	386	
39	Создание резерва по сомнительным долгам	0	10 594
40	Создание резерва по выслуге лет	0	1 120
41	Спортивные мероприятия АО «ОСК»	0	11 255
42	Культурно-массовая и физкультурно-оздоровительная работа	0	2 070
43	Списание дебиторской задолженности		21
44	Мероприятия к 170-летию предприятия	0	5 315
45	Парусная регата	0	44
	<b>Итого строке 2350 отчета о финансовых результатах</b>	<b>318 529</b>	<b>322 981</b>

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

Наименование валюты	на 31.12.19	на 31.12.18
Доллар США	61,9057	69,4706
Евро	69,3406	79,4605

### 3.15. Отчетные сегменты.

Обществом выделяются следующие географические сегменты:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Данные по сегментам указаны в тыс. руб. таблице:

	на 31.12.19	на 31.12.18
Основные средства по остаточной стоимости	618 393	670 460
Военное машиностроение	257 699	315 970
Гражданское судостроение	270 575	259 198
Прочие	90 119	95 292
Незавершенные капитальные вложения	13 828	12 275
Прочие	13 828	12 275
Затраты в незавершенном производстве	868 736	1 467 126
Военное машиностроение	850 346	1 446 574
Военное судостроение	529	529
Гражданское судостроение	0	0
Прочие	17 861	20 039
Готовая продукция и товары для перепродажи	31 518	9 410
Военное машиностроение	20 268	791
Военное судостроение	0	0
Гражданское судостроение	0	0
Прочие	11 250	8 619
Дебиторская задолженность	6 208 022	2 827 667
Военное машиностроение	158 296	192 807
Военное судостроение	0	0
Гражданское судостроение	5 431 570	2 318 889
Прочие	618 156	315 971
Кредиторская задолженность долгосрочная и краткосрочная	10 154 071	6 383 893
Военное машиностроение	1 182 081	2 085 756
Военное судостроение	0	0
Гражданское судостроение	8 758 066	4 101 426
Прочие	213 924	196 711

Выручка	11 763 618	8 196 518
Военное машиностроение	1 683 657	1 924 346
Военное судостроение	0	0
Гражданское судостроение	9 882 532	5 973 347
Прочие	197 429	298 825
Себестоимость продаж с учетом управленческих расходов (стр.2120 + стр.2220 Отчета о финансовых результатах)	10 740 556	7 771 973
Военное машиностроение	1 365 962	1 676 192
Военное судостроение	0	0
Гражданское судостроение	9 194 226	5 847 553
Прочие	180 368	248 228
Коммерческие расходы	3 658	17 929
Военное машиностроение	410	8 799
Военное судостроение		0
Гражданское судостроение		3 068
Прочие	3 248	6 062
Прибыль (убыток) от продаж	1 019 404	406 616
Военное машиностроение	317 285	238 355
Военное судостроение	0	0
Гражданское судостроение	688 306	122 727
Прочие	13 813	44 534

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

Сумма выручки на экспорт в 2018 и 2019 году составила 0 рублей.

### **3.16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

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

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

Величина оценочного обязательства на гарантийный ремонт разделена:

- долгосрочные – 1 093 тыс. руб.;
- краткосрочные – 217 361 тыс. руб.

Корректировка сделана по строкам 1430 и 1540 бухгалтерского баланса на 31.12.18 г. и 31.12.17 года. Строка 1540 уменьшена на 31.12.18 г. на сумму 600 тыс. руб., на 31.12.17 г. – на 1 230 тыс. рублей. На эти же суммы увеличены строки 1430 бухгалтерского баланса. Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

## Оценочные и условные обязательства по судебным разбирательствам. Процедуры правового характера

Общество является одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Однако, по мнению руководства Общества, существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу, не могут оказать существенное влияние на деятельность или финансовое положение Общества. На сумму судебных исков и претензий к Обществу образовано оценочное обязательство. На 31.12.2018 года данное обязательство было образовано в сумме 4 193 тыс. рублей. Оценочное обязательство по судебным искам на 31.12.2019 года составило сумму 41 716 тыс. рублей при применении простого метода оценки перспектив иска.

Предметами споров (основанием возникновения обязательств) явились штрафные санкции по Кодексу Административных Правонарушений РФ в сумме 40 тыс. рублей, иски о компенсации морального вреда физическим лицам на сумму 11 000 тыс. рублей и взыскание убытков в размере 30 676 тыс. рублей.

№ п/п	Истец	Предмет спора	Сумма обязательств тыс. руб.	Оценка перспектив	Примечание
1	Котик Т.И., Сафронов И.С., Сафронов К.А., Сафронова Т.А., Сафронова З.А.	компенсация морального вреда	11 000 тыс. руб.	0%	Дело не рассмотрено
2	ООО «БФ Танкер, СПАО «Ингосстрах»	компенсация убытка	20 562 тыс. руб., 21306,94 доллара США, 26822,24 Евро	0%	Дело не рассмотрено
3	ПАО «ТНС – Энерго НН»	взыскание суммы небаланса	6 934 тыс. руб.	0%	Дело не рассмотрено
4	Роскомнадзор	штраф по ст. 14.1 КоАП РФ	40 тыс.руб.	0%	Дело не рассмотрено

Планируемые сроки исполнения обязательств – 2020 год при вынесении решений. Обязательства, выраженные в долларах и евро пересчитаны по курсу валют на 31.12.2019 года.

### 3.17. Капитал и резервы

На 31.12.2019 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.

На балансе находились акции, выкупленные у акционеров номинальной стоимостью 1 (один) рубль в количестве 14 617 штук, из них 8 210 штук обыкновенных акций на сумму 31 977 950 рублей, 6 407 штук привилегированных акций на сумму 14 095 400 рублей. Внеочередным общим собранием акционеров, состоявшимся 16 ноября 2018 года, принято решение об уменьшении уставного капитала Общества путем погашения выкупленных акций. Изменение Уставного капитала отражено в отчетности за 2019 год после внесения 09.04.2019 г. изменений в ЕГРЮЛ на 15 тыс. рублей.

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

Переоценка внеоборотных активов (добавочный капитал) Общества по состоянию на конец отчетного периода составил 283 394 тыс. рублей. На нераспределенную прибыль списана сумма дооценки по выбывшим основным средствам в размере 1 352 тыс. рублей. Поскольку резервный фонд сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились. Сумма резервного капитала превышает размер, установленный новой редакцией Устава на 147 тыс. рублей.

Величина нераспределенной прибыли на начало отчетного года составила 5 310 073 тыс. рублей. В 2019 году на годовом общем собрании акционеров принято решение выплатить дивиденды по итогам работы 2018 года. В отчетном году начислено 150 008 тыс. рублей дивидендов.

### **Прибыль на акцию**

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

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

Показатель	2018 г.	2019 г.
Базовая прибыль за отчетный год, руб.	345 467	708 873
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт. акций	1 228 971	1 228 971
Базовая прибыль на акцию, в рублях	261	549

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

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

## **3.18. Информация о связанных сторонах**

### **3.18.1. Дочерние общества**

Дочерними обществами ПАО «Завод «Красное Сормово» на основании ст. 6 Закона от 26 декабря 1995 г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» являются:

№	Сокращенное наименование	Место нахождения	Характер взаимоотношений	Доля Общества в уставном капитале юридического лица
1.	ООО «Энергосбытовая компания «Красное Сормово»	603950, Россия, г. Нижний Новгород, ул. Баррикад, 1.	дочернее	100%
2.	ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	603003, Россия, г. Нижний Новгород, ул. Свободы, 19	дочернее	100%
3.	Группа компаний «Морские и нефтегазовые проекты» (ООО)	603003, Россия, г. Нижний Новгород, ул. Свободы, 19	дочернее	100%

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. №48н, в нижеприведенных таблицах раскрыта информация о существенных операциях со связанными сторонами. При проведении операций со связанными сторонами применялись цены, установленные соглашением сторон в соответствии со статьей 424 Гражданского Кодекса РФ.

#### Список аффилированных лиц в 2019 году.

№ п.	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %
1	2	3	4	5
1.	Господинов Вячеслав Евгеньевич	является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2019	-
2.	Дронов Александр Сергеевич	является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2019	-
3.	Зубанов Вадим Львович	является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2019	-
4.	Бузинов Андрей	является членом Совета	28.06.2019	-

	Владимирович	директоров акционерного общества		
5.	Туркова Маргарита Павловна	является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2019	-
6.	Першин Михаил Николаевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество, является единоличным исполнительным органом общества	25.01.2018 28.12.2018	-
7.	Палочкин Роман Евгеньевич	является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2019	-
8.	Шакало Игорь Вячеславович	является членом Совета директоров акционерного общества	28.06.2019	-
9.	Группа компаний "Морские и нефтегазовые проекты" (Общество с ограниченной ответственностью)	имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество. Эмитент имеет право распоряжаться более, чем 20% голосов, приходящихся на доли данного юридического лица.	19.02.2019  23.12.2011	57,79
10.	Малов Вадим Евгеньевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	06.09.2018	-
11.	Орлов Сергей Владиславович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
12.	Акционерное общество «Центральное конструкторское бюро «Лазурит»	Эмитент имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на голосующие акции данного юридического лица.	14.02.2006	-
13.	Общество с ограниченной ответственностью «Энергосбытовая	Эмитент имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на доли,	17.11.2006	-

	компания «Красное Сормово»	составляющие уставный капитал данного юридического лица. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество		
14.	Дзюба Анатолий Петрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	20.12.2019	-
15.	Общество с ограниченной ответственностью Волго-Каспийское ПКБ	Эмитент имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного юридического лица. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	21.09.2009	-
16.	Сахабутдинов Рамиль Вагапович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	28.10.2019	-
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Сормовский технопарк»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.03.2004	-
18.	Грачев Иван Николаевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	09.11.2018	-
19.	Акционерное общество «Объединенная судостроительная корпорация»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.12.2011 14.06.2019	35,18
20.	Рахманов Алексей Львович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	04.06.2014	-
21.	Общество с ограниченной ответственностью «ОСК-Сервис»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	29.10.2011	-
22.	Машкова Людмила Борисовна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.01.2019	-

23.	Акционерное общество «ОСК-Технологии»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	28.04.2012	-
24.	Ратнер Аркадий Наумович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.04.2015	-
25.	Публичное акционерное общество «Невское проектно-конструкторское бюро»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
26.	Акционерное общество «Северное проектно-конструкторское бюро»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
27.	Дьячков Андрей Аркадьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
28.	Акционерное общество «Центральное морское конструкторское бюро «Алмаз»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
29.	Шляхтенко Александр Васильевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
30.	Акционерное общество «Санкт-Петербургское морское бюро машиностроения «Малахит»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
31.	Дорофеев Владимир Юрьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
32.	Акционерное общество «Научно-исследовательское проектно-технологическое	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-

	бюро «Онега»			
33.	Куликов Константин Николаевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
34.	Публичное акционерное общество «Центральное конструкторское бюро «Айсберг»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
35.	Рыжков Александр Вениаминович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	22.08.2014	
36.	Акционерное общество «ЦКБ «ОСК – Айсберг»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
37.	Захарова Татьяна Николаевна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
38.	Акционерное общество «Центральное конструкторское бюро морской техники «Рубин»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
39.	Вильнит Игорь Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
40.	Акционерное общество «Дальневосточный центр судостроения и судоремонта»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
41.	Акционерное общество «Южный центр судостроения и судоремонта»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
42.	Селезнев Алексей Геннадьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-

43.	Акционерное общество «Светловское предприятие «ЭРА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
44.	Григорьев Роман Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
45.	Акционерное общество «Прибалтийский судостроительный завод «Янтарь»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
46.	Ефимов Эдуард Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
47.	Акционерное общество «33 судоремонтный завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
48.	Самарин Илья Сергеевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
49.	Акционерное общество «Средне-Невский судостроительный завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
50.	Середохо Владимир Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
51.	Акционерное общество «Адмиралтейские верфи»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
52.	Бузаков Александр Сергеевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
53.	Публичное акционерное общество Судостроительны	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-

	й завод «Северная верфь»			
54.	Пономарев Игорь Борисович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
55.	Публичное акционерное общество «Пролетарский завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
56.	Исполов Михаил Викторович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
57.	Акционерное общество «Балтийский завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
58.	Кадиллов Алексей Васильевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
59.	Публичное акционерное общество «Выборгский судостроительный завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
60.	Соловьев Александр Сергеевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
61.	Акционерное общество «Конструкторское бюро «Рубин- Север»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
62.	Шварев Илья Викторович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
63.	Акционерное общество «Производственн ое объединение «Северное машиностроитель	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-

	ное предприятие»			
64.	Будниченко Михаил Анатольевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
65.	Акционерное общество «Центр судоремонта «Звездочка»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
66.	Маричев Сергей Юрьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
67.	Акционерное общество «Северное производственное объединение «Арктика»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
68.	Логинов Олег Геннадьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
69.	Акционерное общество «Специальное конструкторско-технологическое бюро по электрохимии с опытным заводом»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
70.	Яцук Александр Егорович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
71.	Акционерное общество «Хабаровский судостроительный завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
72.	Васько Игорь Юрьевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
73.	Публичное акционерное общество	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-

	«Амурский судостроительный завод»			
74.	Кулаков Владимир Викторович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
75.	Акционерное общество «10 ордена Трудового Красного Знамени судоремонтный завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
76.	Зудин Евгений Васильевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
77.	Акционерное общество «Судостроительный завод «Лотос»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
78.	Каменский Александр Ростиславович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	15.10.2019	-
79.	Публичное акционерное общество «Хабаровский завод имени А.М. Горького»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
80.	Крыжевский Андрей Адамович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
81.	Акционерное общество «База технического обслуживания флота»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
82.	Пахомов Сергей Алексеевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
83.	Arctech Helsinki Shipyard Oy	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-

84.	Холодов Евгений Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
85.	Акционерное общество «РОСШЕЛЬФ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
86.	Марисов Константин Георгиевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
87.	Акционерное общество конструкторское бюро по проектированию судов «Вымпел»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
88.	Шаталов Вячеслав Валентинович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
89.	Акционерное общество «Центральное конструкторское бюро «Коралл»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
90.	Ленский Виктор Федорович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
91.	Акционерное общество «Астраханское Судостроительное Производственное Объединение»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
92.	Общество с ограниченной ответственностью «Каспийская Энергия Проекты»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
93.	Акционерное общество	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	30.09.2019	-

	«Судостроительный судоремонтный завод имени III Интернационала»	акционерное общество		
94.	Общество с ограниченной ответственностью «Крейн Марин Контрактор»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
95.	Иванов Сергей Константинович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	12.12.2019	-
96.	Общество с ограниченной ответственностью «Каспийская Энергия Управление»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
97.	Шунин Андрей Валентинович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	22.10.2019	-
98.	Общество с ограниченной ответственностью «ЦМТ «Шельф»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
99.	Барыбин Евгений Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
100	Акционерное общество «Кронштадтский морской завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
101	Белоев Анатолий Владимирович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
102	Акционерное общество «Внешнеэкономическое предприятие «Судоэкспорт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-

103	Акционерное общество «Специальная производственно-техническая база ЗВЕЗДОЧКА»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
104	Гончаренко Сергей Алексеевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
105	Акционерное общество «Севмаш-Шельф»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
106	Зеянин Юрий Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	25.09.2019	-
107	Акционерное общество «МАШИНОСТРОИТЕЛЬНАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ ЛИЗИНГОВАЯ КОМПАНИЯ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
108	Бабич Александр Александрович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
109	Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Корабел»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
110	Лисовая Виктория Анатольевна	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
111	Общество с ограниченной ответственностью «Невский судостроительно-судоремонтный завод»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
112	Кузнецов Евгений Яковлевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-

113	Акционерное общество «Сетевая компания «ОСК»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
114	Сафонов Эдуард Викторович	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	15.10.2019	-
115	Акционерное общество «Зеленодольское проектно-конструкторское бюро»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-
116	Жирков Евгений Николаевич	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.09.2019	-

### 3.18.2. Информация по операциям между связанными сторонами 2019 год

№ п.	Наименование связанных сторон	Характер отношений	Объем совершенных операций без НДС, тыс. руб.	Объем операций, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено, тыс. руб.*
<b>Продажа продукции и работ предприятиям группы ОСК</b>				
1	АО «Адмиралтейские верфи»	влияние через третьи юридические лица	165 205	824 191
2	АО «ПО Севмаш»	влияние через третьи юридические лица	1 224 560	81 609
3	ЗАО «Машпромлизинг»	влияние через третьи юридические лица	1 454 597	3 090 000
4	АО «ЦС Звездочка	влияние через третьи юридические лица	240 231	18413
5	Остальные предприятия группы ОСК	влияние через третьи юридические лица	8 151	6 398

	Всего:		3 092 744	4 020 611
<b>Выполнение работ, оказание услуг</b>				
1	ООО "ЭСК "Красное Сормово"	контроль	72	13
2	ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	контроль	229	44
3	Группа МНП (ООО)	контроль	788	95
	Всего:		1 089	152
<b>Предоставление имущества в аренду</b>				
1	Группа МНП (ООО)	контроль	1 259	126
2	ООО "ЭСК "Красное Сормово"	контроль	668	67
3	ООО «Волго-Каспийское ПКБ»	контроль	27	3
	Всего:		1 954	196
<b>Приобретение продукции, товаров</b>				
1	ООО "ЭСК "Красное Сормово"	контроль	133 089	3 479
2	Группа МНП (ООО)	контроль	162 636	12 448
3.	Остальные предприятия группы ОСК	влияние через третьи юридические лица	1 179	0
	Всего:		296 904	15 927
<b>Приобретение работ, услуг</b>				
1	Группа МНП (ООО)	контроль	32 317	0
2	ООО Волго-Каспийское ПКБ"	контроль	41 046	0
3	Остальные предприятия группы ОСК	влияние через третьи юридические лица	1 774	0
	Всего:		75 137	0
<b>Получение дивидендов</b>				
1	ООО "ЭСК "Красное Сормово"	контроль	15 578	0
2	АО «Росшельф»	влияние через третьи юридические лица	1 024	0
	Всего:		16 602	0
<b>Перечисление дивидендов</b>				
1	Группа МНП (ООО)	контроль	86 684	0
2	АО «ОСК»	контроль	52 775	0

	Всего:		139 459	0
<b>Расчеты по претензиям</b>				
1	ООО Волго-Каспийское ПКБ"	контроль	35	0
	Всего:		35	0
<b>Приобретение материалов по поручению принципала</b>				
1	Группа МНП (ООО)	контроль		1 050
	Всего:		0	1 050
<b>Получение имущества в аренду</b>				
1	Группа МНП (ООО)	контроль	1 105	0
2	ООО «Волго-Каспийское ПКБ"	контроль	325	32
	Всего:		1 430	32

В группу «остальные предприятия ОСК» в раскрытии информации за 2019 год входит АО «Центральное конструкторское бюро «Рубин», АО «Прибалтийский Судостроительный Завод «Янтарь», АО «СПМБМ «Малахит», АО «СПО «Арктика», ПАО «Пролетарский завод», ПАО СЗ «Северная верфь», ПАО «Амурский судостроительный завод», ПАО «Средненевский судостроительный завод». Объем совершаемых операций по этим предприятиям отдельно не раскрывается ввиду незначительности этих сумм в статьях (строках) финансовой отчетности.

## 2018 год

№ п.	Наименование связанных сторон	Характер отношений	Объем совершенных операций без НДС, тыс. руб.	Объем операций, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено, тыс. руб.*
<b>Продажа продукции и работ предприятиям группы ОСК</b>				
1	АО «Адмиралтейские верфи»	влияние через третьи юридические лица	486 247	466 479
2	АО «ПО Севмаш»	влияние через третьи юридические лица	1 300 753	1 241 721
3	ЗАО «Машпромлизинг»	влияние через третьи юридические лица	1 124 602	2 847 750
4	АО «ЦКБ МТ «Рубин»	влияние через третьи юридические лица	96 451	41 055
5	АО «ЦС Звездочка»	влияние через третьи юридические	75 572	143 501

		лица		
6	Остальные предприятия группы ОСК	влияние через третьи юридические лица	3 305	3 295
	Всего:		3 086 930	4 740 506
<b>Выполнение работ, оказание услуг</b>				
1	Группа МНП (ООО)	контроль	801	94
2	ООО "Сормовский технопарк"	влияние	189	
3	ООО "ЭСК "Красное Сормово"	контроль	72	13
4	ООО Волго-Каспийское ПКБ"	контроль	227	47
	Всего:		1 289	154
<b>Представление имущества в аренду</b>				
1	ООО "Сормовский технопарк"	влияние	1 598	5
2	ООО "ЭСК "Красное Сормово"	контроль	655	64
3	Группа МНП (ООО)	контроль	1 286	126
4	ООО Волго-Каспийское ПКБ"	контроль	27	3
	Всего:		3 566	198
<b>Получение имущества в аренду</b>				
1	ООО Волго-Каспийское ПКБ"	контроль	325	32
	Всего:		325	32
<b>Приобретение материалов по поручению принципала</b>				
1	Группа МНП (ООО)	контроль		1 050
	Всего:			1 050
<b>Приобретение продукции, товаров</b>				
1	ООО "ЭСК "Красное Сормово"	контроль	126 123	2 408
2	Группа МНП (ООО)	контроль	22 556	37 344
3	Остальные предприятия группы ОСК	влияние через третьи юридические лица	6 497	0
	Всего:		155 176	39 752
<b>Приобретение работ, услуг</b>				
1	Группа МНП (ООО)	контроль	32 236	
2	ООО Волго-Каспийское ПКБ"	влияние	38 786	1 258
3	Остальные предприятия группы ОСК	влияние через третьи юридические	1 043	0

		лица		
	Всего:		72 065	1 258

#### **Получение дивидендов**

1	Группа МНП (ООО)	контроль	33 745	
2	ООО "ЭСК "Красное Сормово"	контроль	25 048	
3	АО «Росшельф»	влияние через третьи юридические лица	180	
	Всего:		58 973	

#### **Перечисление дивидендов**

1	Группа МНП (ООО)	контроль	61 499	
2	АО «ЗЦС»	контроль	33 464	
3	АО «ОСК»	влияние через третьи юридические лица	3 978	
	Всего:		98 941	

#### **Штрафы, пени и неустойки за нарушение условий хозяйственных договоров (в т.ч. госпошлина)**

1	Группа МНП (ООО)	контроль	812	
	Всего:		812	

В группу «остальные предприятия ОСК» в раскрытии информации за 2018 год входит АО «СПМБМ «Малахит», АО «СПО «Арктика», ПАО «Пролетарский завод», ПАО СЗ «Северная верфь», ПАО «Амурский судостроительный завод», ПАО «Средненевский судостроительный завод». Объем совершаемых операций по этим предприятиям отдельно не раскрывается ввиду незначительности этих сумм в статьях (строках) финансовой отчетности.

На дату составления отчетности контролирующим акционером Общества является АО «Западный центр судостроения», которым владеет (доля владения 99,99%) АО «Объединенная Судостроительная Корпорация», принадлежащая Российской Федерации. Таким образом, Российская Федерация является конечной контролирующей стороной для Общества.

#### **3.18.3. Вознаграждения Совету Директоров и управленческому персоналу.**

В 2019 году вознаграждения членам Совета директоров не выплачивались. В 2018 году вознаграждения членам Совета директоров составили 419 тыс. рублей с учетом взносов на пенсионное и медицинское страхование. Размер выплаты зависел от количества заседаний, на которых присутствовали члены этого Совета.

## **Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице генерального директора, осуществляющего полномочия единоличного исполнительного органа, заместителей генерального директора по производству, по экономике и финансам, по правовой работе, по персоналу, по развитию, по безопасности, главного инженера, директора по производству спецтехники, директора по МТО и логистике и начальника управления качества. Вознаграждение генеральному директору утверждается председателем Совета директоров согласно подписанному трудовому договору. Для обеспечения деятельности руководителю предоставляется все необходимое оборудование, комплекс средств связи и служебный автомобиль. Управленческому персоналу могут быть выплачены поощрительные выплаты по итогам деятельности Общества за год по «Положению о системе ключевых показателей эффективности деятельности, применяемых в целях определения вознаграждения руководящего персонала». Общая сумма вознаграждений по управленческому персоналу за 2018 год составила 35 603 тыс. рублей, в том числе без учета страховых взносов – 29 760 тыс. руб., в 2019 году – 66 930 тыс. руб., в том числе без учета страховых взносов – 55 154 тыс. рублей. Увеличение суммы связано со структурно - организационными изменениями. Данные вознаграждения являются краткосрочными. Долгосрочные вознаграждения к выплате не планируются.

Вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, а именно:

- начисленного на нее налога на доходы физических лиц;
- ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде;
- надбавки за работу со сведениями;
- доходов, полученных в натуральной форме;
- индивидуальной стимулирующей надбавки;
- поощрительных выплат по итогам работы;
- обязательных платежей во внебюджетные фонды.

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

На 31.12.2019 года Обществом выдано поручительство АО АКБ «Новикомбанк» по исполнению обязательств АО «ОСК» в сумме 5 000 000 тыс. рублей сроком действия до 05.11.2020 г.

Сумма обеспечений, полученных Обществом на 31.12.2019 года, составила 608 157 тыс. рублей. Данные обеспечения получены от поставщиков импортных поставок, а также от исполнителей работ и услуг в виде банковских и корпоративных гарантий под авансовые платежи. Обеспечений, полученных в виде банковских гарантий, на сумму 241 192 тыс. рублей, корпоративных – 366 965 тыс. рублей. Корпоративные гарантии получены от корпораций Wartsila Corporation, GEA Group Aktiengesellschaft, TEKNOTHERM MARINE AS, SCHOTTEL, GMBH.

Сумма обеспечений полученных Обществом на 31.12.2018 года составляла 484 908 тыс. рублей.

### **3.20. События после отчетной даты**

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена общим

собранием акционеров Общества в 2020 году.

### **3.21. Описание рисков**

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

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

#### **Риски на территории Российской Федерации.**

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

По оценке на 31.12.2019г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

Государство регулирует цены и тарифы на продукцию и услуги Общества. Стратегия Общества направлена на взаимовыгодное сотрудничество с государством и снижение себестоимости продукции и услуг, реализация которых осуществляется по регулируемым ценам. Это позволяет получать достаточную прибыль от деятельности в целом и обеспечивать ее непрерывность.

#### **Риски, связанные с изменением налогового законодательства РФ.**

Общество является налогоплательщиком Российской Федерации, осуществляющим уплату федеральных, региональных и местных налогов, в частности налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций. В ходе операционной деятельности специалистами Общества осуществляется мониторинг изменений налогового законодательства, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства.

По оценке на 31.12.2019г. 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 31.12.2019г. 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 31.12.2019г. 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 31.12.2019г. 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 31.12.2019г. 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 31.12.2019г. данный риск не является ключевым, его уровень можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и непрерывность деятельности Общества.

### **Процентный риск.**

Являясь крупным заемщиком, Общество подвержено воздействию рисков, связанных с изменением процентной ставки кредитования. Общество в 2019 году не кредитовалось и данный риск в деятельности Общества отсутствует.

### **Экологический риск.**

Производственная деятельность Общества сопряжена с потенциальным риском нанесения ущерба окружающей среде или ее загрязнения, что, как следствие, может привести к возникновению гражданской ответственности и необходимости проведения работ по устранению такого ущерба. Общество в полной мере осознает ответственность перед обществом за создание безопасных условий труда и сохранение благоприятной окружающей среды, постоянно контролирует свою деятельность с целью обеспечения соблюдения соответствующих природоохранных стандартов, реализует программы по охране окружающей среды.

По оценке на 31.12.2019г. 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 2019 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 31.12.2019г. данный риск не является ключевым, уровень его можно признать низким, риск не оказывает существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) и непрерывность деятельности Общества.

### **3.22. Государственная помощь**

Для обеспечения предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников Общества в адрес страхователя выделено финансирование в размере 12 954 тыс. руб.

Из них на текущие расходы потрачено:

- на приобретение работникам, занятым на рабочих местах с вредными или опасными работами специальной одежды и обуви - 102 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 – 4 066 тыс. руб.;
- на проведение обязательных периодических медицинских осмотров работников, занятых на работах с вредными и опасными производственными факторами – 3 936 тыс. руб.;
- на санаторно-курортное лечение работников, занятых на работах с вредными или опасными производственными факторами – 575 тыс. руб.;
- на санаторно-курортное лечение работников, не ранее чем за 5 лет до достижения ими возраста, дающего право на назначение пенсии по старости и работников пенсионного возраста – 4 275 тыс. рублей.

### **3.23. Табличные пояснения на 16 страницах.**

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах табличная часть раздел 3.23 (тыс. руб.)

за 12 месяцев \_\_\_\_\_ 20 19 г.

Организация  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Единица измерения: тыс. руб.

Публичное Акционерное Общество "Завод "Красное Сормово"  
5263006629

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обес- ценения	Поступило	Выбыло	начислено амортизации	Убыток от обес- ценения	Переоценка	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обес- ценения		
<b>Нематериальные активы —</b>	<b>5100</b>	за 20 ____ г. <sup>1</sup>	-	0	-	-	0	-	-	-	-	0	-	0
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>	-	0	-	-	0	-	-	-	-	-	0	-
<b>Всего</b>	<b>5110</b>	за 20 ____ г. <sup>1</sup>	-	0	-	-	0	-	-	-	-	0	-	0
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>	-	0	-	-	0	-	-	-	-	0	-	0
(включено в нематериальные активы)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>	-	0	-	-	0	-	-	-	-	0	-	0
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>	-	0	-	-	0	-	-	-	-	0	-	0
(включено в нематериальные активы)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>	-	0	-	-	0	-	-	-	-	0	-	0
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>	-	0	-	-	0	-	-	-	-	0	-	0
И т. д.			-	0	-	-	0	-	-	-	-	0	-	0

## 2. Основные средства

### 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		Выбыло объектов	начислено амортизации <sup>6</sup>	Переоценка	первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>	
<b>Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) — всего</b>	<b>5210</b>	за 20__18__ г. <sup>2</sup>	1 887 037	(1 256 090)	147 919	13 389	(108 156)	-	-	2 021 317	(1 350 857)
в том числе:		за 20__19__ г. <sup>1</sup>	357 484	(211 557)	8 225	180	(4 592)	-	-	365 529	(215 969)
Здания (группа основных средств)		за 20__18__ г. <sup>2</sup>	357 326	(206 965)	158	0	(4 592)	-	-	357 484	(211 557)
Сооружения и передаточные устройства (группа основных средств)		за 20__19__ г. <sup>1</sup>	149 295	(113 937)	14 497	1 451	(3 220)	-	-	154 177	(115 706)
Машины и оборудование (группа основных средств)		за 20__18__ г. <sup>2</sup>	129 695	(112 814)	19 600	0	(1 123)	-	-	149 295	(113 937)
Транспортные средства (группа основных средств)		за 20__19__ г. <sup>1</sup>	1 438 594	(958 534)	49 653	7 894	(108 696)	-	-	1 479 711	(1 059 336)
Производственный и хозяйственный инвентарь (группа основных средств)		за 20__18__ г. <sup>2</sup>	1 322 730	(870 069)	127 670	11 558	(100 023)	-	-	1 438 594	(958 534)
Земельные участки и объекты природопользования (группа основных средств)		за 20__19__ г. <sup>1</sup>	53 051	(47 129)	2 214	177	(1 957)	-	-	55 088	(48 909)
Другие виды основных средств (группа основных средств)		за 20__18__ г. <sup>2</sup>	52 827	(44 967)	393	169	(2 331)	-	-	53 051	(47 129)
		за 20__19__ г. <sup>1</sup>	17 985	(17 866)	979	727	(337)	-	-	18 237	(17 476)
		за 20__18__ г. <sup>2</sup>	19 356	(19 284)	98	1 467	(49)	-	-	17 985	(17 866)
		за 20__19__ г. <sup>1</sup>	2 835	-	-	-	-	-	-	2 835	-
		за 20__18__ г. <sup>2</sup>	2 835	-	-	-	-	-	-	2 835	-
		за 20__19__ г. <sup>1</sup>	2 073	(1 834)	-	32	(27)	-	-	2 041	(1 829)
		за 20__18__ г. <sup>2</sup>	2 268	(1 991)	-	195	(38)	-	-	2 073	(1 834)



## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
				затраты за период	описано		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств — всего	5240	за 20 19 г. 1	12 275	77 019	(2)	(75 464)	13 828
		за 20 18 г. 2	37 142	122 816	(14)	(147 669)	12 275
в том числе:	5241	за 20 19 г. 1	-	15 608	-	(15 256)	352
Приобретение отдельных объектов основных средств <i>(группа объектов)</i>	5251	за 20 18 г. 2	-	10 090	-	(10 090)	-
Прочие незавершенные капитальные вложения <i>(группа объектов)</i>	5242	за 20 19 г. 1	12 275	61 411	(2)	(60 208)	13 476
		за 20 18 г. 2	37 142	112 726	(14)	(137 579)	12 275

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

Наименование показателя	Код	за 20 19 г. 1		за 20 18 г. 2	
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции — всего	5260		14576		1350
в том числе:					
печь плавильная <i>(объект основных средств)</i>	52601				1350
Реконструкция прибора ТМУ <i>(объект основных средств)</i>	52602		1 838		
Модернизация электрической части станка <i>(объект основных средств)</i>	52603		4961		
Система обогрева на главном фасаде здания <i>(объект основных средств)</i>	52604		226		
Модернизация машины тепловой резки <i>(объект основных средств)</i>	52605		3988		
Дооборудование помещений в здании <i>(объект основных средств)</i>	52606		3563		
<i>(объект основных средств)</i>	52607				

Наименование показателя	Код	за 20 <u>19</u> г. <sup>1</sup>	за 20 <u>18</u> г. <sup>2</sup>
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации — всего:	5270	6	-
В том числе:			
Внутренние ступельные места и выгребные пути (объект основных средств)	5271	6	
(объект основных средств)	5272		

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20 19 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 18 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 17 г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	16 660	16 305	14 424
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	1 430 740	2 283 513	2 288 795
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	9 719	11 733	24 271
Иное использование основных средств (заполн. и др.)	5286	-	-	-

### 3. Финансовые вложения

#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>	поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов до востребования (включая долевые первоначальные стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>
<b>Долгосрочные —</b>	<b>5301</b>	за 20 19 г. <sup>1</sup>	3 386 133	(60 467)	-	22 356	-	-	3 386 133	(38 111)
<b>Всего</b>	<b>5311</b>	за 20 18 г. <sup>2</sup>	3 386 133	(50 582)	-	(9 885)	-	-	3 386 133	(60 467)
<b>В том числе:</b>		за 20 19 г. <sup>1</sup>								
Инвестиции в другие организации	5302	за 20 19 г. <sup>1</sup>	3 386 133	(60 467)	-	22 356	-	-	3 386 133	(38 111)
(группа, вид)	5312	за 20 18 г. <sup>2</sup>	3 386 133	(50 582)	-	(9 885)	-	-	3 386 133	(60 467)
Векселя и прочие долговые обязательства	5303	за 20 19 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
(группа, вид)	5313	за 20 18 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие долгосрочные вложения	5304	за 20 19 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
(группа, вид)	5314	за 20 18 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочные —</b>	<b>5305</b>	за 20 19 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Всего</b>	<b>5315</b>	за 20 18 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>В том числе:</b>		за 20 19 г. <sup>1</sup>								
Займы выданные	5306	за 20 19 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
(группа, вид)	5316	за 20 18 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя и прочие долговые обязательства	5307	за 20 19 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
(группа, вид)	5317	за 20 18 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
Банковские депозиты	5308	за 20 19 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
(группа, вид)	5318	за 20 18 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие краткосрочные вложения	5309	за 20 19 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
(группа, вид)	5319	за 20 18 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Финансовых вложений — итого</b>	<b>5300</b>	за 20 19 г. <sup>1</sup>	3 386 133	(60 467)	-	22 356	-	-	3 386 133	(38 111)
	<b>5310</b>	за 20 18 г. <sup>2</sup>	3 386 133	(50 582)	-	(9 885)	0	-	3 386 133	(60 467)

### 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20 18 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 17 г. <sup>5</sup>	
		себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости
Финансовые вложения, находящиеся в залоге — всего	5320	-	-	-	-	-	-
В том числе:							
(группы, виды)		-	-	-	-	-	-
И т. д.		-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) — всего	5325	-	-	-	-	-	-
В том числе:							
(группы, виды)		-	-	-	-	-	-
И т. д.		-	-	-	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-	-	-	-

### 4. Запасы

#### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			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	
<b>Запасы — всего</b>	<b>5400</b>	за 20 19 г. <sup>1</sup>	<b>2 552 013</b>	<b>(36 160)</b>	<b>10 013 041</b>	<b>(10 472 271)</b>	<b>9 790</b>	<b>(1 568)</b>	<b>X</b>	<b>2 092 783</b>	<b>(27 938)</b>	
	<b>5420</b>	за 20 18 г. <sup>2</sup>	3 169 826	(27 283)	7 213 174	(7 830 987)	1 789	(10 666)	X	2 552 013	(36 160)	
В том числе:												
Сырье, материалы и другие аналогичные (группа, вид)	5401	за 20 19 г. <sup>1</sup>	1 075 405	(14 816)	6 041 738	(37 266)	1 194	(568)	(5 887 672)	1 192 205	(14 190)	
	5421	за 20 18 г. <sup>2</sup>	902 959	(10 777)	3 816 101	(24 798)	1 325	(5 364)	(3 618 857)	1 075 405	(14 816)	
Затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (группа, вид)	5402	за 20 19 г. <sup>1</sup>	1 467 142	(20 947)	3 970 979	(9 017 901)	8 596	(1 000)	4 448 516	868 736	(13 351)	
	5422	за 20 18 г. <sup>2</sup>	2 244 614	(16 506)	3 394 587	(5 984 683)	464	(4 905)	1 812 624	1 467 142	(20 947)	
Готовая продукция и товары для перепродажи (группа, вид)	5403	за 20 19 г. <sup>1</sup>	9 410	(397)		(1 417 104)	-		1 439 212	31 518	(397)	
	5423	за 20 18 г. <sup>2</sup>	22 129	-	2 430	(1 821 506)	-	(397)	1 806 357	9 410	(397)	

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			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	
Товары отгруженные (арулла, вид)	<b>5404</b>	за 20 19 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 20 18 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (арулла, вид)	<b>5405</b>	за 20 19 г. <sup>1</sup>	<b>56</b>	-	<b>324</b>	-	-	-	<b>(56)</b>	<b>324</b>	-	
	5425	за 20 18 г. <sup>2</sup>	124	-	56	-	-	-	(124)	56	-	
Прочие запасы и затраты (арулла, вид)	<b>5406</b>	за 20 19 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 20 18 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20 19 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 18 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 17 г. <sup>5</sup>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату —	5440	-	-	-
Всего		-	-	-
В том числе:				
(группа, вид)		-	-	-
И т. д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору —				
Всего	5445	-	-	-
В том числе:				
(группа, вид)		-	-	-
И т. д.		-	-	-

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным Долгам	в результате хозяйственных операций (сумма Долга по сделке, операции) <sup>8</sup>	причины табуируется проценты, штрафы и иные начисления <sup>8</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>8</sup>	восстановление резерва	перевод из Долго-срочную задолженность	учтенная по условиям Договора	величина резерва по сомнительным Долгам	
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность — всего</b>	<b>5501</b>	за 20 19 г. 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Долгосрочная дебиторская задолженность — всего</b>	<b>5521</b>	за 20 18 г. 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе:	5502	за 20 19 г. 1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 20 18 г. 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность — всего</b>	<b>5510</b>	за 20 19 г. 1	2 990 904	(3 080)	12 649 523	1 026	(9 204 600)	(66)	(9 773)	-	6 436 787	(12 853)	
	5530	за 20 18 г. 2	3 232 645	(203 841)	3 269 095	3	(3 508 405)	(2 434)	200 761	-	2 990 904	(3 080)	
В том числе:	5511	за 20 19 г. 1	214 435	(1 772)	1 603 121	-	(1 642 353)	(8)	(1 332)	-	175 195	(3 104)	
покупатели и заказчики	5531	за 20 18 г. 2	301 281	(202 851)	425 929	-	(512 770)	(5)	201 079	-	214 435	(1 772)	
непредъявленная к оплате выручка	5512	за 20 19 г. 1	2 134 225	-	9 544 124	-	(6 500 732)	-	-	-	5 177 617	-	
	5532	за 20 18 г. 2	2 227 095	-	2 074 262	-	(2 167 132)	-	-	-	2 134 225	-	
авансы выданные	5513	за 20 19 г. 1	479 007	(242)	1 281 454	-	(892 394)	(4)	(9 031)	-	868 063	(9 273)	
	5533	за 20 18 г. 2	473 258	-	607 967	-	(601 836)	(382)	(242)	-	479 007	(242)	
прочая краткосрочная дебиторская задолженность	5514	за 20 19 г. 1	163 237	(1 066)	220 824	1 026	(169 121)	(54)	590	-	215 912	(476)	
	5534	за 20 18 г. 2	231 011	(990)	160 937	3	(226 667)	(2 047)	(76)	-	163 237	(1 066)	
<b>Итого</b>	<b>5500</b>	за 20 19 г. 1	2 990 904	(3 080)	12 649 523	1 026	(9 204 600)	(66)	(9 773)	x	6 436 787	(12 853)	
	5520	за 20 18 г. 2	3 232 645	(203 841)	3 269 095	3	(3 508 405)	(2 434)	200 761	x	2 990 904	(3 080)	

### 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20 18 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 17 г. <sup>5</sup>	
		Учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
<b>Всего</b>	<b>5540</b>	<b>12 853</b>	-	<b>3 080</b>	-	<b>203 841</b>	-
<b>В том числе:</b>							
покупатели и заказчики (вкл)	5541	3 104	-	1 772	-	202 851	-
авансы выданные (вкл)	5542	9 273	-	242	-	0	-
прочая (вкл)	5543	476	-	1 066	-	990	-

### 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			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>9</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>	погашение	на финансовый результат <sup>9</sup>		
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность —</b>	<b>5551</b>	<b>за 20 19 г.<sup>1</sup></b>	<b>3 410 937</b>	<b>378 131</b>	-	-	-	<b>(3 410 937)</b>	<b>378 131</b>
<b>Всего</b>	<b>5571</b>	<b>за 20 18 г.<sup>2</sup></b>	<b>3 080 088</b>	<b>1 226 863</b>	-	-	-	<b>(896 014)</b>	<b>3 410 937</b>
<b>В том числе:</b>									
Кредиты банков (вкл)	5552	за 20 19 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты банков (вкл)	5572	за 20 18 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-
Займы, полученные от других организаций (вкл)	5553	за 20 19 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-
Займы, полученные от других организаций (вкл)	5573	за 20 18 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-
Авансы полученные (вкл)	5554	за 20 19 г. <sup>1</sup>	<b>3 410 937</b>	<b>378 131</b>	-	-	-	<b>(3 410 937)</b>	<b>378 131</b>
Авансы полученные (вкл)	5574	за 20 18 г. <sup>2</sup>	3 080 088	1 226 863	-	-	-	(896 014)	3 410 937

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				перевод из долго-краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				поступление	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>	погашение	выбыло списание на финансовый результат <sup>9</sup>		
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	5560	за 20 19 г. <sup>1</sup>	3 134 933	9 185 242	184	(5 708 400)	(3 829)	3 410 937	10 019 067
	5580	за 20 18 г. <sup>2</sup>	5 415 771	1 913 486	31	(5 089 816)	(553)	896 014	3 134 933
В том числе:	5561	за 20 19 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-
Кредиты Банков	5581	за 20 18 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-
Займы, полученные от других организаций	5562	за 20 19 г. <sup>1</sup>	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 20 18 г. <sup>2</sup>	-	-	-	-	-	-	-
Поставщики и подрядчики	5563	за 20 19 г. <sup>1</sup>	202 379	402 313	-	(407 697)	(803)	-	196 192
	5583	за 20 18 г. <sup>2</sup>	167 694	213 484	-	(178 270)	(529)	-	202 379
Авансы полученные	5564	за 20 19 г. <sup>1</sup>	2 770 577	8 399 343	-	(5 001 107)	(2)	3 410 937	9 579 748
	5584	за 20 18 г. <sup>2</sup>	4 886 975	1 575 450	-	(4 587 862)	-	896 014	2 770 577
Задолженность перед участниками по выплате доходов	5565	за 20 19 г. <sup>1</sup>	7 301	150 008	-	(147 262)	(2 988)	-	7 059
	5585	за 20 18 г. <sup>2</sup>	5 669	1 810	-	(178)	-	-	7 301
Прочая краткосрочная задолженность	5566	за 20 19 г. <sup>1</sup>	154 676	233 578	184	(152 334)	(36)	-	236 068
	5586	за 20 18 г. <sup>2</sup>	355 433	122 742	31	(323 506)	(24)	-	154 676
Итого	5550	за 20 19 г. <sup>1</sup>	6 545 870	9 563 373	184	(5 708 400)	(3 829)	X	10 397 198
	5570	за 20 18 г. <sup>2</sup>	8 495 859	3 140 349	31	(5 089 816)	(553)	X	6 545 870

### 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На _____ 31 декабря 20 19 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 18 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 17 г. <sup>5</sup>
Всего	5590	-	-	-
В том числе:				
(вкл)		-	-	-
(вкл)		-	-	-
И т. д.		-	-	-

### 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 20 19 г. <sup>1</sup>	за 20 18 г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	5 860 152	3 599 554
Электроэнергия, топливо, газ	5615	228 168	219 465
Расходы на оплату труда	5620	1 764 523	1 583 156
Отчисления на социальные нужды	5630	589 395	526 102
Амортизация	5640	118 684	108 042
Работы, услуги производственного характера	5645	1 016 034	739 014
Прочие затраты	5650	281 153	240 322
Итого по элементам	5660	9 858 109	7 015 655
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции, товаров, расходов будущих периодов и др. (прирост [-])	5670		
незавершенного производства, готовой продукции, товаров, расходов будущих периодов и др. (уменьшение [+])	5680	576 031	790 259
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	10 434 140	7 805 914
в т.ч. по обычным видам деятельности	5601	10 405 805	7 789 902
прочие расходы	5602	28 335	16 012

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства — всего</b>	<b>5700</b>	<b>129 125</b>	<b>379 810</b>	<b>(272 595)</b>	<b>(17 886)</b>	<b>218 454</b>
<b>В том числе:</b>						
по оплате отпусков <i>(вид оценочного обязательства)</i>	5701	118 399	268 093	(211 432)	(4 289)	170 771
на выплату лет <i>(вид оценочного обязательства)</i>	5702	2	59 285	(52 992)	(6 295)	-
на гарантийный ремонт <i>(вид оценочного обязательства)</i>	5703	6 531	3 500	(7 456)	3 394	5 969
по судебным искам <i>(вид оценочного обязательства)</i>	5704	4 193	48 932	(715)	(10 696)	41 714

## 8. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 18 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 17 г. <sup>5</sup>
<b>Полученные — всего</b>	<b>5800</b>	<b>608 157</b>	<b>484 908</b>	<b>235 870</b>
<b>В том числе:</b>				
обеспечение исполнения контракта <i>(вид)</i>	5801	588 157	484 382	235 870
обеспечение заключения договоров на строительство судов <i>(вид)</i>	5802	20 000		
обеспечение участия в аукционе <i>(вид)</i>	5803		526	-
<b>Выданные — всего</b>	<b>5810</b>	<b>5 000 000</b>	<b>30</b>	<b>-</b>
<b>В том числе:</b>				
поручительство по кредитному договору <i>(вид)</i>	5811	5 000 000	-	-
обеспечение участия в процедуре закупок <i>(вид)</i>	5811		30	-

### 9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 20 19 г. <sup>1</sup>		за 20 18 г. <sup>2</sup>	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Получено бюджетных средств — всего	5900		<b>8104</b>		<b>7831</b>
в том числе:					
на текущие расходы	5901		8104		7831
на вложения во внеоборотные активы	5905		-		-
Бюджетные кредиты — всего					
	20 г. <sup>1</sup>	5910	-		0
	20 г. <sup>2</sup>	5920	-		0
В том числе:					
(наименование цели)	20 г. <sup>1</sup>	5930	-		0
	20 г. <sup>2</sup>	5940	-		0
Итого	5950		-		-



Першин М.Н.  
(расшифровка подписи)

20 20 г.

- Примечания**
1. Указывается отчетный год.
  2. Указывается предыдущий год.
  3. В случае переоценки в графе «Первоначальная стоимость» приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
  4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
  5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
  6. Некоммерческая организация графы «Накопленная амортизация» и «Начисленная амортизация» именует соответственно «Накопленный износ» и «Начисленный износ».
  7. Накопленная корректировка определяется как разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью — по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и начисленной в течение срока обращения разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью — по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
  8. Величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату — по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
  9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.