Аудиторский центр

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Акционерного общества
«Муромский стрелочный завод»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Муромский стрелочный завод» (АО «МСЗ», ОГРН 1023302152862, 602262, Владимирская область, г. Муром, ул. Стахановская, д.22а) (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности АО «МСЗ» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 31 марта 2021 г.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетность аудируемого лица

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

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если

можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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

Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Е.И. Улыбина

Директор аудиторской организации,

Руководитель аудита, по результатам которого

составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21206047904)

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторский центр»

603081, г. Нижний Новгород, ул. Краснозвездная, д. 11, оф.17

ОГРН 1065262069927

член саморегулируемой организации аудиторов (СОА) – Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11206051593

«22» марта 2022

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 21 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация Акционерное общество "Муромский стрелочный завод"	по ОКПО	00491771		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3307001803		
Вид экономической деятельности: производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением	по ОКВЭД 2	30.20.4		
Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество/иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12 267	49	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес) 602262, Владимирская область,город Муром,улица Стахановская,дом 22А

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

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторский центр"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	5 262 148 236
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1 065 262 069 927

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1.	Нематериальные активы	1110	26	30	188
1.5.	Результаты исследований и разработок	1120	69 299	64 813	56 602
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	1 796 374	1 428 465	1 010 899
2.1.	в том числе: основные средства в организации	11501	895 761	853 621	794 677
2.2.	строительство и приобретение основных средств	11502	900 613	574 844	216 222
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1.	Финансовые вложения	1170	278 005	278 005	194 407
	Отложенные налоговые активы	1180	2 572	1 880	1 276
1.1.	Прочие внеоборотные активы	1190	26 716	32 694	24 810
	Итого по разделу I	1100	2 172 992	1 805 887	1 288 182
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.	Запасы	1210	1 731 902	1 545 152	1 597 806
	в том числе: сырье и материалы	12101	1 167 881	906 921	1 085 056
	товары отгруженные	12102	-	-	-
	товары для перепродажи	12103	12 313	10 919	12 889
	готовая продукция	12104	237 922	353 056	199 213
	затраты в незавершенном производстве	12105	241 831	178 579	187 224
	производства	12106	71 955	95 677	113 424
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	177
5.1.	Дебиторская задолженность	1230	362 555	897 860	1 205 589
	в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	12301	128 191	342 857	763 715
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	12302	80 521	394 628	315 831
	расчеты с разными дебиторами	12303	153 843	160 375	126 043
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	118 364	112 109	38 878
	в том числе: касса организации	12501	10	42	220
	расчетные счета	12502	17 592	29 367	18 358
	валютные счета	12503	5 333	-	-
	специальные счета	12504	29	-	-
3.1.	денежные эквиваленты	12505	95 400	82 700	20 300
	Прочие оборотные активы	1260	3 568	2 264	2 508
	Итого по разделу II	1200	2 216 389	2 557 385	2 844 958
	БАЛАНС	1600	**4 389 381**	**4 363 272**	**4 133 140**

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	443 485	443 485	443 485
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	23 791	23 791	23 791
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 697 667	2 415 578	1 673 783
	Итого по разделу III	1300	3 164 943	2 882 854	2 141 059
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3.	Заемные средства	1410	459 970	550 000	274 739
	в том числе: долгосрочные кредиты	14101	459 970	550 000	274 739
	долгосрочные займы	14102	-	-	-
	долгосрочные кредиты в валюте	14103	-	-	-
	долгосрочные займы в валюте	14104	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	81 854	91 575	79 328
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	541 824	641 575	354 067
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
6.7.	Заемные средства	1510	94 782	490 052	855 213
	в том числе: краткосрочные кредиты	15101	94 782	490 052	855 213
	краткосрочные займы	15102	-	-	-
	краткосрочные кредиты в валюте	15103	-	-	-
	краткосрочные займы в валюте	15104	-	-	-
5.3.	Кредиторская задолженность	1520	497 136	258 865	710 820
	расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	372 689	165 278	513 635
	расчеты с покупателями и заказчиками	15202	20 554	1 144	63 391
	расчеты с персоналом по оплате труда	15203	49 008	32 381	36 062
	расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	38 168	31 890	27 557
	расчеты по налогам и сборам	15205	13 695	25 480	67 809
	расчеты с разными кредиторами	15206	3 022	2 692	2 366
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.7.	Оценочные обязательства	1540	90 696	89 926	71 981
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	682 614	838 843	1 638 014
	БАЛАНС	1700	**4 389 381**	**4 363 272**	**4 133 140**

Исполнительный директор _____ Г.Е.Бурцев
(по доверенности 33 АА 2199614 от 22.10.2020 года) (подпись) (расшифровка подписи)

" 22 " марта 20 22 г.

Отчет о финансовых результатах

за нварь-декабр 21 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация Акционерное общество "Муромский стрелочный завод"	по ОКПО	00491771		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3307001803		
Вид экономической деятельности производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением	по ОКВЭД 2	30.20.4		
Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество/иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12 267	49	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	за январь-декабрь за 20 21 г.	за январь-декабрь за 20 20 г.
6.9.	Выручка	2110	5 785 769	4 674 151
6.10.1.	Себестоимость продаж	2120	(4 503 004)	(3 562 454)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 282 765	1 111 697
	Коммерческие расходы	2210	(202 630)	(157 067)
	Управленческие расходы	2220	(668 960)	(624 994)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	411 175	329 636
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	3 549	2 265
	Проценты к уплате	2330	(55 645)	(85 274)
6.9.2.	Прочие доходы	2340	60 902	635 622
	в том числе: штрафы, пени, неустойки к получению	23401	628	548
	курсовые разницы	23402	4 197	22 196
	доходы в виде списанной кредиторской задолженности	23403	9	339
6.10.2.	Прочие расходы	2350	(62 397)	(81 251)
	в том числе: штрафы, пени, неустойки к уплате	23501	(1 567)	(292)
	курсовые разницы	23502	(5 556)	(17 833)
	расходы в виде списанной дебиторской задолженности	23503	(106)	(58)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	357 584	800 998
	Налог на прибыль	2410	(75 375)	(60 271)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(85 788)	(48 628)
	отложенный налог на прибыль	2412	10 413	(11 643)
	Прочее	2460	(120)	1 068
	Чистая прибыль (убыток)	2400	282 089	741 795
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода [7]	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	282 089	741 795
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,013	0,033
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Исполнительный директор (по доверенности 33 АА 2199614 от 22.10.2020 года) _____ (подпись) Г.Е.Бурцев (расшифровка подписи)

" 22 " марта 20 22 г.

Отчет об изменениях капитала
за 20 21 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация Акционерное общество "Муромский стрелочный завод"	по ОКПО	00491771		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3 307 001 803		
Вид экономической деятельности: производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением	по ОКВЭД	30.20.4		
Организационно-правовая форма/форма собственности непубличное акционерное общество\иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12 267	49	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	443 485	(-)	-	23 791	1 673 783	2 141 059
За 20 20 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	741 795	741 795
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x	741 795	741 795
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	-	-	-	-	-	-

Форма 0710023 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(-)	-	(-)	(-)	(-)	(-)
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	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 220 г.	3200	443 485	(-)	-	23 791	2 415 578	2 882 854
За 20 21 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	282 089	282 089
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	282 089	282 089
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	(-)	-	(-)	(-)	-)	-)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	(-)	(-)
переоценка имущества	3322	x	x	(-)	x	(-)	(-)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(-)	x	(-)	(-)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(-)	-	-	x	-	(-)
уменьшение количества акций	3325	(-)	-	-	x	-	(-)
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	(-)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(-)	(-)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 221 г.	3300	443 485	(-)	-	23 791	2 697 667	3 164 943

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г.	Изменения капитала за 20 20 г.		На 31 декабря 20 20 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3 400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3 410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3 420	(-)	-	-	(-)
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	(-)	-	-	(-)
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.	На 31 декабря 20 19 г.
Чистые активы	3600	3 164 943	2 882 854	2 141 059

Исполнительный директор
по доверенности 33 АА 2199614 от 22.10.2020 года

" 22 " марта 20 22 г.

(подпись)

Бурцев Г.Е.
(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств
за 2021 год

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Организация Акционерное общество "Муромский стрелочный завод"	по ОКПО	00491771		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	3 307 001 803		
Вид экономической деятельности: производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением	по ОКВЭД	30.20.4		
Организационно-правовая форма/форма собственности: непубличное акционерное общество/иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12 267	49	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.	За 20 20 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	6 172 237	5 549 182
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	6 099 775	5 468 563
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 803	3 783
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	68 659	76 836
Платежи - всего	4120	(5 505 851)	(4 706 992)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 057 382)	(3 342 297)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 255 705)	(1 152 733)
процентов по долговым обязательствам	4123	(56 415)	(85 435)
налога на прибыль организаций	4124	(100 950)	(69 196)
прочие платежи	4129	(35 399)	(57 331)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	666 386	842 190

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.	За 20 20 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	43 535	26 732
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	24 489
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	40 000	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 535	2 243
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(218 781)	(712 543)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(185 357)	(684 060)
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	(33 424)	(28 483)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	(175 246)	(685 811)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 313 970	1 780 361
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	1 313 970	1 780 361
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	-	-

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.	За 20 20 г.
Платежи - всего	4320	(1 798 500)	(1 870 100)
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	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 798 500)	(1 870 100)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	(484 530)	(89 739)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**6 610**	**66 640**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**112 109**	**38 878**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**118 364**	**112 109**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	**4490**	(355)	6 591

Исполнительный директор (по доверенности 33 АА 2199614 от 22.10.2020 года) _____ (подпись) Бурцев Г.Е. (расшифровка подписи)

" ## " марта 20 21 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах за 2021 год

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

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	**5100**	за 20 21 г.[1]	8 151	(8 121)	-	(-)	-	(4)	-	-	-	8 151	(8 125)
	5110	за 20 20 г.[2]	8 151	(7 963)	-	(-)	-	(158)	-	-	-	8 151	(8 121)
в том числе: *патенты*	5101	за 20 21 г.[1]	1 716	(1 686)	-	(-)	-	(4)	-	-	-	1 716	(1 690)
	5111	за 20 20 г.[2]	1 716	(1 576)	-	(-)	-	(110)	-	-	-	1 716	(1 686)
проектная документация	5102	за 20 21 г.[1]	6 435	(6 435)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	6 435	(6 435)
	5112	за 20 20 г.[2]	6 435	(6 387)	-	(-)	-	(48)	-	-	-	6 435	(6 435)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 г.[5]
Всего	5120	8 151	8 151	8 151
в том числе: *патенты*	5121	1 716	1 716	1 716
проектная документация	5122	6 435	6 435	6 435

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 г.[5]
Всего	5130	8 098	8 045	3 665
в том числе: *патенты*	5131	1 663	1 610	460
проектная документация	5132	6 435	6 435	3 205

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	**5140**	за 20 21 г.[1]	28 500	(409)	28 203	(-)	-	(3 428)	56 703	(3 837)
	5150	за 20 20 г.[2]	17 933	(-)	10 567	(-)	-	(409)	28 500	(409)
Разработка опытного образца	5141	за 20 21 г.[1]	24 161	(409)	28 203	(-)	-	(3 428)	52 364	(3 837)
	5151	за 20 20 г.[2]	16 211	(-)	7 950	(-)	-	(409)	24 161	(409)
Разработка опытной технологии	5142	за 20 21 г.[1]	4 339	(-)	-	(-)	-	(-)	4 339	(-)
	5152	за 20 20 г.[2]	1 722	(-)	2 617	(-)	-	(-)	4 339	(-)
Прочее	5143	за 20 21 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)
	5153	за 20 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	(-)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 20 21 г.[1]	36 722	8 698	(784)	(28 203)	16 433
	5170	за 20 20 г.[2]	38 669	8 789	(169)	(10 567)	36 722
Разработка опытного образца	5161	за 20 21 г.[1]	28 806	5 216	(-)	(28 203)	5 819
	5171	за 20 20 г.[2]	31 149	5 607	(-)	(7 950)	28 806
Разработка опытной технологии	5162	за 20 21 г.[1]	6 224	3 482	(318)	(-)	9 388
	5172	за 20 20 г.[2]	5 854	3 156	(169)	(2 617)	6 224
Прочее	5163	за 20 21 г.[1]	1 692	-	(466)	(-)	1 226
	5173	за 20 20 г.[2]	1 666	26	(-)	(-)	1 692
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 21 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5190	за 20 20 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
						выбыло объектов		начислено амортизации [6]	переоценка			
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
Основные средства (без учета доходных вложений в	**5200**	за 20 21 г.[1]	2 090 503	(1 236 882)	174 112	(3 328)	3 324	(131 968)	-	-	2 261 287	(1 365 526)
	5210	за 20 20 г.[2]	1 918 415	(1 123 738)	179 455	(7 367)	7 361	(120 505)	-	-	2 090 503	(1 236 882)
в том числе: *прочие объекты, требующие гос*	5201	за 20 21 г.[1]	23 760	(5 211)	2 550	(-)	-	(766)	-	-	26 310	(5 977)
	5211	за 20 20 г.[2]	23 760	(4 445)	-	(-)	-	(766)	-	-	23 760	(5 211)
здания	5202	за 20 21 г.[1]	434 240	(178 939)	1 867	(-)	-	6 835	-	-	436 107	185 774
	5212	за 20 20 г.[2]	434 187	(172 233)	53	(-)	-	(6 706)	-	-	434 240	(178 939)
земельные участки	5203	за 20 21 г.[1]	527	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	527	(-)
	5213	за 20 20 г.[2]	527	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	527	(-)
производственный и хозяйственный инвентарь	5204	за 20 21 г.[1]	13 558	(8 319)	-	(124)	124	(938)	-	-	13 434	(9 133)
	5214	за 20 20 г.[2]	10 238	(7 279)	3 399	(79)	79	(1 119)	-	-	13 558	(8 319)
машины и оборудование	5205	за 20 21 г.[1]	1 441 453	(928 784)	163 657	(3 153)	3 149	(115 163)	-	-	1 601 957	(1 040 798)
	5215	за 20 20 г.[2]	1 280 706	(830 628)	166 830	(6 083)	6 083	(104 239)	-	-	1 441 453	(928 784)
сооружения	5206	за 20 21 г.[1]	123 438	(80 206)	1 163	(15)	15	(3 574)	-	-	124 586	(83 765)
	5216	за 20 20 г.[2]	118 063	(77 251)	5 388	(13)	7	(2 962)	-	-	123 438	(80 206)
транспортные средства	5207	за 20 21 г.[1]	50 232	(32 838)	4 875	(36)	36	(4 512)	-	-	55 071	(37 314)
	5217	за 20 20 г.[2]	47 639	(29 516)	3 785	(1 192)	1 192	(4 514)	-	-	50 232	(32 838)
другие виды основных средств	5208	за 20 21 г.[1]	3 295	(2 585)	-	(-)	-	(180)	-	-	3 295	(2 765)
	5218	за 20 20 г.[2]	3 295	(2 386)	-	(-)	-	(199)	-	-	3 295	(2 585)
Учтено в составе доходных вложений в материальные	**5220**	за 20 21 г.[1]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)
	5230	за 20 20 г.[2]	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 20 21 г.[1]	574 844	499 881	(-)	(174 112)	900 613
	5250	за 20 20 г.[2]	216 222	545 401	(7 324)	(179 455)	574 844
в том числе: *здания*	5241	за 20 21 г.[1]	103 470	36 600	(-)	(4 417)	135 653
	5251	за 20 20 г.[2]	78 121	25 402	(-)	(53)	103 470
земельные участки	5242	за 20 21 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5252	за 20 20 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-
производственный и хозяйственный инвентарь	5243	за 20 21 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5253	за 20 20 г.[2]	-	3 399	(-)	(3 399)	-
машины и оборудование	5244	за 20 21 г.[1]	466 547	458 534	(-)	(163 657)	761 424
	5254	за 20 20 г.[2]	133 539	507 162	(7 324)	(166 830)	466 547
сооружения	5245	за 20 21 г.[1]	1 437	854	(-)	(1 163)	1 128
	5255	за 20 20 г.[2]	4 562	2 263	(-)	(5 388)	1 437
транспортные средства	5246	за 20 21 г.[1]	3 390	3 893	(-)	(4 875)	2 408
	5256	за 20 20 г.[2]	-	7 175	(-)	(3 785)	3 390
другие виды основных средств	5247	за 20 21 г.[1]	-	-	(-)	(-)	-
	5257	за 20 20 г.[2]	-	-	(-)	(-)	-

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

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.[1]	За 20 20 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	46 365	35 969
в том числе: *машины и оборудование*	5261	44 474	33 204
здания	5262	1 867	53
сооружения	5263	25	2 712
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	2 059	2 222	-
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	287 435	42 001	43 501
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	3 157	2 927	161
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	274 821	714 419	545 723

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 [7]	поступило	выбыло (погашено)		Начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перво-начальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего	**5301**	за 20 21 г.[1]	390 422	112 417	-	(-)	-	-	-	390 422	112 417
	5311	за 20 20 г.[2]	390 422	196 015	-	(-)	-	-	83 598	390 422	112 417
в том числе: доля в ООО	5302	за 20 21 г.[1]	390 422	112 417	-	(-)	-	-	-	390 422	112 417
	5312	за 20 20 г.[2]	390 422	196 015	-	(-)	-	-	83 598	390 422	112 417
Краткосрочные - всего	**5305**	за 20 21 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5315	за 20 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
в том числе: *(группа, вид)*	5306	за 20 21 г.[1]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
	5316	за 20 20 г.[2]	-	-	-	(-)	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	**5300**	за 20 21 г.[1]	390 422	112 417	-	(-)	-	-	-	390 422	112 417
	5310	за 20 20 г.[2]	390 422	196 015	-	(-)	-	-	83 598	390 422	112 417

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
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	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	**5400**	за 20 21 г.	1 546 617	(1 465)	4 776 675	(4 588 937)	988	-	x	1 734 355	(2 453)
	5420	за 20 20 г.	1 599 271	(1 465)	3 935 953	(3 988 607)	-	-	x	1 546 617	(1 465)
в том числе: *сырье и материалы*	5401	за 20 21 г.	908 386	(1 465)	3 908 747	(66 755)	988	-	(3 580 044)	1 170 334	(2 453)
	5421	за 20 20 г.	1 086 521	(1 465)	3 223 133	(43 365)	-	-	(3 357 903)	908 386	(1 465)
товары отгруженные	5402	за 20 21 г.	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	(-)
	5422	за 20 20 г.	-	(-)	-	(23 502)	-	-	23 502	-	(-)
товары для перепродажи	5403	за 20 21 г.	10 919	(-)	4 400	(2 133)	-	-	(873)	12 313	(-)
	5423	за 20 20 г.	12 889	(-)	2 412	(4 011)	-	-	(371)	10 919	(-)
готовая продукция	5404	за 20 21 г.	353 056	(-)	-	(4 500 255)	-	-	4 385 121	237 922	(-)
	5424	за 20 20 г.	199 213	(-)	-	(3 882 601)	-	-	4 036 444	353 056	(-)
затраты в незавершенном производстве	5405	за 20 21 г.	178 579	(-)	863 511	(19 794)	-	-	(780 465)	241 831	(-)
	5425	за 20 20 г.	187 224	(-)	710 351	(35 102)	-	-	(683 894)	178 579	(-)
полуфабрикаты собственного производства	5406	за 20 21 г.	95 677	(-)	17	(-)	-	-	(23 739)	71 955	(-)
	5426	за 20 20 г.	113 424	(-)	57	(26)	-	-	(17 778)	95 677	(-)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
					поступление		выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[8]	погашение	списание на финансовый результат[8]	восстановление резерва	списание за счет резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 21 г.[1]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
	5521	за 20 20 г.[2]	-	(-)	-	-	(-)	(-)	-	(-)	(-)	-	(-)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 21 г.[1]	918 191	(20 331)	367 995	628	(902 863)	(106)	3	(-)	-	383 845	(21 290)
	5530	за 20 20 г.[2]	1 663 759	(458 170)	841 527	548	(1 587 555)	(58)	437 809	(30)	-	918 191	(20 331)
в том числе: *расчеты с покупателями и*	5511	за 20 21 г.[1]	360 845	(17 988)	146 121	1	(360 788)	(-)	-	(-)	-	146 179	(17 988)
	5531	за 20 20 г.[2]	1 219 511	(455 796)	320 156	50	(1 178 872)	(-)	437 808	(-)	-	360 845	(17 988)
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	за 20 21 г.[1]	394 631	(3)	80 401	-	(393 573)	(-)	3	(-)	-	81 459	(938)
	5532	за 20 20 г.[2]	315 864	(33)	378 920	62	(300 185)	(-)	-	(30)	-	394 631	(3)
расчеты с разными дебиторами	5513	за 20 21 г.[1]	162 715	(2 340)	141 473	627	(148 502)	(106)	-	(-)	-	156 207	(2 364)
	5533	за 20 20 г.[2]	128 384	(2 341)	142 451	436	(108 498)	(58)	1	(-)	-	162 715	(2 340)
Итого	5500	за 20 21 г.[1]	918 191	(20 331)	367 995	628	(902 863)	(106)	3	(-)	x	383 845	(21 290)
	5520	за 20 20 г.[2]	1 663 759	(458 170)	841 527	548	(1 587 555)	(58)	437 809	(30)	x	918 191	(20 331)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.[4]		На 31 декабря 20 20 г.[2]		На 31 декабря 20 19 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	21 290	-	20 331	-	458 170	-
в том числе: *расчеты с покупателями и заказчиками*	5541	17 988	-	17 988	-	455 796	-
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5542	938	-	3	-	33	-
расчеты с разными дебиторами	5543	2 364	-	2 340	-	2 341	-

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)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[9]	погашение	списание на финансовый результат[9]		
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 21 г.[1]	550 000	459 970	-	(550 000)	(-)	( )	459 970
	5571	за 20 20 г.[2]	274 739	375 261	-	(-)	(-)	(100 000)	550 000
в том числе: *заемные средства*	5552	за 20 21 г.[1]	550 000	459 970	-	(550 000)	(-)	(-)	459 970
	5572	за 20 20 г.[2]	274 739	375 261	-	(-)	(-)	(100 000)	550 000
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 21 г.[1]	748 917	528 431	57 212	(742 633)	(9)	-	591 918
	5580	за 20 20 г.[2]	1 566 033	331 210	85 566	(1 333 553)	(339)	100 000	748 917
в том числе: *расчеты с поставщиками и подрядчиками*	5561	за 20 21 г.[1]	165 278	368 270	7	(160 857)	(9)	-	372 689
	5581	за 20 20 г.[2]	513 635	158 014	53	(506 179)	(245)	-	165 278
расчеты с покупателями и заказчиками	5562	за 20 21 г.[1]	1 144	20 521	-	(1 111)	(-)	-	20 554
	5582	за 20 20 г.[2]	63 391	1 003	-	(63 170)	(80)	-	1 144
расчеты с персоналом по оплате труда	5563	за 20 21 г.[1]	32 381	49 008	-	(32 381)	(-)	-	49 008
	5583	за 20 20 г.[2]	36 062	32 381	-	(36 062)	(-)	-	32 381
расчеты по социальному страхованию и	5564	за 20 21 г.[1]	31 890	38 168	-	(31 890)	(-)	-	38 168
	5584	за 20 20 г.[2]	27 557	31 890	-	(27 557)	(-)	-	31 890
расчеты по налогам и сборам	5565	за 20 21 г.[1]	25 480	13 695	-	(25 480)	(-)	-	13 695
	5585	за 20 20 г.[2]	67 809	25 480	-	(67 809)	(-)	-	25 480
расчеты с разными кредиторами	5566	за 20 21 г.[1]	2 692	1 414	1 560	(2 644)	(-)	-	3 022
	5586	за 20 20 г.[2]	2 366	2 442	239	(2 341)	(14)	-	2 692
заемные средства	5567	за 20 21 г.[1]	490 052	37 355	55 645	(488 270)	(-)	-	94 782
	5587	за 20 20 г.[2]	855 213	80 000	85 274	(630 435)	(-)	100 000	490 052
Итого	5550	за 20 21 г.[1]	1 298 917	988 401	57 212	(1 292 633)	(9)	x	1 051 888
	5570	за 20 20 г.[2]	1 840 772	706 471	85 566	(1 333 553)	(339)	x	1 298 917

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 г.[3]
Всего	5 590	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 21 г.[1]	За 20 20 г.[2]
Материальные затраты	5610	3 117 138	2 538 791
Товары для перепродажи		12 313	10 919
Расходы на оплату труда	5620	872 580	797 269
Отчисления на социальные нужды	5630	285 606	258 767
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам		115 168	112 787
Амортизация	5640	146 609	130 943
Прочие затраты	5650	749 576	622 490
Итого по элементам	5660	5 298 990	4 471 966
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	(-)	(127 451)
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	75 604	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	5 374 594	4 344 515

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	89 926	155 748	(154 978)	(-)	90 696
в том числе: *на оплату отпусков*	5701	47 414	115 168	(112 465)	(-)	50 117
на выплату годового вознаграждения	5702	42 513	40 579	(42 513)	(-)	40 579

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 21 г.[4]	На 31 декабря 20 20 г.[2]	На 31 декабря 20 19 г.[5]
Полученные - всего	5800	1 210 000	1 510 000	2 000 000
в том числе: *полученные поручительства*	5801	1 210 000	1 510 000	2 000 000
Выданные - всего	5810	1 419 276	2 087 856	1 516 837
в том числе: *предоставленные залоги*	5811	569 555	514 418	529 616
предоставленные поручительства	5812	849 721	1 573 438	987 221

9. Государственная помощь

Наименование показателя			Код	За 20 21 г.[1]		За 20 20 г.[2]	
Получено бюджетных средств - всего			5900	302		10 304	
в том числе: *на текущие расходы*			5901	302		10 304	
на вложения во внеоборотные активы			5905	-		-	
				На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	20 21	г.[1]	5910	-	-	(-)	-
	20 20	г.[2]	5920	-	-	(-)	-
в том числе: *(наименование цели)*	20 21	г.[1]	5911	-	-	(-)	-
	20 20	г.[2]	5921	-	-	(-)	-

Исполнительный директор АО "МСЗ" _____ Г.Е.Бурцев

(подпись) (расшифровка подписи)

по доверенности 33 АА2199614от 22.10.2020 года)

" 22 " марта 20 22 г.

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2021 год
Акционерного общества «Муромский стрелочный завод»

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Муромский стрелочный завод» (далее – «Общество») учреждено (преобразовано из государственного предприятия в Акционерное общество в соответствии с Планом приватизации, утв. Распоряжением Председателя Комитета по управлению государственным имуществом от 12.08.1993 № 1048) по решению конференции трудового коллектива № 3 от 11 декабря 1992 года.

Полное фирменное наименование Общества в соответствии с Уставом Общества и регистрационными документами – Акционерное общество «Муромский стрелочный завод».

Сокращенное фирменное наименование Общества в соответствии с Уставом Общества и регистрационными документами – АО «МСЗ».

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Министерства по налогам и сборам Российской Федерации № 4 по Владимирской области за № 1023302152862 от 08 октября 2002 года.

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества – непубличное акционерное общество/иная смешанная российская собственность.

Местонахождение Общества: Российская Федерация, 602262, Владимирская область, г. Муром, ул. Стахановская, дом 22а.

Юридический адрес Общества: 602262, Владимирская область, г. Муром, ул. Стахановская, дом 22а.

Основными видами деятельности Общества являются: 30.20.4 - Производство частей железнодорожных локомотивов, трамвайных и прочих моторных вагонов, и подвижного состава; производство путевого оборудования и устройств для железнодорожных, трамвайных и прочих путей, механического и электромеханического оборудования для управления движением.

Среднесписочная численность персонала Общества за 2021 год составила 1 882 человек, в 2020 году составила 1 922 человек.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 443 485 350 руб.:

-обыкновенных акций в количестве 22 398 200 штук;

-привилегированных акций в количестве 4 479 700 штук.

Номинальная стоимость одной акции 16,50 руб.

Годовым общим собранием акционеров Общества, состоявшимся 24 июня 2021 года (Протокол б/н от 28.06.2021) утверждены:

- годовой отчет Общества за 2020 год;
- годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2020 год.

Кроме того, на годовом Общем собрании акционеров, состоявшемся 24 июня 2021 года (Протокол б/н от 28.06.2021), были приняты следующие решения:

- прибыль Общества по результатам отчетного 2020 года не распределять;
- дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям Общества по результатам отчетного 2020 года не объявлять и не выплачивать;
- вознаграждения и компенсации членам Совета директоров Общества за 2020 год не выплачивать;
- вознаграждения и компенсации членам Ревизионной комиссии Общества за 2020 год не выплачивать.

Аудитор Общества, проводивший проверку бухгалтерской отчётности Общества за 2021 год, – Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторский центр» (запись в

реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» сделана 19 сентября 2012 года за основным регистрационным номером записи (ОРНЗ): 11004015543; местонахождение: 603104, г. Нижний Новгород, ул. Краснозвёздная, дом 11, офис 17, ИНН 5262148236). Аудитор избран на внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 20.01.2022 (протокол б/н от 25.01.2022).

В состав Совета директоров Общества, избранный на годовом Общем собрании акционеров, состоявшемся 25 июня 2020 года (Протокол б/н от 29.06.2020), по состоянию на 31.12.2020 входили:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Нигметов Айдар Сагадиевич (председатель)	Директор ТОО «КазЦСЖТ»
2	Кипелов Юрий Борисович	Генеральный директор ООО «Инвестиционная компания «Промышленные технологии»; Заместитель генерального директора по экономике ООО «Хлудневский щебеночный завод»
3	Теплоухов Александр Александрович	Генеральный директор АО «ВСП»
4	Капинос Виктор Анатольевич	Первый заместитель генерального директора АО ВСП»
5	Плюснин Анатолий Вячеславович	Заместитель генерального директора по учёту, отчётности и информационным технологиям АО «ВСП»

В состав Совета директоров Общества, избранный на годовом Общем собрании акционеров, состоявшемся 24 июня 2021 года (Протокол б/н от 28.06.2021), по состоянию на 31.12.2021 входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Нигметов Айдар Сагадиевич (председатель)	Директор ТОО «КазЦСЖТ»
2	Кипелов Юрий Борисович	Генеральный директор ООО «Инвестиционная компания «Промышленные технологии»; Заместитель генерального директора по экономике ООО «Хлудневский щебеночный завод»
3	Теплоухов Александр Александрович	Генеральный директор АО «ВСП»
4	Капинос Виктор Анатольевич	Первый заместитель генерального директора АО ВСП»
5	Плюснин Анатолий Вячеславович	Заместитель генерального директора по учёту, отчётности и информационным технологиям АО «ВСП»

Руководство текущей деятельностью по состоянию на 31.12.2021 осуществляется Единоличным исполнительным органом - управляющей организацией - Акционерным обществом «Верхнее строение пути» в лице генерального директора Теплоухова Александра Александровича на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа Акционерного общества «Муромский стрелочный завод» управляющей организации № 211 от 21.10.2020 и Протокола заседания совета директоров АО «МСЗ» б/н от 21.10.2020.

Главным бухгалтером Общества является Христенко Татьяна Александровна.

В состав ревизионной комиссии Общества, избранной на внеочередном Общем собрании акционеров, состоявшемся 24 июня 2021 года (Протокол б/н от 28.06.2021), по состоянию на 31.12.2021 входят:

№	Ф.И.О.	Должность
1	Еремина Анна Юрьевна	Директор по экономике и финансам АО «ВСП»
2	Паутова Марина Николаевна	Советник по правовым вопросам АО «МСЗ»

3	Романова Екатерина Валерьевна	Начальник контрольно-ревизионного управления АО «МСЗ»

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета и формировании бухгалтерской отчетности Общество руководствуется правилами и нормами, закрепленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29.07.1998 № 34н.
- Положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказами Министерства Финансов РФ;
- Другими нормативными документами Правительства РФ и Минфина РФ, регламентирующими порядок ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности;
- Учетной политикой Общества, утвержденной приказом от 29.12.2020 №624.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенной для целей раскрытия в бухгалтерской отчетности Общества признается сумма, отношение которой к итогу регламентированной статьи бухгалтерской отчетности за отчетный год составляет не менее 5 %. При этом под регламентированной статьей бухгалтерской отчетности понимается статья форм бухгалтерской отчетности, утвержденных Приказом Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Учет вложений во внеоборотные материальные активы

Бухгалтерский учет вложений во внеоборотные активы Общества регулируется нормами «Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.12.1993 № 160, Федеральным Законом «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 № 39-ФЗ и другими нормативными актами.

Вложениями во внеоборотные материальные активы Общество признает инвестиции (приобретение, строительство, реконструкция, техническое перевооружение и модернизация), произведенные в объекты (собственные, арендованные), которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, земельных участков и объектов природопользования.

Учет затрат на приобретение отдельных объектов основных средств ведется на выделенных к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчетах согласно отгрузочным документам поставщиков после поступления активов на место назначения и принятия к учету. Аналитический учет ведется по номенклатурным позициям и местам хранения.

Объекты недвижимости, права на которые подлежат регистрации и по которым закончены капитальные вложения, оформлены соответствующие первичные документы по приемке-передаче и фактически эксплуатируемые, вне зависимости от факта подачи документов на государственную регистрацию права собственности принимаются к учету в качестве основных средств сразу после начала фактической эксплуатации. Указанные объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, отражаются в учете обособленно с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств.

Общество ведет учет затрат на строительство, реконструкцию и модернизацию основных средств на выделенных к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчетах.

Смета на строительство (реконструкцию) объектов основных средств является основным документом, обосновывающим включение тех или иных расходов Общества в состав

капитальных затрат, и составляется вне зависимости от того, каким способом осуществляется строительство. Сметная документация составляется в соответствии с Методикой определения стоимости строительной продукции на территории РФ МДС 81-35.2004, утвержденной Постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1 (с учетом изменений и дополнений).

Инвентарная стоимость объектов основных средств складывается из затрат, включенных в проектно-сметную документацию:

- на проектно-изыскательские работы, авторский надзор;
- на строительно-монтажные работы;
- на приобретение материалов;
- на приобретение оборудования, требующего монтажа;
- на приобретение оборудования, не требующего монтажа, инструмента и инвентаря;
- на прочие капитальные затраты.

Общество затраты на приобретение оборудования к установке отражает по дебету счета 07 «Оборудование к установке».

Общество может осуществлять капитальные вложения в улучшение арендованного имущества. Улучшения имущества, произведенные арендатором, разделяются на отделимые и неотделимые:

- Отделимыми признаются те улучшения, которые можно отделить от объекта аренды без ущерба для самого объекта.
- К неотделимым относятся те улучшения, которые не могут быть отделены от объекта без причинения ему вреда.

Произведенные арендатором отделимые улучшения арендованного имущества являются его собственностью, если иное не предусмотрено договором аренды.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений в арендованные объекты основных средств, произведенные арендатором с согласия арендодателя и не возмещаемые им, учитываются арендатором в составе основных средств. Передача неотделимых улучшений арендодателю по истечении договора аренды отражается в учете арендатора как безвозмездная передача.

Капитальные вложения в форме неотделимых улучшений, произведенные с согласия арендодателя и им возмещаемые, признаются арендатором расходами на создание (приобретение) основного средства и учитываются на счете «Вложения во внеоборотные активы». Дальнейшее отражение этих затрат в учете зависит от условий договора аренды:

- если передача неотделимых улучшений арендодателю производится сразу после окончания работ, арендатор отражает эту операцию в учете как реализацию капитальных вложений;
- если передача неотделимых улучшений происходит после окончания договора аренды, то до этого момента арендатор учитывает произведенные неотделимые улучшения в составе собственных основных средств. Передача арендодателю таких неотделимых улучшений отражается как реализация арендатором собственного основного средства.

2.2. Основные средства

К основным средствам относятся: здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности, внутрихозяйственные дороги и прочие соответствующие объекты.

В составе основных средств учитываются также: капитальные вложения на коренное улучшение земель (осушительные, оросительные и другие мелиоративные работы); капитальные вложения в арендованные (полученные безвозмездно) объекты основных средств; земельные участки, объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), имущество, полученное по концессионным соглашениям.

Общество принимает к учету в качестве основных средств материальные активы, удовлетворяющие критериям признания их основными средствами в соответствии с п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей.

Данные материальные активы, предполагаемые к использованию для извлечения дохода или управления, но находящиеся на складе, переводятся в состав основных средств с момента их фактической эксплуатации.

Данная оценка не применяется к земельным участкам и объектам природопользования.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат по приобретению, сооружению, изготовлению и доведению до состояния, в котором они пригодны к эксплуатации, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов в случае, если данные налоги будут в дальнейшем возмещены из бюджета.

Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Общество самостоятельно принимает решение о переоценке отдельных групп основных средств. Решение проводить переоценку основных средств является изменением учетной политики Общества. Общество переоценку основных средств не проводит.

Переоцениваться могут группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

Под текущей (восстановительной) стоимостью объектов основных средств понимается сумма денежных средств, которая должна быть уплачена организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены какого-либо объекта.

Переоценке подлежит отдельно первоначальная стоимость объектов основных средств и их накопленная амортизация.

Срок полезного использования (СПИ) объектов основных определяется постоянно действующей комиссией Общества при принятии объекта к бухгалтерскому учету.

При установлении СПИ основных средств комиссия руководствуется:

- технической документацией по объекту;
- имеющейся статистикой по эксплуатации данных или аналогичных объектов в прошлом;
- общероссийским классификатором основных фондов ОК 013-2014 (СНС 2008);
- классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1;
- экспертным мнением.

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, комиссия самостоятельно определяет СПИ указанного объекта основных средств с учетом требований техники безопасности и других факторов. При этом учитывается срок полезного использования, установленный в вышеуказанном порядке, уменьшенный на количество месяцев эксплуатации данного объекта предыдущими собственниками.

Срок полезного использования может быть пересмотрен в случае достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации объекта основных средств. При этом остаточная стоимость распределяется на оставшийся новый срок полезного использования в соответствии с выбранным методом амортизации.

Амортизация объектов основных средств в общем порядке начисляется линейным способом исходя из установленного срока полезного использования, с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Начисление амортизации по объектам основных средств приостанавливается приказом руководителя Общества в следующих случаях:

- на период восстановления объектов основных средств, продолжительность которого превышает 12 месяцев;
- при консервации на срок более 3 месяцев.

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, права на которые подлежат регистрации, фактически эксплуатируемым, амортизация начисляется в общем порядке – с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

По объектам жилищного фонда, которые учитываются в составе доходных вложений в материальные ценности, амортизация начисляется в общеустановленном порядке.

Амортизация не начисляется по земельным участкам и объектам природопользования.

Стоимость объекта основных средств подлежит списанию с бухгалтерского учета Общества по двум основаниям:

- выбытие;
- неспособность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи (реализации) объекта другому юридическому лицу или физическому лицу;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи и порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции;
- по другим причинам.

Детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы, приходуются по текущей рыночной стоимости с отнесением данной стоимости в состав прочих доходов.

Расходы от списания основных средств при стихийных бедствиях, аварийных и иных чрезвычайных ситуациях признаются прочими расходами.

При реализации объектов недвижимости выручка и выбытие этого объекта признаются на дату подписания акта приема-передачи объекта. На эту же дату в составе прочих расходов отражается стоимость проданного объекта недвижимости и иные расходы, связанные с его выбытием.

Основные средства, полученные Обществом по договору аренды, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Общество ведет учет по каждому объекту.

Основные средства, полученные по договору финансовой аренды (лизинга), предусматривающему учет на балансе лизингополучателя, Общество-лизингополучатель учитывает на счете 01 «Основные средства».

2.3. Доходные вложения в материальные ценности

Основные средства, приобретенные Обществом и предназначенные исключительно для предоставления за плату во временное пользование и (или) владение, отражаются им в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03 «Доходные вложения в

материальные ценности». В иных случаях Общество отражает объекты основных средств, предоставленные в аренду, на счете 01 «Основные средства».

2.4. Учет нематериальных внеоборотных активов.

Внеоборотный нематериальный актив (ВНА) - идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы, используемый в производстве продукции, при выполнении работ и оказании услуг, либо для управленческих нужд Общества в течение длительного срока (продолжительностью свыше 12 месяцев). Общество ожидает поступления экономических выгод от использования (применения) ВНА.

В составе нематериальных внеоборотных активов Общество учитывает вложения в нематериальные внеоборотные активы:

- нематериальные активы в соответствии с критериями признания их согласно ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;
- прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы, использование которых предполагается свыше 12 месяцев.

Вложениями в нематериальные внеоборотные активы признаются затраты на:

- приобретение нематериальных активов;
- выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ (НИОК и ТР);
- приобретение прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы.

Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально-вещественной формы – внеоборотные нематериальные активы, контролируемые Обществом способом отличным от наличия надлежаще оформленных документов, подтверждающих наличие актива и исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности.

К прочим внеоборотным активам, не имеющим материально-вещественной формы (ВНА), использование которых предполагается свыше 12 месяцев, относятся:

- неисключительные права на пользование результатами интеллектуальной деятельности или средствами индивидуализации, полученные на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и др. аналогичных договоров;
- лицензии (аккредитация и т.п.) на осуществление отдельных видов деятельности (выполнение видов работ), которые подлежат лицензированию (регулированию) в соответствии с законодательством РФ;
- разрешения на выбросы в окружающую среду (атмосферный воздух), на размещение отходов - вместе с утвержденными лимитами;
- расходы на НИОК и ТР, не подлежащие правовой охране и не зарегистрированные в установленном порядке.

Нематериальные внеоборотные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, складывающейся из суммы фактических расходов на их приобретение или создание (изготовление) за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Проверка нематериальных активов на обесценение (наличие признаков обесценения) Обществом не проводится.

Амортизация нематериальных внеоборотных активов производится линейным способом исходя из срока полезного использования с применением счёта 05.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Ожидаемый срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется специально созданной комиссией на основании приказа руководителя Общества.

Способ определения амортизации и срок полезного использования НМА подлежат ежегодной проверке на предмет необходимости их уточнения.

Если право пользования каким-либо объектом (лицензия, разрешение и т.п.) является бессрочным или юридически срок невозможно определить из условий договоров или других документов (напр., бессрочная лицензия или разрешение), то такой объект амортизируется Обществом в течение предполагаемого срока получения Обществом экономических выгод, но не более 5 лет.

Признание нематериального внеоборотного актива прекращается:

- при его выбытии, или
- когда от его использования не ожидаются никакие будущие экономические выгоды.

В последнем случае Общество принимает решение о прекращении его использования и списании с баланса. Возникающие при этом расходы признаются прочими расходами отчетного периода.

В бухгалтерском балансе нематериальные внеоборотные активы отражаются:

- по строке «Нематериальные активы» отражаются нематериальные активы;
- по строке «Прочие внеоборотные активы» отражаются прочие внеоборотные нематериальные активы, не имеющие материально-вещественной формы и вложения в нематериальные внеоборотные активы.

2.5. Учет запасов

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы:

- в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации;
- в процессе производства для последующей продажи (выполнения работ, оказания услуг) в ходе обычной деятельности организации;
- для продажи в ходе обычной деятельности организации.

В составе запасов Общество учитывает:

- активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), в т.ч.:
  - топливо и горюче-смазочные материалы (ГСМ);
  - комплектующие изделия, конструкции и детали;
  - тару и тарные материалы;
  - запасные части;
  - строительные материалы;
  - прочие материалы (отходы и т.п.);
  - инвентарь и хозяйственные принадлежности;
  - специальную одежду и специальную оснастку;
  - материалы, переданные в переработку в качестве давальческого сырья;
- готовую продукцию, предназначенную для продажи в ходе обычной деятельности организации (конечный результат производственного цикла, изделия, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям их продажи или иным требованиям);
- товары, приобретенные или полученные от других юридических или физических лиц, и предназначенные для перепродажи в ходе обычной деятельности;
- продукция, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, полуфабрикаты собственного производства, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку;
- понесенные затраты на оказание услуг (выполнение работ), в отношении которых организация еще не признала соответствующую выручку;

- объекты интеллектуальной собственности, которые приобретаются или создаются для целей продажи;

Учет запасов Общество ведет на счетах бухгалтерского учета: 10 «Материалы», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» в разрезе объектов аналитического учета.

В составе запасов Общество также учитывает активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве объектов основных средств (п.4 ПБУ 6/01), но стоимостью не более 40 000 руб. за единицу - на субсчете «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» балансового счета 10 «Материалы». Стоимость таких активов включается Обществом в состав расходов в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Синтетический учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости. Аналитический учет готовой продукции осуществляется одновременно в количественном и стоимостном выражении.

Готовая продукция вспомогательных производств, предназначенная для собственных нужд Общества, калькулируется на счете 23 «Вспомогательное производство» в оценке по фактической производственной себестоимости с последующим отнесением (распределением) затрат на подразделения получателей готовой продукции. Остатки готовой продукции вспомогательного производства на конец отчетного периода относятся на счет 10 «Материалы».

Запасы, полученные Обществом от других лиц, признаются в качестве актива в момент перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Переход указанных рисков и выгод в большинстве случаев происходит одновременно с получением организацией права собственности на соответствующее имущество.

Запасы, полученные Обществом самостоятельно в результате производственного процесса, признаются в качестве актива на любой стадии производственного цикла по мере осуществления соответствующих затрат.

В зависимости от вида запасов, порядка их приобретения, создания и использования единицей запасов учета может быть индивидуальный объект или его часть, партия, однородная группа и т.п. Каждой единице запасов присваивается номенклатурный номер. Аналитический учет запасов ведется в разрезе мест хранения (складирования), а по специальной одежде и специальной оснастке, переданной в эксплуатацию – по сотрудникам, которым были выдана спецодежда и специальная оснастка.

При признании в качестве актива запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов (далее — себестоимость).

При приобретении запасов у других лиц в себестоимость включаются:

- суммы, уплачиваемые поставщику (кредиторская задолженность по уплате) в связи с приобретением запасов с учетом всех премий, скидок и иных корректировок цены;
- затраты на получение информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, подлежащие уплате в связи с приобретением запасов;
- вознаграждения посредническим организациям;
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в т.ч. доработка, сортировка, фасовка и изменение технических характеристик;
- затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, в т.ч. затраты собственных подразделений Общества по доставке приобретенных запасов до центральных складов, за исключением затрат по внутреннему перемещению между складами Общества;

- процентные затраты по заемным средствам, привлечённым организацией для получения запасов, начисленные до принятия запасов к бухгалтерскому учёту;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Затраты, включаемые в себестоимость запасов за исключением сумм, уплачиваемых поставщику, включаются в себестоимость каждой группы (вида) запасов прямым способом.

При получении организацией запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, в себестоимость получаемых запасов включается сумма, по которой Общество могло бы продать за денежные средства передаваемое неденежное имущество, имущественные права, работы, услуги. При невозможности определения указанной суммы, в себестоимость запасов включается балансовая стоимость передаваемых неденежных активов, фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг.

Себестоимость запасов, остающихся от выбытия или извлекаемых в процессе текущего содержания, ремонта, реконструкции и модернизации объектов основных средств и других активов, определяется как наименьшая величина из:

- текущей рыночной стоимости полученных запасов;
- суммы балансовой стоимости списываемых активов, затрат на их выбытие и затрат на извлечение запасов.

Общество отражает учет приобретения запасов по дебету счетов 10 «Материалы», 41 «Товары», в корреспонденции с кредитом счетов расчетов с поставщиками.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей величине из:

- себестоимости (т.е. суммы фактических затрат на их приобретение, производство, переработку и обеспечение текущего местонахождения и состояния запасов);
- предполагаемой цены, по которой запасы могут быть проданы, за вычетом затрат необходимых для завершения производства и переработки запасов, подготовки их к продаже и осуществления продажи (далее — чистая стоимость продажи).

В случае если текущая оценка запасов превышает их чистую стоимость продажи, запасы уцениваются до чистой стоимости продажи. Снижение чистой стоимости продаж запасов происходит в случае их морального устаревания, потери ими своих первоначальных свойств, снижения их текущей рыночной стоимости (продажной цены) и т.п.

В следующих отчетных периодах возможно восстановление ранее признанной уценки запасов в связи с увеличением их чистой стоимости продажи. Восстановленная сумма не может превышать первоначальную сумму уценки.

Отчетной датой в целях определения текущей оценки запасов Общество признает дату составления годовой отчетности.

Разница между себестоимостью и чистой стоимостью продаж отражается на бухгалтерском счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Специальная оснастка и специальная одежда, независимо от их стоимости, до передачи в эксплуатацию учитываются в составе материально-производственных запасов на отдельном субсчете «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» к счету 10 «Материалы» и включается (списывается) в расходы на капитальные вложения или в себестоимость продукции (работ, услуг) единовременно при передаче в эксплуатацию.

Одновременно вышеуказанные объекты принимаются к учету по дебету счёта «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации», предназначенного для учета специальной оснастки и специальной одежды в эксплуатации, и списываются с него по мере окончания срока полезного использования.

Аналитический учет специальной оснастки и специальной одежды, находящихся в производстве (эксплуатации), ведется по наименованиям (номенклатурным номерам), ко-

личеству и фактической себестоимости с указанием даты поступления в производство (эксплуатацию) (месяц, год), мест эксплуатации (по подразделениям) и материально-ответственных лиц.

Для учета специальной одежды ведутся личные карточки учета спецодежды, открытые на лиц, получивших спецодежду.

Стоимость объекта специальной оснастки и специальной одежды, который выбывает или не используется для производства продукции, выполнения работ и оказания услуг либо для управленческих нужд Общества, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Учёт товаров, предназначенных для розничной торговли, ведется по фактическим затратам на их приобретение. При этом обеспечивается номенклатурный учёт реализованных товаров путём проведения инвентаризаций остатков товаров на складе, по данным которых фиксируются результаты продаж.

Расходы по доставке продукции (товаров) до получателей, если они предусмотрены договором, учитываются на счёте 44 «Расходы на продажу».

2.6. Учет финансовых вложений

Общество относит активы к финансовым вложениям (ФВ) в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету финансовых вложений ПБУ 19/02, утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

Общество учитывает в составе финансовых вложений активы при единовременном выполнении условий, указанных в п. 2 ПБУ19/02.

Не учитываются в составе финансовых вложений активы ввиду неспособности их принести Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, в т.ч.:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для аннулирования или последующей их перепродажи;
- векселя, выданные организацией-векселедателем Обществу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги, а также векселя третьих лиц, которые Общество предполагает использовать в расчетах;
- беспроцентные займы, в т.ч. выданные сотрудникам;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования, т.е. сумма, уплаченная по договору уступки по цене, равной сумме этой задолженности и др.

Единицей учета финансовых вложений является:

- по вкладам в уставные капиталы акционерных обществ (АО) – выпуск эмиссионных ценных бумаг по каждому эмитенту;
- по вкладам в уставные (складочные) капиталы прочих организаций (кроме АО) – каждая доля (пай) в складочном капитале другой организации;
- по векселям, предоставленным займам, депозитным вкладам в кредитных учреждениях, приобретенной дебиторской задолженности на основании уступки права требования, вкладу по договору простого товарищества – каждая единица вложений.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Определение первоначальной стоимости финансовых вложений зависит от способа их получения Обществом.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Общество признает сумму всех фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- дополнительные затраты, непосредственно связанные с приобретением финансовых вложений, список которых является открытым.

Распределение дополнительных затрат, непосредственно связанных с приобретением финансовых вложений, на единицу приобретенных ценных бумаг производится пропорционально их покупной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальная стоимость финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется как стоимость активов, подлежащих передаче (переданных) Обществом. Эта стоимость определяется как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах, либо по рыночной цене передаваемых активов. При невозможности ее установить первоначальная стоимость финансовых вложений определяется исходя из цены недавних покупок Обществом аналогичных финансовых вложений за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах, либо по рыночной цене полученных финансовых вложений.

Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора (залога, доверительного управления) принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Финансовые вложения учитываются Обществом на счете 58 «Финансовые вложения», включая депозитные вклады. Для целей учета и отражения в отчетности Общество ведет аналитический учет по:

- видам финансовых вложений;
- их срочности;
- возможности установить их рыночную стоимость.

По срочности финансовые делятся на:

- Краткосрочные – финансовые вложения, которые Общество намерено продать (погасить) не более чем через 12 месяцев после даты приобретения (отчетной даты).
- Долгосрочные – финансовые вложения, которые Общество намерено продать (погасить) более чем через 12 месяцев после даты приобретения (отчетной даты). К долгосрочным финансовым вложениям также относятся вложения, намерения Общества по продаже которых не определены.

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- Финансовые вложения, по которым определяется текущую рыночная стоимость, отражаются в учете и отчетности по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежегодно, при этом разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов). При выбытии стоимость их определяется исходя из последней оценки.
- Финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, Общество создает резерв под их обесценение.

Классификация финансовых вложений на финансовые вложения, по которым определяется / не определяется рыночная стоимость, осуществляется в момент их принятия к учету, а также на 31 декабря отчетного года.

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения, по которым созданы резервы, отражаются по стоимости, скорректированной на сумму образованного резерва под их обесценение.

Финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и легко обратимы в заранее известную сумму денежных средств, для целей бухгалтерской отчётности, признаются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств, в т.ч.:

- высоколиквидные долговые ценные бумаги (векселя, облигации) со сроком платежа «по предъявлении» или со сроком погашения не более трёх месяцев;
- депозитные вклады в банки, выдаваемые по требованию (предъявлению) Общества или со сроком погашения не более трёх месяцев.

2.7. Учет доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации».

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

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Для целей настоящего Положения не признаются доходами организации поступления:

- от учредителей, акционеров, участников, собственников организации вкладов, взносов, денежных средств и иного имущества в счет формирования уставного фонда и т.п. поступления;
- от покупателей и заказчиков косвенных налогов, подлежащих уплате в бюджет;
- из бюджета в возмещение уплачиваемых налогов;
- от контрагента комиссионеру или агенту в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- от контрагентов в пользу третьих лиц в счет возмещения коммунальных платежей в арендных и иных аналогичных отношениях, компенсации оплаты транспортировки грузов и пр.

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции и товаров, от выполнения работ и оказания услуг, признаваемых Обществом обычными видами деятельности.

В бухгалтерском учете Общества выручка признается при единовременном выполнении условий, указанных в п.12 ПБУ 9/99.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости подлежащих к получению (полученных) активов (имущества, имущественных прав, работ, услуг), которая определяется как цена недавних покупок Обществом аналогичных активов за денежные средства у не связанных сторон в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене получаемых активов.

При невозможности установить стоимость полученных активов величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется стоимостью продукции (товаров, работ, услуг), подлежащих передаче (переданных) Обществом, которая определяется как цена недавних продаж Обществом аналогичных активов за денежные средства не связанным сторонам в сравнимых обстоятельствах либо по рыночной цене передаваемых активов, а при невозможности определения указанной суммы, по балансовой стоимости (себестоимости) передаваемых товаров (продукции), фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Выручка определяется с учетом всех предоставленных Обществом согласно договору скидок (накидок), которые подлежат отражению на счете 90 «Продажи».

Основным видом деятельности Общества является выручка от производства и реализации стрелочной продукции.

Доходы от предоставления Обществом в аренду (субаренду) собственного (арендованного с учетом согласия Арендодателя) имущества учитываются в составе прочих доходов.

Доходы от деятельности, отличной от обычной, представляют группу прочих доходов в соответствии с требованиями ПБУ 9/99.

Величина прочих доходов (поступлений) Общества определяется в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Прочие доходы признаются в бухгалтерском учете в порядке, предусмотренном п.12 ПБУ 9/99.

Специальные правила оценки установлены в отношении некоторых видов прочих доходов:

- выручка от продажи объектов недвижимости признается на дату подписания акта приёма-передачи имущества сторонами по договору;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, начисляются равномерно за каждый истекший отчетный период в соответствии с условиями договора;
- штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к учету на дату и в суммах, присужденных судом или признанных должником;
- детали, узлы и агрегаты выбывающего объекта основных средств, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы, принимаются к учету в составе запасов по наименьшей величине из:

  - текущей рыночной стоимости полученных запасов;

  - суммы балансовой стоимости списываемых активов, затрат на их выбытие и затрат на извлечение запасов.
- основные средства, незавершенное строительство, запасы, финансовые вложения, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по текущей рыночной стоимости полученных активов; данные о ценах, действующих на дату принятия к бухгалтерскому учету, должны быть подтверждены документально или путем проведения экспертизы;

Аналитический учет прочих доходов ведется на счете 91.01 в разрезе видов прочих доходов.

2.8. Учет расходов

Бухгалтерский учет расходов Общество ведет в соответствии с нормами Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы;

Не относятся к расходам затраты по работам и услугам, приобретенным Обществом у контрагентов в пользу третьих лиц:

- в счет возмещения расходов комитентом (принципалом), причитающихся посреднику (комиссионеру, агенту) в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг;
- в счет возмещения коммунальных платежей в арендных и иных аналогичных отношениях, компенсации оплаты транспортировки грузов и пр.;

Расходы принимаются к бухгалтерскому учету при выполнении условий, указанных в п.16 ПБУ 10/99.

2.9. Учет расходов и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)

Общество ведёт аналитический учет затрат в разрезе:

- подразделений;
- номенклатурных групп;
- статей затрат.

В бухгалтерском учете затраты на производство продукции (работ, услуг) подразделяются на прямые и косвенные.

Прямые затраты, связанные с производством определенного вида продукции и, соответственно, прямо и непосредственно относящиеся на их себестоимость, отражаются по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

В состав косвенных затрат входят общепроизводственные (счёт 25) и общехозяйственные (счёт 26) расходы.

Общехозяйственные (управленческие) расходы (счет 26), собранные в течение отчетного периода, ежемесячно списываются Обществом в полном объеме на уменьшение доходов по обычным видам деятельности.

По дебету счета 20 "Основное производство" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с обслуживанием основного производства, и потери от брака за минусом возвратных отходов.

К прямым производственным расходам, связанным непосредственно с выпуском продукции, относятся:

1. Материальные расходы, определяемые в соответствии с положениями подп. 1, 4 п. 1 ст. 254 НК РФ.
2. Расходы на приобретение (выработку) воды, топлива и энергии всех видов, используемых на технологические нужды.
3. Расходы на оплату труда основных производственных рабочих, участвующих в процессе производства продукции (работ, услуг).
4. Резерв на оплату отпусков основных производственных рабочих, участвующих в процессе производства продукции (работ, услуг).
5. Расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на суммы расходов на оплату труда основных производственных рабочих, участвующих в процессе производства.

По кредиту счёта 20 «Основное производство» отражаются суммы фактической себестоимости завершённой производством продукции.

Незавершенное производство (затраты на изготовление продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по прямым статьям затрат, за исключением расходов на приобретение (выработку) воды, топлива и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, которые в полном объеме относятся на себестоимость выпущенной в текущем месяце продукции.

Материальные затраты распределяются по номенклатурным группам (видам продукции) прямым методом. При невозможности отнесения прямым методом распределение производится согласно утверждённых норм.

Расходы на оплату труда основных производственных рабочих, страховые взносы, а также резерв на оплату отпусков основных производственных рабочих включается в себестоимость продукции прямым методом. В случае невозможности отнесения прямым методом распределение по номенклатурным группам (видам продукции) производится согласно

утверждённых норм. Дополнительная заработная плата основных производственных рабочих и страховые взносы распределяются по номенклатурным группам (видам продукции) пропорционально расходам на оплату труда основных производственных рабочих.

На счете 23 «Вспомогательное производство» отражаются прямые затраты, относящиеся к вспомогательному производству и обеспечивающие учёт затрат различных видов энергии, автотранспортного обслуживания, ремонта основных средств, изготовления инструмента, запасных частей, конструкций и т.д.

По кредиту счета 23 "Вспомогательные производства" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг.

Остаток по счёту 23 «Вспомогательное производство» на конец месяца показывает фактическую себестоимость незавершённого производства.

По окончании отчетного периода (месяца) затраты, собранные на счете 23 «Вспомогательное производство», относятся (распределяются) на счета учета производственных, общепроизводственных и общехозяйственных затрат по фактическому объёму выполненных работ, оказанных услуг или в случае невозможности данного распределения, пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Расходы обслуживающих производств и хозяйств, состоящих на балансе Общества, учитывается на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

По кредиту счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" отражаются суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции, выполненных работ и оказанных услуг. Эти суммы списываются со счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" на счета:

- учета материальных ценностей и готовых изделий, выпущенных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- учета затрат подразделений - потребителей работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами;
- "Продажи" (при продаже сторонним организациям и лицам работ и услуг, выполненных обслуживающими производствами и хозяйствами) и др.

Остаток по счету 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Общепроизводственные расходы учитываются на счёте 25 в разрезе подразделений и статей затрат. Счет 25 "Общепроизводственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах по обслуживанию основных и вспомогательных производств организации. На данном счете отражаются расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, амортизация основных средств, затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве, расходы по страхованию указанного имущества, расходы на содержание помещений, оплата труда работников, занятых обслуживанием производства и другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы, учтённые на счёте 25, являются косвенными и по окончании отчётного периода (месяца) списываются на счета основного, вспомогательного и обслуживающего производств по номенклатурным группам (видам продукции) пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Бухгалтерский учёт затрат по браку ведется на счёте 28 "Брак в производстве", который предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве. Учёт затрат ведется в разрезе подразделений, номенклатурных групп и статей затрат.

По дебету счета 28 "Брак в производстве" собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку (стоимость неисправимого, т.е. окончательного, брака, расходы по исправлению и т.п.).

По кредиту счета 28 "Брак в производстве" отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака (стоимость забракованной продукции по цене возможного исполь-

зования, суммы, подлежащие удержанию с виновников брака, суммы, подлежащие взысканию с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых был допущен брак и т.п.), а также суммы, списываемые на затраты по производству как потери от брака.

Расходы, связанные с реализацией готовой продукции, учитываются на счёте 44 «Расходы на продажу» в разрезе подразделений и статей затрат. Данные расходы по окончании отчётного периода (месяца) в полном объёме списываются на уменьшение доходов по обычным видам деятельности.

2.10. Порядок учета расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки

Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы Общества осуществляют в соответствии с нормами ПБУ 17/02, ПБУ 14/2007, а также другими нормативными документами по бухгалтерскому учету и главой 38 ГК РФ.

По договору (заказу) на выполнение научно-исследовательских работ исполнитель обязуется провести обусловленные техническим заданием заказчика научные исследования, а по договору (заказу) на выполнение опытно-конструкторских и технологических работ - разработать образец нового изделия, конструкторскую документацию на него или новую технологию.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (НИОК и ТР) признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- сумма расхода может быть определена и подтверждена;
- имеется документальное подтверждение выполнения работ (акт приемки выполненных работ и т.п.);
- использование результатов работ для производственных и (или) управленческих нужд приведет к получению будущих экономических выгод (дохода);
- использование результатов научно - исследовательских, опытно - конструкторских и технологических работ может быть продемонстрировано.

Учет расходов на НИОК и ТР, по которым:

- получены положительные результаты, подлежащие правовой охране, и они на дату признания зарегистрированы в установленном законодательством порядке;
- получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке;
- получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства,

ведется на выделенном субсчете к счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», при этом аналитический учет ведется по заказам (темам).

Расходы на НИОК и ТР, которые не дали положительного результата (т.е. Общество не предполагает дальнейшее использование их результатов), в бухгалтерском учете признаются прочими расходами и списываются единовременно в том отчетном периоде, в котором работы завершены.

Если Общество предполагает дальнейшее использование результатов НИОК и ТР в течение длительного времени, т.е. свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла (пп. 3 г, ж ПБУ 14/2007), то:

- при регистрации результатов НИОК и ТР в установленном законодательством порядке расходы на них учитываются в составе НМА с момента документального подтверждения прав;

- в противном случае расходы на НИОК и ТР учитываются в составе прочих внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы с момента документального подтверждения начала использования результатов (см. раздел 2 настоящего Положения).

Если Общество предполагает использовать результаты НИОК и ТР не более 12 месяцев, расходы на НИОК и ТР по завершении работы в целом списываются единовременно в том отчетном периоде, в котором начато фактическое применение (использование) результатов НИОК и ТР.

В случае принятия к учету расходов на НИОК и ТР в составе внеоборотных активов (НМА или внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы) отнесение их стоимости на расходы по обычным видам деятельности осуществляется линейным способом - равномерно в течение срока, установленного специальной Комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества, но не более 5 лет и срока деятельности Общества. В случае прекращения использования результатов конкретной НИОК и ТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд Общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения ее результатов, сумма расходов по такой НИОК и ТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

Расходы на НИОК и ТР, принятые к учету в качестве объектов внеоборотных активов, отражаются в отчетности Обществ в составе внеоборотных активов.

2.11. Порядок учета расходов будущих периодов

Расходы, 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 на приобретение информационного и программного обеспечения, а также по получению лицензий, сертификатов и разрешений, использовать которые Общество предполагает не более 12 месяцев, подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчётного периода.

Сумма уплаченной страховщику страховой премии отражается Обществом в составе краткосрочной дебиторской задолженности (авансы выданные) и на каждую отчётную дату корректируется с учётом оставшегося срока действия договора страхования.

2.12. Порядок учета прочих расходов

Прочими в соответствии с нормами ПБУ 10/99 «Расходы организации» признаются расходы, не связанные с обычными видами деятельности Общества.

Специальные правила оценки установлены в отношении некоторых видов прочих расходов:

- выбытие объектов недвижимости признается на дату подписания акта приема-передачи имущества сторонами по договору;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организацией убытков принимаются к бухгалтерскому учету на дату и в суммах, присужденных судом или признанных Обществом;
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в расходы Общества в сумме, в которой задолженность была отражена в бухгалтерском учете Общества и в том отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;

Аналитический учет прочих расходов ведется на счете 91.02 в разрезе видов прочих расходов – в соответствии с регламентированным перечнем Прочих доходов и расходов.

2.13. Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

В соответствии с нормами ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» Общество отражает в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности курсовую разницу, возникающую по:

- операциям по полному или частичному погашению дебиторской или кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, если курс на дату исполнения обязательств по оплате отличался от курса на дату принятия этой дебиторской или кредиторской задолженности к бухгалтерскому учету в отчетном периоде либо от курса на отчетную дату, в котором эта дебиторская или кредиторская задолженность была пересчитана в последний раз;
- операциям по пересчету стоимости активов и обязательств, перечисленных в п. 7 ПБУ 3/2006.

Курсовые разницы, возникающие при отражении операций по получению, погашению и обслуживанию заемных обязательств (займов, кредитов), зачисляются на финансовый результат Общества как прочие расходы (доходы) за исключением курсовой разницы, связанной с расчетами учредителей по вкладам в уставный капитал. Курсовые разницы, связанные с расчетами учредителей по вкладам в уставный капитал Общества, подлежат зачислению на его добавочный капитал.

Для составления бухгалтерской отчетности стоимость:

- вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.);
- материально-производственных запасов;
- других активов, не перечисленных в п. 7 ПБУ 3/2006;
- средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты,

принимается в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой эти активы принимаются к бухгалтерскому учету.

Даты совершения отдельных операций в иностранной валюте для целей бухгалтерского учета определяются в соответствии с Приложением к ПБУ 3/2006.

2.14. Учет заемных средств

Учет операций по привлечению денежных средств (заемных) Общество ведет в соответствии с нормами ПБУ15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Основная сумма долга (далее - задолженность) по полученному от заимодавца займу учитывается заемщиком (Обществом) в соответствии с условиями договора займа в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность заемщика (Общества) заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Займы и кредиты, отнесенные на момент получения к долгосрочной задолженности, переводятся в состав краткосрочной задолженности, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

При составлении бухгалтерской отчетности краткосрочной признается задолженность, срок погашения которой составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Аналитический учет по полученным займам и кредитам ведется по видам (в т.ч. долгосрочные, краткосрочные, рублях, валюте), по контрагентам, их предоставившим, и договорам.

В соответствии с нормами ПБУ 15/2008 затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, подразделяются на:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
- дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов.

Учет процентов Общество ведет в следующем порядке:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в стоимость инвестиционного актива (капитализируются), если они непосредственно связаны с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, а также выполняются следующие условия:

а) расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;

б) расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;

в) начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива.

- в остальных случаях проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), равномерно включаются в состав прочих расходов.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам производится ежемесячно в соответствии со ставкой и порядком, установленным в договоре. Если в соответствии с условиями договора уплата процентов приходится не на последний день месяца, следует доначислить задолженность перед заимодавцем (кредитором) на сумму процентов, приходящуюся на конец месяца.

Дополнительные затраты, связанные с привлечением заимствований, учитываются обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) и уменьшают балансовую стоимость обязательств Общества перед заемщиком (кредитором). Данные затраты включаются (списываются) равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора). Текущие банковские комиссии и расходы по обслуживанию банковской гарантии (поручительства) подлежат единовременному списанию в составе прочих расходов.

2.15. Учет расчетов с дебиторами и кредиторами

Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется по:

- контрагентам;
- договорам;
- расчетным документам;
- видам задолженности.

Аналитический учет дебиторской и кредиторской задолженности ведется таким образом, чтобы обеспечить формирование в учете и финансовой отчетности сумм долгосрочной, краткосрочной и просроченной задолженности. При этом:

- долгосрочной признается задолженность, по которой срок оплаты (погашения) превышает 12 месяцев на дату формирования отчетности;
- краткосрочной признается задолженность, срок оплаты (погашения) по которой составляет 12 и менее месяцев на дату формирования отчетности;
- просроченной признается задолженность срок оплаты (погашения) которой истек на дату формирования отчетности.

Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой не определен срок ее погашения, отражается в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной.

Дебиторская задолженность, которая не погашена (просроченная) или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, признается Обществом сомнительной. Сомнительная задолженность отражается в отчетности свернуто - за минусом резерва по сомнительным долгам.

Приобретенные (полученные) Обществом векселя третьих лиц (в т.ч. банков), по которым не ожидается получение дохода, квалифицируются как средства в расчетах и отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности, за исключением тех, которые признаются денежными эквивалентами.

Исходя из допущения непрерывности деятельности Общества, а также учитывая, что погашение обязательства стороной, получившей аванс (предварительную оплату), заключается в поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) другой стороне, и сумма этого обязательства, исходя из требований НК РФ, не включает сумму налога на добавленную стоимость:

- при перечислении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с нормами НК РФ.

- при получении Обществом оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок им товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе Общества в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с нормами НК РФ.

2.16. Оценочные значения

Для целей настоящего Положения изменением оценочного значения признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Оценочным значением является величина (расчетная оценка):

- резерва по сомнительным долгам;
- резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерва под обесценение финансовых вложений;
- сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценка ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.

Изменение способа оценки активов и обязательств не является изменением оценочного значения.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения (п. 4 ПБУ 21/2008), за исключением непосредственно влияющего на величину капитала Общества, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы или расходы Общества (перспективно):

- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- периода, в котором произошло изменение, и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

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.

В пояснении к бухгалтерской отчетности Общество должно раскрывать информацию об изменении оценочного значения, раскрывающую содержание изменения, влияющего на бухгалтерскую отчетность:

- за данный отчетный период;

- за будущие периоды, за исключением случаев, когда оценить влияние изменения на бухгалтерскую отчетность за будущие периоды невозможно. Факт невозможности такой оценки также подлежит раскрытию.

2.16.1. Резерв по сомнительным долгам

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества (счет 91.02).

Сомнительной считается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Общество создает резервы сомнительных долгов по расчетам с контрагентами:

- за продукцию, товары, работы и услуги;
- в части авансов выданных;
- по договорам переуступки права требования;
- по займам, выданным и не погашенным в срок;
- иной (аналогичной) сомнительной задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга - полностью на всю сумму задолженности или частично (на долю задолженности) путем экспертной оценки членов инвентаризационной комиссии. При этом дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом контрагенту, в том числе с учетом налога на добавленную стоимость.

В состав резерва по сомнительным долгам не включается просроченная дебиторская задолженность со сроком возникновения более трех лет (с истекшим сроком исковой давности) и нереальная к взысканию по другим основаниям, поскольку она подлежит немедленному списанию.

Аналитический учет резервов по сомнительным долгам ведется по субсчетам счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в разрезе вышеперечисленных видов расчетов и по каждому сомнительному долгу (т.е. по каждому контрагенту и по каждому договору).

Корректировка резерва признается изменением оценочного значения и производится ежеквартально и на конец отчетного года в соответствии с нормами п. 4 ПБУ 21/2008. Результаты корректировки относятся на финансовые результаты Общества (дебет 91.02/кредит 91.01).

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается за минусом резерва по сомнительным долгам.

В бухгалтерском учете Общество использует данный резерв на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Безнадежные долги – это долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Признанная безнадежной задолженность списывается за счет резерва только тогда, когда резерв был создан именно по данной задолженности (конкретного контрагента по конкретному договору) и в той ее части, которая покрывается суммой созданного по ней резерва. В части непокрытой суммой созданного резерва списание относится на финансовые результаты Общества (в дебет счета 91.02). Если же по данной задолженности резерв не формировался, то списание производится непосредственно в дебет счета 91.02.

В последующих отчетных периодах Общество списанную безнадежную задолженность учитывает за балансом на счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания.

2.16.2. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

Общество на конец отчетного (финансового) года производит оценку текущей стоимости запасов.

На сумму уценки Общество создает резерв под снижение стоимости запасов. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.

Текущая (рыночной) стоимость запасов материальных ценностей и расчет их чистой продажной стоимости определяются специально созданной в Обществе комиссией.

Создание (изменение) резерва утверждается приказом или иным распорядительным документом.

Если на конец следующего отчетного года обстоятельства, послужившие основанием для уценки, перестали существовать, то Общество восстанавливает ранее признанную уценку и, соответственно, корректирует (восстанавливает) сумму резерва.

В бухгалтерском учете Общества:

- сумма резерва под снижение стоимости запасов отражается на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- создание резерва под снижение стоимости запасов в связи с их уценкой признается в составе прочих расходов (счет 91.02);
- восстановление резерва под снижение стоимости запасов в связи с восстановлением ранее признанной уценки увеличивает сумму прочих доходов (счет 91.01) в периоде такого восстановления.

На дату составления годовой отчетности сальдо по счету 14 показывает превышение себестоимости запасов над чистой стоимостью продаж.

2.16.3. Резерв под обесценение финансовых вложений

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, Общество создает резерв под их обесценение с отнесением сумм резерва на прочие расходы (счет 91.02).

Проверка на обесценение проводится Обществом на конец отчетного (финансового) года.

Резерв формируется на величину разницы между суммой первоначальной стоимости с учетом корректировок, с одной стороны, и расчетной стоимости финансовых вложений на конец отчетного (финансового) года – с другой стороны.

Аналитический учет сумм создаваемого резерва под обесценение финансовых вложений ведется на счете 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений» по видам финансовых вложений – долевые и долговые, а для долговых финансовых вложений – в разрезе номинальной стоимости и дисконта (премии).

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется снижение или повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений подлежит корректировке соответственно в сторону его увеличения или уменьшения. Результаты корректировки относятся на финансовые результаты Общества (по дебету счета 91.02 или кредиту счета 91.01 соответственно).

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются по балансовой стоимости. Балансовая стоимость определяется как первоначальная стоимость с учётом последующих переоценок (корректировок и резерва под обесценение финансовых вложений.

В отчете о финансовых результатах величина созданного Обществом резерва под обесценение финансовых вложений признается в составе прочих расходов.

2.17. Оценочные обязательства Общества

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности информации о существенных обязательствах, Общество признает оценочные обязательства.

Оценочные обязательства для целей настоящего положения включают:

- оценочное обязательство на оплату отпусков;
- оценочное обязательство на выплату годового вознаграждения;
- оценочное обязательство по судебным разбирательствам;
- оценочное обязательство по налоговым спорам;

Оценочное обязательство – это обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения. Оценочное обязательство признается в том случае, если есть большая доля уверенности в его возникновении:

- из норм правовых актов, судебных решений и договоров;
- в результате действий организации, которые свидетельствуют о том, что Общество принимает на себя определенные обязанности и, как следствие, у него возникают обоснованные ожидания, что обязанности будут выполнены.

Оценочное обязательство признается при выполнении всех условий, установленных пунктом 5 ПБУ 8/2010. Если не выполняется хотя бы одно из 3-х условий, то Общество не признает оценочное обязательство, а признает условное обязательство.

Условное обязательство – это возможная обязанность, которая возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, существование которого на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условный актив – это возможный актив, который возникает у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, существование, которого на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

Условные активы и обязательства не признаются в бухгалтерском учете, информация о них представляется в пояснительной записке к годовому отчету или в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

2.17.1. Оценочное обязательство на оплату отпусков работникам

Общество создаёт оценочное обязательство на оплату отпусков работникам исходя из оценки необходимых расходов для непосредственного исполнения (погашения) обязательства перед работниками по оплате отпусков при выходе работников в очередной или дополнительный отпуск либо при увольнении работника (компенсация за неиспользованный отпуск).

Оценочное обязательство на оплату отпусков работникам признаётся при выполнении всех условий, установленных пунктом 5 ПБУ 8/2010, с учетом особенностей, установленных для данного обязательства.

Для оценки величины оценочного обязательства на оплату отпусков Общество использует нормативный метод.

В начале отчётного года определяется норматив расходов на предстоящую оплату отпусков. Норматив расходов на предстоящую оплату отпусков определяется как отношение предполагаемой (ожидаемой) годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому (ожидаемому) годовому размеру расходов на оплату труда (без учета отпусков).

Ежемесячная сумма оценочного обязательства на оплату отпусков определяется путем умножения сумм фактически начисленной оплаты труда (с учетом страховых взносов) на установленный норматив.

Расходы на формирование оценочного обязательства на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

В течение отчётного года фактические расходы на оплату отпусков списываются только за счет сформированного резерва - непосредственно в состав расходов на оплату труда они не включаются.

По завершении отчётного года Общество проводит инвентаризацию созданного резерва.

По результатам инвентаризации по каждому работнику выявляется:

- количество дней неиспользованного отпуска (то есть количество дней отпуска, которыми работник не воспользовался за все годы его работы (нарастающим итогом));
- количество дней отпуска, перерасходованного работником, и фактически оплаченного работодателем (нарастающим итогом);
- среднедневная сумма расходов на оплату труда;
- сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Остаток резерва на оплату отпусков, который представляет собой разницу между суммой начисленного резерва и фактической суммой оплаченного работодателем отпуска, подлежит уточнению на конец года исходя из:

- количества дней неиспользованного отпуска, определенных в результате инвентаризации;
- среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка);
- суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Если по итогам инвентаризации резерва сумма уточненного остатка резерва:

- превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, сумма такого превышения включается в состав расходов на оплату труда на последний день отчётного года;
- меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, отрицательная разница сторнируется со счетов учёта затрат на последний день отчётного года.

Синтетический учет движения начисленных сумм ведется на субсчетах счета 96 «Оценочные обязательства и резервы предстоящих расходов» обособленно по ФОТ и страховым взносам в государственные внебюджетные фонды.

2.17.2. Оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам года

Общество создаёт оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам года, если выплата годового вознаграждения предусмотрена коллективными и/или индивидуальными договорами, а также в результате установившейся практики деятельности Общества, вследствие чего у работников появились обоснованные ожидания по осуществлению таких выплат.

Оценочное обязательство на выплату вознаграждения по итогам года признаётся при выполнении всех условий, установленных пунктом 5 ПБУ 8/2010, с учетом особенностей, установленных для данного обязательства.

Величина оценочного обязательства определяется с учетом обязательных отчислений на социальные нужды, которые возникают (возникнут) при фактических расчетах по оценочному обязательству на выплату ежегодного вознаграждения работникам.

Предполагаемый размер расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год определяется исходя из действующей методики расчета вознаграждения, установленной внутренними документами Общества.

При окончательном погашении оценочных обязательств на выплату вознаграждения по итогам работы за год (в момент выплаты вознаграждения):

- в случае недостаточности суммы ранее признанного оценочного обязательства непокрытые фактические расходы Общества по выплате вознаграждения работникам относятся в бухгалтерском учете Общества на счета учета затрат;

- в случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства, неиспользованная сумма оценочного обязательства восстанавливается с отнесением на прочие доходы Общества (91.01).

2.17.3. Оценочные обязательства по судебным разбирательствам

Общество создает оценочное обязательство по судебным разбирательствам с неопределенной величиной или сроком исполнения при наличии незавершенных на конец отчетного (финансового) года судебных разбирательств, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды.

Оценочное обязательство по судебным разбирательствам признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении обязательных условий пункта 5 ПБУ 8/2010. При определении величины данного оценочного обязательства Общество исходит из вероятностной оценки обязательств.

2.17.4. Оценочные обязательства по налоговым спорам

Общество создает оценочное обязательство по налоговым спорам с неопределенной величиной или сроком исполнения при наличии неразрешенных на конец отчетного (финансового) года разногласий с налоговыми органами по поводу начисления и уплаты налогов и сборов в бюджет.

Оценочное обязательство по налоговым спорам признается в бухгалтерском учете при одновременном выполнении обязательных условий пункта 5 ПБУ 8/2010.

2.18. Учет расчетов по налогу на прибыль

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухучету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит:

- из постоянных разниц;
- временных разниц.

Под постоянными разницами (ПР) понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении базы по налогу на прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при определении базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухучета доходами и расходами как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- образования убытка, перенесенного на будущее, который по истечении определенного времени, согласно налоговому законодательству, уже не может быть принят в целях налогообложения как в отчетном периоде, так и в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Постоянные разницы, в частности, возникают в следующих случаях:

- расходы в бухгалтерском учете принимаются в полном объеме, а для целей налогообложения - в пределах норм;

- расходы принимаются в бухгалтерском учете в полном объеме, а для целей налогообложения вообще не принимаются;
- поступления в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно, если доля получающей (передающей) стороны в уставном капитале более 50%, в налоговом учете относятся к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы, а в бухгалтерском - включаются в состав внереализационных доходов.

При умножении постоянной разницы на ставку налога на прибыль, получим постоянный налоговый расход (ПНР) или постоянный налоговый доход (ПНД), которые признаются в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница:

ПНР (ПНД) = ПР х Ставка налога на прибыль.

Под временными разницами (ВР) понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а базу по налогу на прибыль - в другом или других отчетных периодах, а также результаты операций, не включаемые в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующие базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль. Под отложенным налогом на прибыль понимается сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Временные разницы образуются в результате:

- применения разных правил оценки первоначальной стоимости и амортизации внеоборотных активов для целей бухучета и целей налогообложения;
- применения разных способов формирования себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг для целей бухучета и целей налогообложения;
- применения, в случае продажи объектов ОС, разных правил признания для целей бухучета и целей налогообложения доходов и расходов, связанных с их продажей;
- переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета;
- признания в бухучете обесценения финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, запасов и других активов;
- применения разных правил создания резервов по сомнительным долгам и других аналогичных резервов для целей бухучета и целей налогообложения;
- признания в бухучете оценочных обязательств;
- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухучета и целей налогообложения;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах;
- прочих аналогичных различий.

Вычитаемые временные разницы (ВВР) приводят к образованию отложенного налогового актива (ОНА), а налогооблагаемые временные разницы (НВР) - к образованию отложенного налогового обязательства (ОНО).

Под ОНА (ОНО) понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению (увеличению) налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периодом или в последующих отчетных периодах.

Изменение величины отложенных налоговых активов в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль: ОНА = ВВР х Ставка налога на прибыль.

Изменение величины отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль: ОНО = НВР х Ставка налога на прибыль.

По мере уменьшения или полного погашения ВВР (НВР) будут уменьшаться или полностью погашаться ОНА (ОНО).

ОНА (ОНО) при выбытии актива, по которому они были начислены, списываются в сумме, на которую по законодательству РФ о налогах и сборах не будет уменьшена (не будет увеличена) налогооблагаемая прибыль как отчетного периода, так и последующих отчетных периодов.

Для отражения в бухгалтерском учете ОНО и ОНА используются:

- счет 09 "Отложенные налоговые активы";
- счет 77 "Отложенные налоговые обязательства".

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль (далее - УР (УД)).

УР (УД) = Бухгалтерская прибыль х Ставка налога.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, действующую на отчетную дату.

Текущим налогом на прибыль (ТНП) признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

ТНП = Налоговая прибыль х Ставка налога.

Под расходом (доходом) по налогу на прибыль (далее - РНП (ДНП)) понимается сумма налога на прибыль, признаваемая в отчете о финансовых результатах в качестве величины, уменьшающей (увеличивающей) прибыль (убыток) до налогообложения при расчете чистой прибыли (убытка) за отчетный период.

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль (далее - ОНП).

Отложенный налог на прибыль за отчетный период исчисляется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток):

Чистая прибыль (убыток) = П (У) до налогообложения +/- РНП (ДНП);

РНП (ДНП) = ТНП + ОНП;

ОНП = Суммарное изменение ОНА и ОНО;

РНП (ДНП) = УР (УД) +/- ПНР (ПНД).

2.19. Учет накопленной прибыли

В соответствии с нормативными документами по бухгалтерскому учету прибыль, накопленная за все время деятельности организации, также, как и уставный капитал, должна быть отражена в бухгалтерском балансе в полном объеме за все время ее деятельности несмотря на то, что данные средства, находясь в обороте, могут использоваться Обществом в процессе своей деятельности.

Для формирования информации о нераспределенной прибыли текущего отчетного года и прошлых лет, а также информации по направлениям ее использования в аналитическом учете к счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Обществом открываются соответствующие субсчета.

По решению общего собрания акционеров (участников) нераспределенная прибыль отчетного года может быть направлена Обществом на:

- выплату дивидендов акционерам (доходов участникам);
- отчисления в резервы, образованные в соответствии с законодательством и Учредительными документами;
- погашение убытков прошлых лет;
- увеличение уставного капитала Общества.

Общество вправе по результатам I квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года и (или) по результатам финансового года принять решения (объявить) о выплате дивидендов (доходов). Решение о выплате (объявлении) дивидендов (доходов) по результатам I квартала, полугодия и девяти месяцев финансового года может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего отчетного периода.

Начисление промежуточных дивидендов акционерам (доходов участникам) отражается по дебету счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и кредиту и 75.02 «Расчеты по выплате доходов». В отчетности по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев Общество отражает выплату промежуточных дивидендов (доходов) в виде отрицательного числового показателя (в круглых скобках) по строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года».

Если по итогам года Обществом будет получен убыток, то Общество вправе принять решение:

- о выдвижении требования о возврате выплаченных сумм промежуточных дивидендов (доходов), переквалификации в выданный заем и пр.;
- считать объявление и выплату промежуточных дивидендов (доходов) правомерно состоявшимся актом и не вносить изменение в учет (отражать на счете 84*).

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2021 ГОДУ.

В учетную политику 2021 года были внесены изменения в связи с введением в действие:

- ФСБУ 5/2019 "Запасы" (приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н)

4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2022 ГОДУ.

В учетную политику 2022 года были внесены изменения в связи с введением в действие:

- ФСБУ 27/2021 "Документы и документооборот в бухгалтерском учете" (приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н) (применяется в обязательном порядке с 2022 года);
- ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н) (применяется в обязательном порядке с 2022 года);
- ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" (приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н) (применяется в обязательном порядке с 2022 года);
- ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учёт аренды" (приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н) (применяется в обязательном порядке с 2022 года).

Последствия изменения учётной политики в связи с началом их действия отражены в отчётности перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта).

5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ.

Обществом в 2021 году были внесены ретроспективные изменения:

- Форма 5 таблица 6 «Затраты на производство» столбец за 2020 г. строка 5610 «Материальные затраты» увеличена на 6 908 тыс. руб.
- Форма 5 таблица 6 «Затраты на производство» столбец за 2020 г. Строка 5611 «Товары для перепродажи»» уменьшена на 6 908 тыс. руб.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ ЗА 2021 ГОД

6.1. Нематериальные активы

Структура и движение нематериальных активов (НМА) Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд. 1.1 – 1.3).

6.2. Основные средства

Структура и движение основных средств (ОС) Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд. 2.1).

Перечень объектов основных средств Общества, стоимость которых не погашается:

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость
Земля	527
Итого:	**527**

Иное использование основных средств раскрыто в табличной форме Пояснений (раз. 2.4).

Перечень объектов основных средств Общества, переданных в аренду, числящихся на балансе:

Наименование объекта ОС	Арендатор	Балансовая стоимость
Здание заводоуправления № 2 (с пристроями) (554,3 кв. м.)	ООО «МСК»	1 397
Здание сталелитейного цеха (50,98 кв. м.)	ООО «ЧОО «Рубеж»»	82
Здание заводоуправления № 2 (с пристроями) (230 кв. м.)	АО «ВСП»	580
Итого:		**2 059**

Перечень объектов основных средств Общества, принятых в аренду, числящихся за балансом:

Наименование объекта ОС	Балансовая стоимость
Участок земельный кадастровый номер 33:26:010602:37, г. Муром, ул. Кленовая, д. 1 корп. 2а	1 985
Участок земельный номер 33:15:000219:1, площадью 15 000 кв. м., находящийся по адресу: Владимирская обл., Муромский р-он, в 30 м от северного берега оз. Моцкое	1 217
Участок земельный кадастровый номер 33:15:001627:288, площадью 9 600 кв. м., находящийся по адресу примерно в 514 м от ориентира по направлению на северо-запад, ориентир жилой дом, с. Лазарево, ул. Советская д. 37	2 869
Квартира по адресу Владимирская обл., г. Муром, ул. Воровского, д. 90, кв. 15	1 200
Квартира по адресу Владимирская обл., г. Муром, ул. Пролетарская, д. 21, кв. 20	1 500
Дом жилой, расположенный по адресу: Владимирская обл., Муромский район, село Панфилово, ул. Строителей, д. 14	1 000
Дом жилой г. Муром, ул. Рябиновая д. 1 2-этажный (подземных этажей – 1) общая площадь 527,8	10 000
Квартира по адресу Владимирская обл., г. Муром, ул. Воровского, д. 67, кв. 61	1 500
Квартира по адресу Владимирская обл., г. Муром, ул. Свердлова, д. 35, кв. 88	4 287
Комплекс УИН 001-100/РТ-С(М) для дифференцированной термической обработки термоупрочненных остряка и рельса типа Р65	4 881

Станок сверлильный ленточно-отрезной МП6-1968-014 для обработки рельсовых окончаний сварных остряков типа Р65	10 362
Центр горизонтальный обрабатывающий с подвижной стойкой и плитным настилом ZAYER KAIROS 13000	240 000
Автомобиль RENAULT DUSTER VIN X7LHSRGA558063404 Рег. № А541ВН797	600
Автомобиль Toyota Land Cruiser VIN JTMHX02J304159463 Рег. № Е400ВС799	5 034
Автомобиль ТОЙОТА КАМРИ VIN XW7BF4FK40S031756 Рег. № А550ВН797	1 000
Комплектная трансформаторная подстанция КТПН 6/0,4-630 кВа	-
Итого:	**287 435**

6.3. Прочие внеоборотные активы

В бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов Общество отражает неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, такие как лицензии (разрешения) на осуществление определенных видов деятельности, сертификаты (разрешения) на эксплуатацию опасных производственных объектов, проведение опасных работ, квоты и т.п., которые Общество учитывает в качестве внеоборотных активов, не имеющих материально-вещественной формы.

6.4. Запасы

Ведение бухгалтерского учета материально-производственных запасов осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Наличие и движение, виды материально-производственных запасов отражены Обществом в разделе 4 Пояснений в табличной форме.

6.5. Финансовые вложения

Ведение бухгалтерского учёта финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учёт финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

6.5.1. Структура финансовых вложений по форме:

Акции (доли)	Облигации	Векселя	Займы	Депозиты	**Итого**
390 422	-	-	-	-	**390 422**

6.5.2. Информация о финансовых вложениях, по которым не определяется рыночная стоимость:

Виды (объекты) фин. вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	Первоначальная стоимость	Величина обесценения
Вклад в уставный капитал	390 422	112 417
Итого:	**390 422**	**112 417**

6.5.3. Депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию (предъявлению) Общества или со сроком погашения не более трех месяцев:

Наименование кредитной организации	Срок размещения	Стоимость
ПАО МИНБАНК АО	11 дней	3 000

ПАО СБЕРБАНК	11 дней	12 000
РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО	11 дней	80 400
Итого:		**95 400**

6.6. Государственная помощь

Ведение бухгалтерского учёта средств, полученных в рамках государственной помощи, осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт государственной помощи» ПБУ 13/2000, утвержденным приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н.

Обществу в 2021 году оказывалась государственная помощь в размере:
- по договору ОМС 302 тыс. руб.

6.7. Кредиторская задолженность

Ведение бухгалтерского учёта расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Учёт расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

6.7.1. Информация о процентах по кредитам и займам

На отчётную дату Обществом начислено процентов по кредитам и займам на общую сумму 55 645 тыс. руб.

Проценты, подлежащие уплате в течение 12 мес. после отчётной даты, отражены по строке 1510 бухгалтерского баланса.

На отчётную дату Обществом привлечены следующие кредиты и займы:

Наименование кредитора/заимодавца	Дата погашения	Сумма займа/кредита	Сумма начисленных, но неоплаченных процентов	Дополнительные затраты, связанные с привлечением кредитов /займов
РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО	15.10.2023	53 000	287	300
ПАО СБЕРБАНК	14.04.2022	40 000	61	-
ПАО СБЕРБАНК	11.02.2022	-	59	-
ПАО СБЕРБАНК	14.06.2024	33 741	50	-
ПАО СБЕРБАНК	06.08.2024	16 729	26	-
РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО	31.08.2024	264 500	1 067	-
ПАО СБЕРБАНК	27.02.2024	145 000	232	
Итого кредитов		**552 970**	**1 782**	**300**

Договоры по привлеченным кредитам заключены на срок до 3-х лет с выборкой траншей до 1 года. Сумма лимита кредитных договоров по состоянию на 31.12.2021 составила 1 210 000 тыс. руб., получено 552 970 тыс. руб., свободного лимита осталось 657 030 тыс. руб.

6.7.2. Обеспечение обязательств

В связи с обязательствами по привлеченным денежным средствам Общество выдало следующие обеспечение:

Характер обязательства	Сумма обязательства	Сумма выданного обеспечения	Вид обеспечения	Дата закрытия договора	Организация-кредитор	Риски неисполнения обязательств

Имущественный залог в качестве гарантии	53 000	45 285	Недвижимость (Поручительство ООО «МСК»)	31.08.2024	РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО	Досрочный отзыв
		402 541	Недвижимость (Поручительство ООО «МСК»)	22.07.2024	ПАО СБЕРБАНК	
	264 500	51 680	Оборудование (Поручительство ООО «МСК»)	31.08.2024	РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО	
	33 741	5 984	Оборудование (Поручительство ООО «МСК»)	14.01.2024	ПАО СБЕРБАНК	
	16 729	64 065	Оборудование (Поручительство ООО «МСК»)	14.06.2024	ПАО СБЕРБАНК	
	145 000		Поручительство ООО «МСК»	22.07.2024	ПАО СБЕРБАНК	
	40 000		Поручительство ООО «МСК»	14.04.2022	ПАО СБЕРБАНК	
Итого:	**552 970**	**569 555**				
Итого:	-	--		-	-	
Гарантия поручительства третьего лица	-	200 000	Поручительство за ООО «МСК»	09.07.2024	РАЙФФАЙЗЕНБАНК АО	Досрочный отзыв
	-	300 000	Поручительство за ООО «МСК»	03.12.2024	АЛЬФА-БАНК АО	
	-	57 221	Поручительство за ООО «МСК»	03.08.2025	ПАО СБЕРБАНК	
	-	200 000	Поручительство за ООО «МСК»	28.04.2026	ПАО СБЕРБАНК	
	-	92 500	Поручительство за ООО «ЗТО»	13.02.2026	ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ	
Итого:	-	**849 721**				
Всего:	**552 970**	**1 419 276**				

6.8. Отложенные налоги

Ведение бухгалтерского учёта отложенных налогов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учёт расчётов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли за отчётный год составила 71 517 тыс. руб. (в 2020 году сумма условного расхода составляла 160 200 тыс. руб.).

Постоянный налоговый расход по налогу на прибыль в 2021 году составил 3 858 тыс. руб. (в 2020 году постоянный налоговый доход по налогу на прибыль составил 99 929 тыс. руб.). Наличие постоянных разниц вызвано различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учёте: оценочных резервов, расходов (доходов), не принимаемых в целях налогообложения прибыли.

Общая сумма вычитаемых временных разниц в целях определения отложенного налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учёта, составила 3 460 тыс. руб. (в 2020 году составила 3 020 тыс. руб.). Вычитаемые временные разницы вызваны различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учёте сумм амортизации основных средств, расходов будущих периодов, резервов по сомнительным долгам.

Изменение отложенных налоговых активов за отчетный год составило 692 тыс. руб., (в 2020 году изменение ОНА составило 604 тыс. руб.).

Общая сумма временных налогооблагаемых разниц в целях определения отложенного налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 48 605 тыс.

руб. (в 2020 году составила (61 235) тыс. руб.). Налогооблагаемые временные разницы вызваны различиями в признании в бухгалтерском и налоговом учете сумм амортизации основных средств, внеоборотных активов, стоимости готовой продукции, незавершённого производства, полуфабрикатов собственного производства, нематериальных активов.

Изменение отложенных налоговых обязательств за отчётный год составило 9 721 тыс. руб. (в 2020 году составило (12 247) тыс. руб.).

Отложенный налог на прибыль за 2021 год составил 10 413 тыс. руб. (за 2020 год составил (11 643) тыс. руб.).

Налогооблагаемая прибыль по данным налогового учёта за 2021 год составила 428 941 тыс. руб. (в 2020 году составила 243 141 тыс. руб.).

Налог на прибыль за 2021 год составил 85 788 тыс. руб. (в 2020 году составил 48 628 тыс. руб.).

6.9. Выручка и прочие доходы

Ведение бухгалтерского учёта выручки и прочих доходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

6.9.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности:

Вид выручки	2021 г.		2020 г.	
	Сумма	Доля в общей сумме доходов, %	Сумма	Доля в общей сумме доходов, %
Выручка за основную продукцию	5 766 996	99,67	4 657 160	99,64
Прочее	18 773	0,33	16 991	0,36
Итого:	**5 785 769**	**100**	**4 674 151**	**100**

6.9.2. Информация о прочих доходах:

Виды прочих доходов	2021 г.	2020 г.
Реализация материалов	4 956	12 921
Реализация черных и цветных металлов	24 825	29 100
Списание ОС	961	1 835
Сдача имущества в аренду	3 572	3 516
Госпошлина	227	78
Оприходование излишков по инвентаризации	14 135	26 578
Списание кредиторской задолженности	9	339
Курсовые разницы	4 197	22 196
Штрафы, пени и иные санкции	628	548
Услуги	37	51
Прибыль/убытки прошлых периодов	42	768
Резервы	3	521 406
Прочие внереализационные доходы	7 135	15 032
Прочие	-	1 168
Судебные расходы	58	-
Доходы по соц. сфере	117	86
Итого прочих доходов:	**60 902**	**635 622**

6.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

Ведение бухгалтерского учёта расходов осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

6.10.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности
В данной таблице приведена структура себестоимости продаж:

Вид расхода	2021 год		2020 год	
	Сумма	Доля в общей сумме расходов, %	Сумма	Доля в общей сумме расходов, %
Материальные затраты	3 319 711	73,7	2 521 893	70,8
Фонд оплаты труда	705 397	15,7	628 593	17,6
Отчисления на социальные нужды	216 846	4,8	195 432	5,5
Амортизация	130 015	2,9	119 536	3,4
Выполненные работы	130 418	2,9	86 391	2,4
Прочие расходы	617	0,0	10 609	0,3
Итого:	**4 503 004**	**100**	**3 562 454**	**100**

Выплаты основному управленческому персоналу в 2021 году составили 72 701 тыс. руб. без НДФЛ (2020 году – 61 971 тыс. руб.), страховые взносы в 2021 году составили 19 467 тыс. руб. (в 2020 году -16 597 тыс. руб.).

6.10.2. Информация о прочих расходах:

Виды прочих расходов	2021 г.	2020 г.
Реализация материалов	3 560	11 933
Реализация черных и цветных металлов	22 806	25 121
Списание ОС	4	5
Сдача имущества в аренду	910	852
Аренда земли и имущества	892	1 574
Непредвиденные расходы	449	607
Безвозмездно переданное имущество	172	145
Списание недостач при документальном подтверждении	207	10
Госпошлина	203	134
Долги по решению суда	294	17
Курсовые разницы	5 556	17 833
Штрафы, пени и иные санкции	1 567	292
Ведение реестра акционера	104	146
Прибыль/убытки прошлых лет	335	8 244
Коммунальные услуги	410	381
Резерв по сомнительным долгам	962	-
Резерв под снижение стоимости МПЗ	1 426	-
Прочие внереализационные расходы	663	1 344
Прочие косвенные расходы	119	114
Списание недостач по инвентаризации	251	-
Списание НИОКР	784	169
Услуги банков	1 177	1 171
Расходы по услугам	26	51
Списание дебиторской задолженности, не учитываемой для налогообложения	106	58
Списание материалов, учитываемых для налогообложения	357	-

Сверхлимитные выбросы	145	226
Судебные издержки	87	-
Расходы по выплатам за счет прибыли	9 301	2 636
Расходы по социальной сфере	8 678	7 128
Подарки	846	740
Прочие	-	320
Итого прочих расходов:	**62 397**	**81 251**

Коммерческие расходы по окончании отчётного периода (месяца) в полном объёме списываются на уменьшение доходов по обычным видам деятельности.

Общехозяйственные (управленческие) расходы (счет 26), собранные в течение отчетного периода, ежемесячно списываются Обществом в полном объёме на уменьшение доходов по обычным видам деятельности.

6.11. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 08.11.2010 № 143н.

Общество не выделяет отдельные сегменты для раскрытия информации.

6.12. Информация о связанных сторонах (аффилированных лицах)

6.12.1. Информация о бенефициарных владельцах:

Фамилия, имя, отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая)	Павлингер Роман Сергеевич
Фамилия, имя, отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая)	Нигметов Айдар Сагадиевич
Фамилия, имя, отчество (если иное не вытекает из закона или национального обычая)	Сыздыков Динмухаммед Даулетович

Процент косвенного участия в уставном капитале АО «МСЗ» каждого бенефициарного владельца составляет 27,95 %.

ИНН физических лиц не раскрываются в связи с отсутствием у Акционерного общества «Муромский стрелочный завод» согласий указанных лиц на такое раскрытие.

6.12.2. Операции Общества со связанными сторонами:

Виды операций (без НДС), тыс. руб.	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества АО «ВСП»	Дочерние и зависимые общества ООО «ЗТО»	Дочерние и зависимые общества ООО «МСК»	Дочерние и зависимые общества ООО «ИНТЕХ»
Продажа продукции (товаров), работ, услуг	1 200	288 848	4 899 167	16
Продажа основных средств и других активов	-	-	-	-
Приобретение продукции (товаров), работ, услуг	135 727	107 449	1 998 226	-
Приобретение основных средств и других активов	-	-	-	-

Уступка прав требования	-	-	-	-

6.12.3. Незавершенные операции со связанными сторонами:

Виды задолженности	Основное хозяйственное общество и преобладающие общества АО «ВСП»		Дочерние и зависимые общества ООО «ЗТО»		Дочерние и зависимые общества ООО «МСК»		Дочерние и зависимые общества ООО «ИННОТЕХ»	
	Сумма	Срок погашения	Сумма	Срок погашения	Сумма	Срок погашения	Сумма	Срок погашения
Дебиторская задолженность	120	17.01.22	55 128	08.02.22	12 359	25.01.22	-	-
Кредиторская задолженность	34 113	17.01.22	24 458	27.01.22	181 242	24.02.22	-	-
По займам выданным	-	-	105 000	25.09.22	-	-	-	-
По займам полученным	-	-	-	-	-	-	-	-

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам на конец отчетного периода не формировались.

6.12.4. Об участиях в уставных капиталах связанных сторон Общества:

Наименование общества	Доля в уставном капитале	Примечание
ООО «Завод транспортного оборудования»	100 %	-

6.13. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учёта событий после отчётной даты и раскрытие информации о них в отчётности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учёту «События после отчётной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

В связи с развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами, включая Российскую Федерацию, были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Пандемия, так и меры по минимизации её последствий повлияли на деятельность компаний из различных отраслей. Общество расценивает данную пандемию в качестве не корректирующего события после отчетного периода, количественный эффект которого невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

С признанием Россией независимости ДНР, ЛНР и решением Президента РФ о проведении специальной военной операции России в Украине, введён санкционный режим многими странами мира по отношению к экономике России. Вступившие в силу санкции являются колоссальными по своему масштабу и будут иметь существенные последствия для экономики и финансовых рынков России и всего мира.

В настоящее время, руководство Общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положения и результаты деятельности Общества.

На дату выпуска настоящей бухгалтерской отчётности ситуации всё ещё развиваются. До настоящего момента ощутимое воздействие на деятельность Общества отсут-

ствует, однако влияние этих ситуаций на Общество в будущем невозможно спрогнозировать. Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных негативных последствий.

6.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы, обеспечения

Ведение бухгалтерского учета условных фактов хозяйственной деятельности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Структура и движение оценочных обязательств Общества раскрыты в табличной форме Пояснений (разд. 7).

6.15. Риски хозяйственной деятельности Общества

Кредитные риски у Общества отсутствуют. Рыночные, риски ликвидности, правовые, репутационные, страховые и региональные риски у Общества отсутствуют. Общество не планирует процедуры ликвидации или банкротства.

Исполнительный директор
(по доверенности 33 АА 2199614 от 22.10.2020) Г. Е. Бурцев

Главный бухгалтер Т. А. Христенко

22 марта 2022 г.

