

Публичное акционерное общество

«ОДК - Уфимское моторостроительное производственное объединение»

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ПАО «ОДК-УМПО» за 2019 год**

Руководитель



Е.А.Семивеличенко

Главный бухгалтер

Р.Р.Валеев

«24» марта 2020г.

г. Уфа

Содержание

1. Общие сведения	4
1.1. <i>Краткая характеристика деятельности Предприятия</i>	4
1.2. <i>Состав членов исполнительных и контрольных органов Предприятия</i>	6
1.3. <i>Связанные стороны</i>	6
1.4. <i>Сведения о реорганизации</i>	6
1.5. <i>Уровень существенности</i>	6
1.6. <i>Изменения учетной политики</i>	7
1.7. <i>Корректировка показателей бухгалтерской отчетности</i>	8
1.8. <i>Изменения оценочных значений в течение отчетного периода</i>	20
2. Пояснения к существенным разделам Бухгалтерского баланса	21
2.1. <i>Учет нематериальных активов</i>	21
2.2. <i>Результаты исследований и разработок</i>	22
2.3. <i>Расходы по незавершенным ОКР</i>	22
2.4. <i>Учет основных средств</i>	22
2.5. <i>Учет доходных вложений в материальные ценности</i>	24
2.6. <i>Учет финансовых вложений</i>	24
2.7. <i>Прочие внеоборотные активы</i>	25
2.8. <i>Запасы</i>	25
2.9. <i>Дебиторская задолженность</i>	27
2.10. <i>Денежные средства</i>	29
2.11. <i>Прочие оборотные активы</i>	30
2.12. <i>Уставный капитал</i>	30
2.13. <i>Добавочный капитал (без переоценки)</i>	31
2.14. <i>Резервный капитал</i>	33
2.15. <i>Долгосрочные заемные средства</i>	33
2.16. <i>Краткосрочные заемные средства</i>	33
2.17. <i>Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы</i>	33
2.18. <i>Кредиторская задолженность</i>	35
2.19. <i>Доходы будущих периодов</i>	36
2.20. <i>Прочие краткосрочные обязательства</i>	36
2.21. <i>Государственная помощь</i>	36
3. Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах	37
3.1. <i>Выручка</i>	37
3.2. <i>Прочие доходы</i>	38
3.3. <i>Себестоимость продаж</i>	39
3.4. <i>Коммерческие расходы</i>	40
3.5. <i>Управленческие расходы</i>	41
3.6. <i>Прочие расходы</i>	42
3.7. <i>Налог на прибыль и иные аналогичные суммы</i>	43
3.8. <i>Базовая прибыль на одну акцию</i>	45
4. События после отчетной даты	45
5. Информация о выданных и полученных обеспечениях	46
6. Информация о выданных и (или) полученных в качестве залога товарно-материальных ценностях, основных средствах, ценных бумагах	46
6.1. <i>Передано в залог</i>	46
6.2. <i>Получено в залог</i>	46
7. Информация по сегментам	46
8. Информация о связанных сторонах	46
8.1. <i>Основные операции</i>	46
8.2. <i>Вознаграждения</i>	47
8.3. <i>Операции со связанными сторонами</i>	47
8.4. <i>Информация о формах расчетов</i>	49
9. Прочая информация	49
9.1. <i>Основные риски хозяйственной деятельности Общества</i>	49

<i>9.2. Информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.....</i>	<i>49</i>
<i>9.3. Информация по прекращаемой деятельности</i>	<i>50</i>
10. Пересмотр отчетности	50

1. Общие сведения.

1.1. Краткая характеристика деятельности Предприятия

Публичное акционерное общество «ОДК–Уфимское моторостроительное производственное объединение» (далее – Общество) создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Наименование	Характеристика
Полное наименование Предприятия	Публичное акционерное общество «ОДК-Уфимское моторостроительное производственное объединение»
Сокращенное наименование Предприятия	ПАО «ОДК-УМПО»
Юридический адрес	Российская Федерация, Республика Башкортостан, 450039, Уфа, ул. Ферина, 2
Телефон	(347) 238-18-63
Факс	(347) 238-37-44
Электронная почта	Umpro@umpro.ru
Дата государственной регистрации	08.02.1993 г.
Основной государственный регистрационный номер	1020202388359
Среднесписочная численность работников за 2019г.	22 694
Среднесписочная численность работников за 2018г.	23 044
Код ОКВЭД	30.30.12
Уставный капитал Общества	638 721 623 руб.
Всего акций (размещенные)	638 721 623 шт.
Количество обыкновенных именных акций	638 721 623 шт.
Количество привилегированных именных акций	-
Номинальная стоимость обыкновенных и привилегированных акций	1 рубль
Форма ценных бумаг	Акции обыкновенные именные бездокументарные
Общее количество размещенных акций, из них:	638 721 623
Количество акций в собственности акционеров юридических лиц,	624 070 067

Наименование	Характеристика
в том числе количество акций у номинальных держателей	128 084 646
Доля акционеров юридических лиц	97,70%
Количество акций в собственности акционеров физических лиц	14 651 556
Доля акционеров физических лиц	2,30%

Основным видом деятельности Общества является производство турбореактивных и турбовинтовых двигателей и их частей. В рамках основного вида деятельности осуществляется следующая деятельность:

- производство и ремонт авиадвигателей, газоперекачивающих и энергетических установок;
- производство компонентов вертолетных двигателей, узлов трансмиссии для вертолетов;
- организация лицензионного производства авиадвигателей в странах инозаказчиков;
- послепродажное обслуживание;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;

Общество также осуществляет следующие виды инвестиционной деятельности:

- техническое перевооружение производства
- освоение производства новых изделий
- НИОКР

Общество также осуществляет следующие виды финансовой деятельности:

- выпуск ценных бумаг: акций, облигаций
- приобретение ценных бумаг других организаций

Общество имеет следующие территориально обособленные структурные подразделения и филиалы:

№	Наименование	Место нахождения/ регистрации	Среднесписочная численность за 2019 год	Среднесписочная численность за 2018 год
1	Опытно-конструкторское бюро им. А.Люльки (*)	129301 г. Москва, ул. Касаткина, д.13	897	867
2	Лыткаринский машиностроительный завод (*)	140080, Московская область, г. Лыткарино промзона Тураево, строение 9	920	925
3	Представительство ПАО «ОДК-УМПО» в г. Москве	109316 г. Москва, проспект Волгоградский, д. 32/3, к. 11	47	46
4	Площадка Ш ПАО «ОДК-УМПО» (*)	Республика Башкортостан, Благовещенский р-н, г. Благовещенск	7	14

№	Наименование	Место нахождения/ регистрации	Среднеспи сочная численнос ть за 2019 год	Среднеспи сочная численнос ть за 2018 год
5	Оздоровительный комплекс «Звездный» (*)	Республика Башкортостан, Караидельский р-н	-	4
6	База отдыха «Упкан» (*)	Республика Башкортостан, Нуримановский р-н, д. Нимислярово	-	7
7	Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева (*)	125362 г. Москва, ул. Вишневая, д.7	-	1

(*) – структурные подразделения и филиалы, выделенные на отдельный незаконченный баланс, либо включаемые в состав отдельного, незаконченного баланса.

Информация о дочерних и зависимых обществах не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

1.2. Состав членов исполнительных и контрольных органов Предприятия

Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

1.3. Связанные стороны

Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

1.4. Сведения о реорганизации

В 2019 году реорганизация Общества не осуществлялась.

1.5. Уровень существенности

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности существенной признаётся информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, нераскрытие которой может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемых на основе отчетности.

Существенность информации об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях оценивается исходя из величины и характера этой информации.

Существенными по величине признаются значения, превышающие 5% от общего значения группы статей показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на каждую отчетную дату.

Искажение бухгалтерской (финансовой) отчетности признается существенным, если оно составляет не менее 30% от чистой прибыли.

Неправильное отражение (не отражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности (ошибка), которое в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает уровень существенности, классифицируется как существенная ошибка.

1.6.Изменения учетной политики

В связи с изменениями в учетной политике ПАО «ОДК-УМПО» с 1 января 2019г. в целях сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности, осуществлена корректировка показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности 2017г. и 2018г.:

- изменен подход в части авансов полученных по экспортным договорам комиссии (комиссионного вознаграждения, продвижения имущества на внешний рынок). До 1 января 2019г. данные расходы отражались в составе коммерческих расходов в момент поступления авансов, с 1 января 2019г. признаются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.
- расходы, не отвечающие критериям ОКР по результатам проведенной инвентаризации НИОКТР и полученной информации от технических служб в отношении перспектив дальнейшего использования активов, характера и классификации затрат на НИР и ОКР отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, как расходы периода.

В 2019 году в Учетную политику ПАО «ОДК-УМПО» внесены дополнения, оказавшие существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности 2017г. и 2018г.:

- инвестиций, полученных от акционеров до регистрации изменений в учредительных документах отражаются в составе статьи «Добавочный капитал» раздела «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса;
- отражено в составе отчетности оценочное обязательство по пенсионным планам на основе проведенной актуарной оценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности в соответствии с Коллективным договором.

Изменения внесенные в учетную политику на 2020г. не влекут существенных изменений способов учета.

1.7.Корректировка показателей бухгалтерской отчетности

Ретроспективное изменение показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2017г. и на 31 декабря 2018г.

(тыс.руб.)

Наименование статьи / раздела	№ строки	Данные отчетности		Изменения	Обоснование
		до изменения	после изменения		
Результаты исследований и разработок					
31.12.2018	1120	644 656	4 289 521	(1 589)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
				3 646 454	рекласс расходов по незавершенным ОКР
31.12.2017	1120	227 696	2 714 029	(1 075)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
				2 487 408	рекласс расходов по незавершенным ОКР
Расходы по незавершенным ОКР					
31.12.2018	11204	-	3 646 454	3 646 454	рекласс расходов по незавершенным ОКР
31.12.2017	11204	-	2 487 408	2 487 408	рекласс расходов по незавершенным ОКР
Расходы по незавершенным ОКР					
31.12.2018	1121	6 083 514	-	(2 437 060)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
				(3 646 454)	рекласс расходов по незавершенным ОКР
31.12.2017	1121	4 386 088	-	(1 898 680)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
	1121			(2 487 408)	рекласс расходов по незавершенным ОКР
Отложенные налоговые активы					
31.12.2018	1180	729 763	886 149	156 386	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
31.12.2017	1180	187 056	234 289	47 233	признание расходов на НИР в составе текущих затрат

Наименование статьи / раздела	№ строки	Данные отчетности		Изменения	Обоснование
		до изменения	после изменения		
Прочие внеоборотные активы					
31.12.2017	1190	3 940 017	4 552 466	612 449	рекласс долгосрочного аккредитива
ИТОГО по разделу I					
31.12.2018	1100	44 112 939	41 830 676	(2 282 263)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
31.12.2017	1100	32 801 480	31 561 407	612 449	рекласс долгосрочного аккредитива
				(1 852 522)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
Запасы					
31.12.2018	1210	42 948 820	44 831 115	(9 272)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
				1 891 567	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
31.12.2017	1210	38 709 372	41 742 719	3 036 328	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
				(2 981)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
Дебиторская задолженность, из нее:					
31.12.2018	1230	45 908 304	70 723 986	24 815 682	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа
31.12.2017	1230	24 086 984	48 355 052	24 268 068	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа

Наименование статьи / раздела	№ строки	Данные отчетности		Изменения	Обоснование
		до изменения	после изменения		
Долгосрочная, в том числе:					
31.12.2018	12310	1 812 011	26 627 693	24 815 682	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа
31.12.2017	12310	3 212 241	27 480 309	24 268 068	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа
Расчеты по выданным займам					
31.12.2018	12314	-	21 485 146	21 485 146	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа
31.12.2017	12314	-	20 211 019	20 211 019	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа
Прочие					
31.12.2018	12317	734 125	4 064 661	3 330 536	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа
31.12.2017	12317	-	4 057 049	4 057 049	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа
Денежные средства и денежные эквиваленты					
31.12.2017	1250	11 348 948	10 736 499	(612 449)	рекласс долгосрочного аккредитива
Прочие					
31.12.2018	12504	4 123 713	-	(4 123 713)	детализация показателей по статьям
31.12.2017	12504	9 835 898	-	(9 835 898)	детализация показателей по статьям
Аккредитивы					
31.12.2018	12504	-	1 078 329	1 078 329	детализация показателей по статьям
31.12.2017	12504	-	737 466	737 466	детализация показателей по статьям

Наименование статьи / раздела	№ строки	Данные отчетности		Изменения	Обоснование
		до изменения	после изменения		
Депозитные счета					
31.12.2018	12505	-	2 938 748	2 938 748	детализация показателей по статьям
31.12.2017	12505	-	8 470 042	8 470 042	детализация показателей по статьям
Прочие					
31.12.2018	12506	-	106 636	106 636	детализация показателей по статьям
31.12.2017	12506	-	15 941	15 941	детализация показателей по статьям
ИТОГО по разделу II					
31.12.2018	1200	95 051 551	121 749 528	1 891 567	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
				(9 272)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
				24 815 682	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа
31.12.2017	1200	77 075 126	103 764 092	3 036 328	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
				(2 981)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
				24 268 068	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа
				(612 449)	рекласс долгосрочного аккредитива

Наименование статьи / раздела	№ строки	Данные отчетности		Изменения	Обоснование
		до изменения	после изменения		
БАЛАНС					
31.12.2018	1600	139 164 490	163 580 204	1 891 567	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
				(2 291 535)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
				24 815 682	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа
31.12.2017	1600	109 876 606	135 325 499	3 036 328	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
				(1 855 503)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
				24 268 068	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа
Добавочный капитал (без переоценки)					
31.12.2018	1350	5 566 416	7 416 360	1 849 944	рекласс инвестиций, полученных от акционеров
31.12.2017	1350	5 566 416	6 837 760	1 271 344	рекласс инвестиций, полученных от акционеров
Инвестиции, полученные от акционеров до регистрации изменений в учредительных документах					
31.12.2018	13502	-	1 849 944	1 849 944	рекласс инвестиций, полученных от акционеров
31.12.2017	13502	-	1 271 344	1 271 344	рекласс инвестиций, полученных от акционеров

Наименование статьи / раздела	№ строки	Данные отчетности		Изменения	Обоснование
		до изменения	после изменения		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
31.12.2018	1370	34 183 848	58 204 652	1 513 254	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
				(1 984 782)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
				24 815 682	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа
				(323 350)	формирование оценочных обязательств по пенсионным планам
31.12.2017	1370	26 135 402	50 914 623	2 429 063	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
				(1 548 634)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
				24 268 068	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа
				(369 276)	формирование оценочных обязательств по пенсионным планам
Инвестиции, полученные от акционеров в связи с увеличением уставного капитала (до регистрации изменений в учредительных документах)					
31.12.2018	1380	1 849 944	-	(1 849 944)	рекласс инвестиций, полученных от акционеров
31.12.2017	1380	1 271 344	-	(1 271 344)	рекласс инвестиций, полученных от акционеров

Наименование статьи / раздела	№ строки	Данные отчетности		Изменения	Обоснование
		до изменения	после изменения		
ИТОГО по разделу III					
31.12.2018	1300	42 740 407	66 761 211	1 513 254	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
				(1 984 782)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
				24 815 682	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа
				(323 350)	формирование оценочных обязательств по пенсионным планам
31.12.2017	1300	34 117 652	58 896 873	2 429 063	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
				(1 548 634)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
				24 268 068	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа
				(369 276)	формирование оценочных обязательств по пенсионным планам
Отложенные налоговые обязательства					
31.12.2018	1420	5 448 908	5 520 468	378 313	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
				(306 753)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат

Наименование статьи / раздела	№ строки	Данные отчетности		Изменения	Обоснование
		до изменения	после изменения		
31.12.2017	1420	4 087 394	4 387 790	607 265	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
				(306 869)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
Оценочные обязательства					
31.12.2018	1430	282 089	575 545	293 456	формирование оценочных обязательств по пенсионным планам
31.12.2017	1430	440 078	785 458	345 380	формирование оценочных обязательств по пенсионным планам
ИТОГО по разделу IV					
31.12.2018	1400	37 652 848	38 017 864	378 313	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
				(306 753)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
				293 456	формирование оценочных обязательств по пенсионным планам
31.12.2017	1400	30 358 025	31 003 801	607 265	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
				(306 869)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
				345 380	формирование оценочных обязательств по пенсионным планам
Оценочные обязательства					
31.12.2018	1540	4 250 541	4 280 435	29 894	формирование оценочных обязательств по пенсионным планам
31.12.2017	1540	1 357 163	1 381 059	23 896	формирование оценочных обязательств по пенсионным планам

Наименование статьи / раздела	№ строки	Данные отчетности		Изменения	Обоснование
		до изменения	после изменения		
ИТОГО по разделу V					
31.12.2018	1500	58 771 235	58 801 129	29 894	формирование оценочных обязательств по пенсионным планам
31.12.2017	1500	45 400 929	45 424 825	23 896	формирование оценочных обязательств по пенсионным планам
БАЛАНС					
31.12.2018	1700	139 164 490	163 580 204	1 891 567	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
				(2 291 535)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
				24 815 682	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа
31.12.2017	1700	109 876 606	135 325 499	3 036 328	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
				(1 855 503)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
				24 268 068	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа

Ретроспективное изменение показателей отчета о финансовых результатах за 2018г.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	№ строки	Данные отчетности		Изменения	Обоснование
		до изменения	после изменения		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(44 016 379)	(44 562 009)	(545 630)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат

Наименование показателя	№ строк и	Данные отчетности		Изменения	Обоснование
		до изменения	после изменения		
Валовая прибыль	2100	30 951 459	30 405 829	(545 630)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
Коммерческие расходы	2210	(9 125 005)	(10 269 766)	(1 144 761)	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
Прибыль (убыток) от продаж	2200	19 288 272	17 597 881	(1 144 761)	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
				(545 630)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
Прочие доходы	2340	17 695 401	16 255 166	(5 204)	корректировка доходов и расходов на стоимость оприходованных МПЗ/остаточную стоимость при ликвидации основных средств
				(1 512)	корректировка доходов и расходов на стоимость оприходованных МПЗ при списании запасов
				(1 333 176)	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа
				(146 269)	отражение доходов и расходов связанных с корректировкой резерва по сомнительным долгам свёрнуто
				45 926	формирование оценочных обязательств по пенсионным планам

Наименование показателя	№ строк и	Данные отчетности		Изменения	Обоснование
		до изменения	после изменения		
Прочие расходы	2350	(16 667 206)	(14 632 985)	5 204	корректировка доходов и расходов на стоимость оприходованных МПЗ/остаточную стоимость при ликвидации основных средств
				1 512	корректировка доходов и расходов на стоимость оприходованных МПЗ при списании запасов
				446	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
				1 880 790	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа
				146 269	отражение доходов и расходов связанных с корректировкой резерва по сомнительным долгам свёрнуто
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	17 852 042	16 755 637	(1 144 761)	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
				(545 184)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
				547 614	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа
				45 926	формирование оценочных обязательств по пенсионным планам

Наименование показателя	№ строк и	Данные отчетности		Изменения	Обоснование
		до изменения	после изменения		
в т.ч. постоянные налоговые активы (обязательства)	2421	(126 672)	(7 965)	109 522	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа
				9 185	формирование оценочных обязательств по пенсионным планам
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(1 044 673)	(815 837)	228 952	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
				(116)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
Изменение отложенных налоговых активов	2450	591 369	700 522	109 153	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	14 276 255	13 517 839	(915 809)	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
				(436 147)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
				547 614	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа
				45 926	формирование оценочных обязательств по пенсионным планам
Совокупный финансовый результат периода	2500	14 276 255	13 517 839	(915 809)	признание расходов по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности
				(436 147)	признание расходов на НИР в составе текущих затрат
				547 614	корректировка резерва по сомнительным долгам и начисление процентов по договорам займа

Наименование показателя	№ строк и	Данные отчетности		Изменения	Обоснование
		до изменения	после изменения		
				45 926	формирование оценочных обязательств по пенсионным планам
Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0,0225	0,0217	(0,0008)	изменение чистой прибыли в связи с ретроспективным пересчетом показателей доходов и расходов

Ретроспективное изменение показателей отчета о движении денежных средств за 2018г.

Согласно учетной политике на 2019г. покрытия, перечисленные (депонированные) за счёт Предприятия по аккредитивам, по которым оно выступает плательщиком, со сроком действия обязательств по аккредитиву более 12-ти месяцев, не признаются денежными эквивалентами.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	№ строки	Данные отчетности		Изменения
		до изменения	после изменения	
Поступления - всего	4110	45 669 122	45 848 072	178 950
прочие поступления из них:	4119	3 870 424	4 049 374	178 950
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(10 797 690)	(10 618 740)	178 950
Платежи - всего	4220	(16 215 864)	(15 782 365)	433 499
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов из них:	4221	(10 078 903)	(9 645 404)	433 499
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(14 695 853)	(14 262 354)	433 499
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(6 279 262)	(5 666 813)	612 449
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	11 348 948	10 736 499	(612 449)

1.8. Изменения оценочных значений в течение отчетного периода

Оценочным значением является величина резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, резерва под обесценение финансовых вложений, сроки полезного использования основных средств, нематериальных активов и других амортизируемых активов.

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 организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств.

Информация об изменениях оценочных значений в отчетном периоде представлена в пп. 2.1, 2.4, 2.6, 2.8, 2.9 данных пояснений.

2. Пояснения к существенным разделам Бухгалтерского баланса

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из правил бухгалтерского учета и отчетности, действующих в Российской Федерации.

Обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетные даты, оценены в рублях по курсу ЦБ РФ:

Валюта	Курсы иностранных валют к рублю РФ		
	на 31.12.2019г.	на 31.12.2018г.	на 31.12.2017г.
1 Доллар США (USD)	61,9057	69,4706	57,6002
1 Евро (EUR)	69,3406	79,4605	68,8668
100 Японских иен (JPY)	56,7032	-	51,1479
10 Китайских юаней (CNY)	88,5937	-	-
1 Швейцарский франк (CHF)	63,6039	-	-

2.1. Учет нематериальных активов

Для целей ведения бухгалтерского учета и составления отчетности Общество применяет следующую классификацию и сроки полезного использования НМА:

№ п/п	Группа нематериальных активов	Срок полезного использования
1	Патенты и лицензии	в соответствии со сроком использования патента и лицензии
2	Прочие нематериальные активы	3-5 лет

В отчетном периоде Общество не осуществляло пересмотр сроков полезного использования нематериальных активов. Общество не владеет нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. Переоценка стоимости нематериальных активов учетной политикой не предусмотрена и не проводилась.

Обществом используется линейный способ начисления амортизации по нематериальным активам, используемым в ходе осуществления деятельности.

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена в Таблице 1.1 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Информация о первоначальной стоимости нематериальных активов, созданных самим Обществом, представлена в Таблице 1.2 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Информация о нематериальных активах с полностью погашенной стоимостью представлена в Таблице 1.3 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

2.2. Результаты исследований и разработок

Общество устанавливает линейный способ списания расходов на ОКР. По каждой выполненной работе Общество устанавливает срок списания расходов на ОКР, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход). При этом срок списания устанавливается в пределах от 1 до 5 лет.

Информация о наличии и движении результатов ОКР представлена в Таблице 1.4 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Информация о незаконченных и неоформленных ОКР и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в Таблице 1.5 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

2.3. Расходы по незавершенным ОКР

Расходы по незавершенным ОКР на 31.12.2019г. составили 4 816 113 тыс. руб., в том числе затраты по отдельным этапам ОКР, выполняемым Обществом в качестве исполнителя за счет собственных средств. Данные этапы предусмотрены ведомостями работ к договорам с заказчиками и являются самостоятельными.

Результатом работ в рамках ОКР является конструкторская документация, которая после завершения работ будет в совместной собственности. Расходы по незавершенным ОКР отражены в составе строки 1120 «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса. Для обеспечения сопоставимости информации, представленной в бухгалтерском балансе за 2019г., скорректированы ретроспективно показатели на 31.12.2017г. и 31.12.2018г. (Раздел 1.7 «Корректировка показателей бухгалтерской отчетности»).

Информация о наличии и движении расходов по незавершенным ОКР представлена в Таблице 1.5 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

2.4. Учет основных средств

Активы стоимостью не более 40 тыс. рублей не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе материально-производственных запасов.

Переоценка основных средств не производится.

При определении срока полезного использования, необходимого для целей расчета сумм амортизации, основных средств, приобретенных до 01.01.2002 г. Предприятие руководствуется Постановлением Совмина СССР № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР»; основных средств, приобретенным после 01.01.2002г.- Классификацией основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1; основных средств, приобретенных после 01.01.2017 г. – с учетом, но не ограничиваясь Классификацией основных средств, установленной Постановлением

Правительства РФ от 01.01.2002 №1.

Амортизация находящихся в эксплуатации и в запасе объектов основных средств начисляется следующим образом:

По объектам основных средств, принятых к бухгалтерскому учету до 01.01.2004г. - линейным способом.

По объектам основных средств, принятых к бухгалтерскому учету после 01.01.2004г. - способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, после 01.01.2009г. – линейным способом.

Общество ежегодно пересматривает сроки полезного использования основных средств исходя из ожидаемых сроков их использования.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в Таблице 2.1 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Информация о незавершенных капитальных вложениях приведена Таблице 2.2 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Перечень основных средств, стоимость которых не погашается:

(тыс.руб.)

№ п/п	Группа основных средств	Стоимость
1	Земельные участки всего, в том числе: занимаемые производственной площадкой II (кад.02:55:020309:245, 02:55:020309:246) занимаемые производственной площадкой III (кад.02:15:150801:129, 02:15:150801:130) занимаемые очистными сооружениями пл. «Л» (кад.02:55:020416:43) занимаемые плодоовощной базой (кад.02:55:020416:651) занимаемые корпусами 51, 52 (кад.02:55:020418:1) занимаемые Дворцом УМПО (кад.02:55:030118:2) занимаемые общежитием для приезжих специалистов (кад.02:55:020410:51) занимаемые зданием домика корпус 52 г.Жуковский (кад.50:52:0030103:58) занимаемые площадкой I (02:55:020416:9) занимаемые площадкой I (02:55:020416:10) занимаемые площадкой I (02:55:020416:11) занимаемые площадкой I (02:55:020416:12) занимаемые общежитием Петрозаводская 10в (02:55:020417:89) прочие	587 408 172 658 1 262 5 272 5 034 4 291 4 310 2 843 4 917 72 117 276 186 7 617 6 828 12 383 11 690
2	Объекты внешнего благоустройства	-
3	Основные средства, находящиеся консервации, в том числе: Здания и сооружения машины и оборудование	3 479 378 3 450 771 28 607
4	Прочие	-

Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации приведена в Таблице 2.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В 2019 году выполнено работ по модернизации и реконструкции на сумму 3 575 521 тыс. руб., введено оборудования, вычислительной техники, транспорта, инвентаря, спецоснастки и прочих основных средств на сумму 7 619 311 тыс. руб. Сумма фактических затрат на ремонт основных средств, в результате которого не происходит улучшение ранее принятых нормативных показателей функционирования, включается в расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

Информация об ином использовании основных средств (сданным и полученным в аренду, консервации и т.п.) приведена в Таблице 2.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

2.5. Учет доходных вложений в материальные ценности

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления их другим предприятиям за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

Информация о наличии и движении доходных вложений в материальные ценности приведена в Таблице 2.1 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

2.6. Учет финансовых вложений

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в Таблице 3.1 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отсутствуют. Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в учете по первоначальной стоимости.

Проверка на обесценение финансовых вложений в 2019 г. производилась по состоянию на 31.12.2019 года.

Информация о созданных резервах по финансовым вложениям не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Информация об ином использовании финансовых вложений приведена в Таблице 3.2 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

2.7. Прочие внеоборотные активы

Структура прочих внеоборотных активов:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по выданным авансам	2 676 498	5 237 167	3 034 101
2	Расходы на лицензии	586 906	592 393	756 640
3	Программное обеспечение	324 809	193 619	135 612
4	Прочие	4 164	10 432	13 664
5	Аккредитивы	319 377	-	612 449
	Итого	3 911 754	6 033 611	4 552 466

Авансовые платежи, уплаченные поставщикам и подрядчикам в связи с приобретением, сооружением, созданием внеоборотных активов отражаются с НДС исходя из требования рациональности: соотношения затрат на формирование информации и полезности этой информации, а так же отсутствия возможности достоверно определить сумму НДС в связи с отражением в учете операций облагаемых и необлагаемых НДС.

Информация о расчетах с поставщиками и подрядчиками по выданным авансам за СМР и на приобретение основных средств приведена Таблице 2.2 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Согласно учетной политике на 2019г. покрытия, перечисленные (депонированные) за счёт Предприятия по аккредитивам, по которым оно выступает плательщиком, со сроком действия обязательств по аккредитиву более 12-ти месяцев, не признаются денежными эквивалентами и отражаются в отчётности в составе прочих внеоборотных активов. Информация об аккредитивах отражена в разделе 2.10 «Денежные средства». Для обеспечения сопоставимости информации, представленной в бухгалтерском балансе за 2019г., скорректированы ретроспективно показатели на 31.12.2017г. (Раздел 1.7 «Корректировка показателей бухгалтерской отчетности»).

2.8. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы классифицируются на следующие категории:

- производственные запасы;
- готовая продукция;
- товары;
- специальная одежда.

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их

приобретение. В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам ПБУ 6/01, и стоимостью до 40 тыс. рублей за единицу.

Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурный номер (код материала), разрабатываемый в разрезе их наименований и однородных групп для обеспечения формирования полной и достоверной информации об этих запасах, а также обеспечения надлежащего контроля за их наличием и движением.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по фактической себестоимости. Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются за вычетом резерва под обесценение запасов.

Резерв под обесценение рассчитан по следующей методике:

Резерв образуется на конец отчетного периода за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью МПЗ с учетом физического состояния запасов и фактической себестоимостью МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

По результатам проведенной инвентаризации на основании достоверной информации и данных, предоставленных соответствующими подразделениями Общества, определяется перечень номенклатурных групп МПЗ (групп МПЗ), по которым фактическая учетная себестоимость на конец отчетного периода превышает текущую рыночную цену данного вида МПЗ.

При этом анализу и оценке подлежат следующие номенклатурные группы:

- товары и готовая продукция, реализация по которым составила 25% и менее, по сравнению с запланированными показателями на отчетный период;
- сырье, материалы, запчасти и расходные материалы, прочие запасы, находящиеся на складах без движения на протяжении не менее 1 года (с учетом их возможного использования в хозяйственной деятельности предприятия);
- сырье, материалы, запчасти и расходные материалы, прочие запасы, частично или полностью потерявшие свои потребительские качества;
- прочее.

По всем номенклатурным группам МПЗ, себестоимость которых оказалась в результате оценки существенно выше текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния МПЗ в группе, начисляется резерв под обесценение по следующей формуле:

$$\text{Сумма резерва под обесценение данной группы МПЗ} = \left(\begin{array}{l} \text{Учетная} \\ \text{стоимость} \\ \text{единицы в} \\ \text{данной} \\ \text{группе МПЗ} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Текущая} \\ \text{рыночная} \\ \text{стоимость} \\ \text{единицы в данной} \\ \text{группе МПЗ} \end{array} \right) * \begin{array}{l} \text{Количество} \\ \text{МПЗ в} \\ \text{группе} \end{array}$$

По всем переоцененным номенклатурным группам определяется общая сумма резерва под обесценение, которая отражается в составе прочих расходов Общества и подлежит восстановлению по каждой номенклатурной группе в отдельности в течение следующего отчетного периода при повышении рыночной стоимости МПЗ группы или при списании МПЗ.

В отношении МПЗ, по которым нельзя достоверно определить текущую рыночную стоимость, резерв формируется в размере разницы между закупочной стоимостью лома и фактической себестоимостью МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете (если последняя выше закупочной стоимости лома на дату проведения инвентаризации).

В отношении МПЗ, по которым нельзя достоверно определить текущую рыночную стоимость и нельзя определить закупочную стоимость лома, резерв формируется в размере фактической себестоимости МПЗ, отраженной в бухгалтерском учете.

Резерв под обесценение материально – производственных запасов:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Резерв под обесценение МПЗ, в том числе:		163 666	1 284 573	1 051 015
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	144 647	1 284 573	1 051 015
2	Резервы под снижение стоимости готовой продукции	18 544	-	-
3	Резервы под снижение стоимости покупных товаров	475	-	-

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости. Оценка материалов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) материалов на конец каждого месяца путем деления общей себестоимости группы (вида) материалов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка материала на начало месяца и поступивших материалов в течение данного месяца.

При использовании Обществом различных видов горюче-смазочных материалов, организуется их отдельный учет в зависимости от направлений использования.

Стоимость спецодежды и специальной оснастки, со сроком полезного использования менее 12 месяцев списывается на расходы Общества единовременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Специальная оснастка, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев и стоимостью от 40 тыс. руб. погашается линейным способом в течение трех лет.

Стоимость спецодежды со сроком полезного использования более 12 месяцев списывается на расходы Общества в течение срока полезного использования.

Информация о наличии и движении запасов, запасах в залоге приведена в Таблицах 27ояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах (Таблицы 4.1, 4.2).

2.9.Дебиторская задолженность

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в Таблице 5.1 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Информация о просроченной дебиторской задолженности приведена в Таблице 5.2 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Информация по крупнейшим дебиторам не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Суммы авансов уплаченных поставщикам и подрядчикам представляются в отчетности с НДС.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с учетной политикой на основе данных, отраженных в бухгалтерском учёте Общества, экспертных оценок и условий договоров, с отнесением сумм резерва на финансовый результат.

В отчетном и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	Резерв по сомнительным долгам – всего, из него:	143 683	230 040	225 680
1.1	долгосрочный	-	-	7 645
1.1.1	по авансам, выданным поставщикам	-	-	831
1.1.2	по задолженности покупателей и заказчиков	-	-	6 814
1.2	краткосрочный	143 683	230 040	218 035
1.2.1	по авансам, выданным поставщикам	88 864	116 981	156 646
1.2.2	по задолженности покупателей и заказчиков	54 133	112 386	60 770
1.2.3	по прочей дебиторской задолженности	686	673	619

Состояние дебиторской задолженности:

(тыс.руб.)

№ п/п	Показатель	Абсолютные величины		Изменения в абсолютных величинах
		31.12.2019	31.12.2018	
1	Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	572 049	26 627 693	(26 055 644)
1.1	Покупатели и заказчики	255 318	142 222	113 096
1.2	Расчеты по авансам выданным	309 319	654 852	(345 533)
1.3	Расчеты с агентами и комиссионерами	-	280 812	(280 812)

1.4	Расчеты по выданным займам	-	21 485 146	(21 485 146)
1.5	Прочие	7 412	4 064 661	(4 057 249)
2	Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	70 599 833	44 096 293	26 503 540
2.1	Покупатели и заказчики	17 870 288	14 796 842	3 073 446
2.2	Расчеты с агентами и комиссионерами	14 092 360	20 700 000	(6 607 640)
2.3	Расчеты по авансам выданным	10 080 777	5 452 729	4 628 048
2.4	Расчеты по выданным займам	20 624 222	-	20 624 222
2.5	Расчеты с прочими дебиторами	7 932 186	3 146 722	4 785 464
	Итого	71 171 882	70 723 986	447 896

2.10. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся в кассе, на рублевых, валютных и других счетах в банках, а также денежные средства, размещенные на депозитных счетах в банках на срок менее 3-х месяцев.

Структура денежных средств и их эквивалентов представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	Наличные денежные средства	6 024	3 733	3 531
2	Денежные средства на банковских счетах (в рублях)	1 977 957	541 253	1 407 658
3	Денежные средства на банковских счетах (в валюте)	3 057 883	483 912	101 861
4	Денежные средства на депозитах (в рублях)	1 399 214	2 938 748	8 470 042
5	Аккредитивы на срок менее 12-ти месяцев	131 033	1 078 329	737 466
6	Прочие денежные средства	556 186	106 636	15 941
	Итого	7 128 297	5 152 611	10 736 499

В соответствии с учетной политикой на 2019г. аккредитивы на срок менее 12-ти месяцев отражены в отчетности в составе прочих внеоборотных активов. Для обеспечения сопоставимости информации, представленной в бухгалтерском балансе за 2019г., скорректированы ретроспективно показатели на 31.12.2017г., в отчете о движении денежных средств - за 2018г. (Раздел 1.7 «Корректировка

показателей бухгалтерской отчетности»).

Информация об аккредитивах по сделкам незавершенным на 31.12.2019г. не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

В отчете о движении денежных средств денежные средства, зачисленные на счет организации в качестве процентов по договору банковского счета, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

2.11. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

(тыс.руб.)

№ п/п	Показатели прочих оборотных активов	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	Недостачи и потери от порчи ценностей	305	6 933	36 175
2	Расчеты по НДС с авансов полученных	960 222	574 646	1 184 053
3	НДС с отгруженной, но не реализованной продукции	-	-	100 068
4	НДС с оплаты, перечисленной иностранным поставщикам (налоговые агенты)	2 216	2 735	502
	Итого	962 743	584 314	1 320 798

Для отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, возникших в связи с исполнением требований налогового законодательства РФ по начислению к уплате в бюджет НДС в момент получения аванса (предоплаты) и подлежащего в будущем вычету, используется счет 76, по субсчетам «НДС с авансов полученных», данные по которому отражаются в составе строки 1260 «Прочие оборотные активы».

2.12. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал» отражается величина уставного капитала общества.

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	Уставный капитал	638 722	553 913	553 913

05 сентября 2016г. внеочередным общим собранием акционеров ПАО «УМПО»

было принято решение об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций посредством закрытой подписки. Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг было утверждено на заседании Совета директоров ПАО «УМПО» от 13 октября 2016г.

Решением Уральского главного управления Центрального банка Российской Федерации от 02.11.2016г. осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций, размещаемых путем закрытой подписки. Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 223 465 126 штук номинальной стоимостью 1 рубль. Общий объем дополнительного выпуска: 223 465 126 рублей. Цена размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций 22,51 рубль за одну обыкновенную именную бездокументарную акцию. Дополнительному выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-30132-D-008D от 02.11.2016г.

Решением Уральского главного управления Центрального банка Российской Федерации от 15.05.2017г. осуществлена регистрация изменений в решение о дополнительном выпуске ценных бумаг ПАО «УМПО». Срок закрытия эмиссии продлен до 31.01.2018г.

Решением Уральского главного управления Центрального банка Российской Федерации от 13.02.2018г. осуществлена регистрация изменений в решение о дополнительном выпуске ценных бумаг ПАО «ОДК-УМПО». Срок закрытия эмиссии продлен до 30.01.2019г.

Решением Уральского главного управления Центрального банка Российской Федерации от 15.02.2019г. осуществлена регистрация изменений в решение о дополнительном выпуске ценных бумаг ПАО «ОДК-УМПО». Срок закрытия эмиссии продлен до 15.05.2019г.

Решением Уральского главного управления Центрального банка Российской Федерации от 04.03.2019г. осуществлена регистрация изменений в решение о дополнительном выпуске ценных бумаг ПАО «ОДК-УМПО». Внесены изменения о регистраторе общества.

Решением Уральского главного управления Центрального банка Российской Федерации от 14.06.2019г. осуществлена регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг ПАО «ОДК-УМПО». Количество фактически размещенных акций – 84 808 701 шт.

03.07.2019г. Межрайонной ИФНС России № 39 по РБ зарегистрировано изменение в устав ПАО «ОДК-УМПО» об увеличении уставного капитала до 638 721 623 руб.

2.13. Добавочный капитал (без переоценки)

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса отражен:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
----------	-------------------------	------------------	------------------	------------------

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	Эмиссионный доход	7 390 651	5 566 416	5 566 416
2	Инвестиции, полученные от акционеров до регистрации изменений в учредительных документах	4 207 007	1 849 944	1 271 344
	Итого	11 597 658	7 416 360	6 837 760

05 июня 2019г. внеочередным общим собранием акционеров ПАО «ОДК-УМПО» было принято решение об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций посредством закрытой подписки. Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг было утверждено на заседании Совета директоров ПАО «ОДК-УМПО» от 12 августа 2019г.

Решением Уральского главного управления Центрального банка Российской Федерации от 29.08.2019г. осуществлена государственная регистрация дополнительного выпуска обыкновенных именных бездокументарных акций, размещаемых путем закрытой подписки. Количество ценных бумаг дополнительного выпуска: 460 000 000 штук номинальной стоимостью 1 рубль. Общий объем дополнительного выпуска: 460 000 000 рублей. Цена размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций 54,10 рубль за одну обыкновенную именную бездокументарную акцию. Дополнительному выпуску присвоен государственный регистрационный номер 1-01-30132-D-009D от 29.08.2019 г. Дата окончания размещения ценных бумаг 30 марта 2020г.

По состоянию на 31.12.2019 г. оплачено 77 763 535 штук акций дополнительного выпуска на общую сумму 4 207 007 тыс. руб., что отражено по строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса.

В соответствии с дополнениями, внесенными в учетную политику на 2019г. инвестиции, полученные от акционеров до регистрации изменений в учредительных документах, отражены в составе статьи «Добавочный капитал». Для обеспечения сопоставимости информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019г., скорректированы ретроспективно показатели на 31.12.2017г. и 31.12.2018г. (Раздел 1.7 «Корректировка показателей бухгалтерской отчетности»).

2.14. Резервный капитал

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма резервного фонда, образованного в соответствии с учредительными документами и Федеральным законом от 26.12.1995г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	Резервные фонды, образованные в соответствии с учредительными документами, в том числе:	116 822	116 822	116 822
1.1	Резервный фонд	116 822	116 822	116 822

2.15. Долгосрочные заемные средства

Информация о наличии и движении долгосрочных заемных средств представлена в Таблице 5.3 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Информация о крупнейших кредиторах не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

2.16. Краткосрочные заемные средства

Информация о наличии и движении краткосрочных заемных средств представлена в Таблице 5.3 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражена задолженность по кредитам и займам, полученным Обществом с учетом процентов за пользование заемными средствами.

Информация о крупнейших кредиторах и о кредитных договорах, по которым на 31.12.2019г. выделенные заемные средства получены не в полном объеме не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) Общество создает следующие оценочные обязательства:

- на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- на оплату отпусков работникам;
- по экспортным контрактам;
- по доработке изделий;
- на выплату вознаграждений по итогам года;
- по судебным разбирательствам;
- по пенсионным планам

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице 7 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Методика расчета оценочного обязательства на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

Расчет гарантийного резерва осуществляется по каждому изделию, находящемуся в пределах срока гарантийного обслуживания по состоянию на отчетную дату.

Сумма резерва рассчитана с учетом усредненной суммы затрат на гарантийный ремонт и обслуживание в расчете на 1 изделие (на основе статистики по фактическим затратам на гарантийный ремонт и обслуживание, накопленной в течение 5 летнего периода), количества изделий, находящихся на гарантии на отчетную дату и оставшегося срока гарантийных обязательств.

Обязательства на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражены в отчетности с учетом дисконтирования. Ставка дисконтирования, применяемая при расчете оценочного обязательства составляет 12,84%.

Методика расчета оценочного обязательства на оплату отпусков

Величина ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков определена исходя из планируемых годовых выплат и приходящихся на данное значение взносов во внебюджетные фонды.

На 31.12.2019 г. проведена инвентаризация оценочного обязательства на оплату отпусков исходя из количества дней неиспользованного отпуска и средневзвешенной заработной платы каждого работника.

Методика расчета оценочного обязательства по выполнению условий по заключенным договорам (по расчетам с комиссионером).

На дату исполнения условий поставки, по экспортным контрактам, исходя из условий заключенных договоров, определяются предстоящие расходы, включающие в себя комиссионное вознаграждение и расходы по продвижению имущества на внешний рынок. Рассчитанная величина предстоящих расходов относится в состав коммерческих расходов.

По мере поступления документов, обосновывающих расходы, уменьшается величина ранее созданного оценочного обязательства.

Условные активы и обязательства

Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. Существующие в настоящее время претензии или иски к Обществу, не могут оказать какое либо существенные негативные влияния на деятельность или финансовое положение Общества.

В 2013г. Управлением Росприроднадзора по Республике Башкортостан был предъявлен иск ПАО «ОДК-УМПО» о взыскании вреда, причиненного реке Белая в результате сбросов сточных вод со значительным превышением предельно допустимых норм. С Росприроднадзором было заключено Мировое соглашение, предусматривающее целевое расходование подлежащих взысканию средств и направление их на реконструкцию системы очистных сооружений. Вероятность взыскания штрафа минимальна.

Информация о прочих разбирательствах не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Информация о выданных поручительствах и обеспечениях приведена в Таблице 8 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

2.18. Кредиторская задолженность

Информация о наличии и движении долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Информация о крупнейших кредиторах не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Информация о просроченной кредиторской задолженности приведена в Таблице 5.4 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Состояние кредиторской задолженности:

(тыс.руб.)

№ п/п	Показатель	Абсолютные величины		Изменения в абсолютных величинах
		На 31.12.2019	На 31.12.2018	
1	Долгосрочная, в том числе:	537 051	6 951 839	(6 414 788)
1.1	Поставщики и подрядчики	-	47 043	(47 043)
1.2	Авансы полученные	-	517 961	(517 961)
1.3	Расчеты с агентами и комиссионерами	537 051	6 386 835	(5 849 784)
2	Краткосрочная, в том числе:	31 384 601	16 057 814	15 326 787

№ п/п	Показатель	Абсолютные величины		Изменения в абсолютных величинах
		На 31.12.2019	На 31.12.2018	
2.1	Поставщики и подрядчики	3 580 541	4 256 683	(676 142)
2.2	Авансы полученные	6 452 367	3 325 031	3 127 336
2.3	Расчеты с агентами и комиссионерами	17 023 755	5 858 296	11 165 459
2.4	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	335 427	316 400	19 027
2.5	По налогам и сборам	167 859	191 335	(23 476)
2.6	Задолженность по оплате труда перед персоналом	737 388	664 748	72 640
2.7	Прочие кредиторы	3 087 264	1 445 321	1 641 943
	Итого	31 921 652	23 009 653	8 911 999

2.19. Доходы будущих периодов

Информация о доходах будущих периодов не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

2.20. Прочие краткосрочные обязательства

Структура прочих краткосрочных обязательств:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2019	На 31.12.2018	На 31.12.2017
1	НДС с авансов выданных	1 528 573	1 006 039	621 578
2	НДС по расчетам с иностранными поставщиками и подрядчиками (налоговые агенты)	-	99	-
	Итого	1 528 573	1 006 138	621 578

2.21. Государственная помощь

Информация о предоставленной государственной помощи приведена в Таблице 9 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3. Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах

3.1. Выручка

Выручка Предприятия признается при наличии следующих условий (п.12 ПБУ 9/99):

- Предприятие имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Предприятия (т.е. в оплату получен актив, либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива Предприятием);
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Предприятия к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)			
№ п/п	Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
1	Выручка – всего, из них:	83 518 454	74 967 838
1.1	Выручка от продажи продукции (работ, услуг) по основному виду деятельности	82 427 964	73 909 120
	- Выручка от реализации новых двигателей	60 647 610	53 726 748
	- Выручка от реализации услуг по ремонту двигателей	12 042 262	8 767 662
	- Выручка от реализации услуг по разработке НИОКТР	476 908	1 117 821
	- Выручка от реализации запасных частей, агрегатов и комплектующих	8 727 881	9 887 157
	- Выручка от реализации услуг по ремонту запасных частей, агрегатов и комплектующих	67 000	54 900
	- Выручка от реализации прочих работ и услуг по двигателям	379 250	230 973
	- Выручка от реализации прочих товаров и услуг	87 053	123 859
1.2	Выручка от продажи покупных товаров	652 242	600 209

№ п/п	Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
1.3	Выручка от продажи прочих услуг, работ непромышленного характера	438 248	458 509

3.2. Прочие доходы

Структура прочих доходов представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование видов прочих доходов	За 2019 год	За 2018 год
1	Доходы от выбытия основных средств	-	2 419
2	Доходы по операциям с векселями	3 050 000	6 269 000
3	Доходы по операциям с акциями	-	9 700
4	Прибыль от купли-продажи валюты	-	23 900
5	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	3 345	2 333
6	Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком	1 628	2 747
7	Положительная курсовая разница по расчетам в рублях	717 182	3 056 722
8	Положительная курсовая разница по расчетам в валюте	2 827 385	4 046 130
9	Поступления от безвозмездного получения активов	227 946	56 689
10	Прибыль прошлых лет	285 306	927 784
11	Судебные издержки и арбитражные сборы	27	38
12	Стоимость оприходованных ТМЦ (от списания основных средств)	1 111	2 244
13	Доходы от выбытия объектов незавершенного строительства и оборудования к установке	-	5 533
14	Доходы от аренды	15 355	49 046
15	Доходы от продажи прочих материальных ценностей	705 419	860 785
16	Доходы по операциям с уступкой права требования	866	-
17	Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	56 813	205 058
18	Восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей	1 200 698	38 809
19	Прочие прибыли	323 745	696 229
	Итого	9 416 826	16 255 166

Для обеспечения сопоставимости информации, представленной в отчете о финансовых результатах, скорректированы ретроспективно показатели за 2018г. (Раздел 1.7 «Корректировка показателей бухгалтерской отчетности») по следующим основаниям:

- стоимость МПЗ, полученных при ликвидации основных средств, списании запасов, уменьшает расходы на их ликвидацию (списание) в пределах таких расходов, а в части, превышающей эти расходы, относится на финансовый результат Предприятия;
- в отчете о финансовых результатах доходы и расходы связанные с созданием (восстановлением) резерва по сомнительным долгам отражаются свёрнуто;
- создается оценочное обязательство по пенсионным планам на основе проведенной актуарной оценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности в соответствии с Коллективным договором.

3.3. Себестоимость продаж

Расчет себестоимости единицы готовой продукции в Обществе ведется на основе попроцессной калькуляции с использованием нормативных затрат.

Затраты, связанные непосредственно с изготовлением продукции, но не входящие в состав нормативной калькуляции, распределяются между произведенной продукцией и незавершенным производством пропорционально нормативной себестоимости данных показателей.

Накладные расходы со счета 25 «Общепроизводственные расходы» распределяются между незавершенным производством и выпуском продукции пропорционально нормативной себестоимости данных показателей. Общепроизводственные расходы, включаемые в себестоимость конкретных видов продукции, распределяются пропорционально заработной плате основных производственных рабочих.

Не подлежат отражению в составе незавершенного производства затраты, которые не приведут к выпуску готовой продукции, стоимость аннулированных заказов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, не подвергшихся обработке или сборке

Расходы, связанные с изготовлением продукции, оказанием услуг после признания выручки подлежат списанию со счетов 43 «Готовая продукция», 20 «Себестоимость услуг, выполненных работ» соответственно на счет 90 «Себестоимость реализованной продукции, работ и услуг».

Структура себестоимости по видам представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
1	Себестоимость – всего, из них:	44 913 798	44 562 009
1.1	Себестоимость от продажи продукции (работ, услуг) по основному виду деятельности	43 538 388	43 092 529

	- Себестоимость от реализации новых двигателей	30 858 635	29 222 245
	- Себестоимость от реализации услуг по ремонту двигателей;	6 308 464	5 169 144
	- Себестоимость от реализации услуг по разработке НИОКТР	462 544	1 611 432
	- Себестоимость от реализации запасных частей, агрегатов и комплектующих;	5 367 088	6 784 915
	- Себестоимость от реализации услуг по ремонту запасных частей, агрегатов и комплектующих;	41 517	11 798
	- Себестоимость от реализации прочих работ и услуг по двигателям	421 604	166 475
	- Себестоимость от реализации прочих товаров и услуг	78 536	126 520
1.2	Себестоимость от продажи покупных товаров	583 451	588 948
1.3	Себестоимость от продажи прочих услуг, работ непромышленного характера	791 959	880 532

Для обеспечения сопоставимости информации скорректированы ретроспективно расходы, не отвечающие критериям ОКР. (Раздел 1.7 «Корректировка показателей бухгалтерской отчетности»).

Информация о структуре и величине затрат на производство приведена в Таблице 6 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

3.4. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение выставок.

В конце месяца расходы, связанные с реализацией продукции списываются на счет 90 «Продажи» в полном объеме, за исключением расходов, подлежащих распределению и частичному списанию по мере признания доходов от реализации продукции, а именно:

- расходов на выплату комиссионного вознаграждения и иных возмещаемых расходов (включая расходы на продвижение имущества на внешний рынок);
- расходов на тару и упаковку, ремонт и очистку оборотной тары, использованную на затаривание готовой продукции, не возмещаемую покупателем отдельно.

Таким образом, счет 44 «Расходы на продажу» может иметь сальдо на конец отчетного периода.

Аналитический учет расходов на выплату комиссионного вознаграждения и иных возмещаемых расходов (включая расходы на продвижение имущества на внешний рынок) ведется в разрезе договоров комиссии.

Вознаграждение комиссионеру и иные возмещаемые расходы (включая расходы на продвижение имущества на внешний рынок), включаются в расходы отчетного периода с учетом принципа соответствия расходов полученным доходам – в

периоде признания доходов от реализации продукции.

Структура коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
1	Расходы на маркетинг, рекламу, выставки и др.	61 578	47 106
2	Вознаграждение за использование товарного знака	360 372	315 891
3	Таможенные расходы	351	443
4	Страхование груза	6 158	3 067
5	Расходы на оплату труда и социальное страхование	34 710	34 780
6	Комиссионное вознаграждение и прочие расходы комиссионера	10 893 640	9 337 713
7	Отчисления за услуги приемки	529 955	491 263
8	Прочие расходы	35 962	39 503
	Итого	11 922 726	10 269 766

Для обеспечения сопоставимости информации скорректированы ретроспективно расходы по экспортным договорам комиссии с учетом принципа равномерности. (Раздел 1.7 «Корректировка показателей бухгалтерской отчетности»).

3.5. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражена информация о расходах для нужд управления Обществом.

Структура управленческих расходов представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
1	Содержание зданий	37 903	39 231
2	Расходы по ИТ	118 950	96 368
3	Капитальный ремонт основных средств	38 296	18 988
4	Текущий ремонт основных средств	10 396	9 364
5	Содержание служб	1 596 149	1 534 380
6	Содержание пожарной и военизированной охраны	120 981	116 190
7	Связь	14 536	30 286
8	Консультационные, аудиторские, юридические, информационные, нотариальные услуги	209 267	112 700
9	Представительские расходы	7 026	5 599
10	Расходы, связанные с ведением реестра акционеров, проведением собраний акционеров	9 874	5 421
11	Охрана труда	2 872	1 013

№ п/п	Наименование показателя	За 2019 год	За 2018 год
12	Подготовка кадров	267 519	221 421
13	Охрана окружающей среды	8 139	7 057
14	Сертификация, лицензирование	1 235	924
15	Расходы по оформлению активов	2 461	2 416
16	Страхование	3 347	4 483
17	Налоги и сборы, аренда земли	204 433	305 199
18	НДС из бюджета по ОЗР	10 811	22 620
19	Лизинговые платежи	873	1 522
20	Расходы по исполнению функций единоличного исполнительного органа	3 000	3 000
	Итого	2 668 068	2 538 182

3.6. Прочие расходы

Структура прочих расходов представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование видов прочих расходов	За 2019 год	За 2018 год
1	Расход от безвозмездной передачи имущества (работ, услуг)	306	1 286
2	Расходы от выбытия основных средств	924	250
3	Расходы по операциям с векселями	2 966 530	6 126 874
4	Расходы по операциям с акциями	-	200
5	Убыток от купли-продажи валюты	284 561	-
6	Расходы по услугам банка с расчетных и валютных счетов	102 504	60 224
7	Расходы по выбытию объектов незавершенного строительства и оборудования к установке	21 894	51 405
8	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	14	527
9	Списание дебиторской задолженности	53	898
10	Отрицательная курсовая разница по расчетам в рублях	2 135 343	1 647 625
11	Отрицательная курсовая разница по расчетам в валюте	4 194 292	3 462 313
12	Судебные издержки и арбитражные сборы	473	16
13	Убытки прошлых лет	530 977	672 644
14	Списание недостач, хищений, порчи МПЗ	261 198	465 920
15	Расходы по фонду социального развития	146 646	142 294
16	Расходы по фонду материального поощрения	79 507	79 659

№ п/п	Наименование видов прочих расходов	За 2019 год	За 2018 год
17	Расходы по фонду развития производства	12 949	13 041
18	Расходы от арендной платы	43 822	39 395
19	Расходы от продажи прочих материальных ценностей	616 572	781 839
20	Расходы по операциям с уступкой права требования	866	-
21	Резерв под обесценение финансовых вложений	5 426	4 493
22	Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	77 648	280 007
23	Расходы социального характера в пользу работников	69 150	36 883
24	Затраты на содержание законсервированных корпусов	47 029	50 900
25	Списание МПЗ, НЗП и прочих производственных затрат	858 062	471 095
26	Прочие расходы	461 823	243 197
	Итого	12 918 569	14 632 985

Для обеспечения сопоставимости информации, представленной в отчете о финансовых результатах, скорректированы ретроспективно показатели за 2018г. (Раздел 1.7 «Корректировка показателей бухгалтерской отчетности») по следующим основаниям:

- стоимость МПЗ, полученных при ликвидации основных средств, списании запасов, уменьшает расходы на их ликвидацию (списание) в пределах таких расходов, а в части, превышающей эти расходы, относится на финансовый результат Предприятия;
- в отчете о финансовых результатах доходы и расходы связанные с созданием (восстановлением) резерва по сомнительным долгам отражаются свёрнуто;
- признание расходов на НИР в составе текущих затрат.

3.7. Налог на прибыль и иные аналогичные суммы

Информация о прибыли до налогообложения, текущем налоге на прибыль, изменении отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, а так же иных суммах, относимых за счет прибыли за отчетный период представлены в отчете о финансовых результатах.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о расчете текущего налога на прибыль:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2019 год		За 2018 год	
	налоговая база	сумма налога	налоговая база	сумма налога
Прибыль до налогообложения	16 906 120	-	16 755 637	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	-	3 381 224	-	3 351 127
Постоянные налоговые обязательства (активы)	584 389	116 877	(39 825)	(7 965)
Изменение отложенных налоговых обязательств	(5 359 493)	(1 071 899)	(4 079 185)	(815 837)
Изменение отложенных налоговых активов	(139 453)	(27 891)	3 502 610	700 522
Налог на прибыль к уплате в бюджет по ставке 20%	10 822 785	2 164 557	16 218 887	3 243 777

В таблице ниже представлена обобщенная информация о расчете изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период:

Наименование показателя	Изменение отложенных налоговых активов		Изменение отложенных налоговых обязательств	
	за 2019 год	за 2018 год	за 2019 год	за 2018 год
Основные средства	5 053	1 417	(303 438)	(262 694)
Оценочные обязательства, резервы	(87 998)	586 474	-	-
Доходы будущих периодов	(22 534)	14 720	-	-
Убыток прошлых лет	-	(12 219)	-	-
Лицензионные платежи	-	(465)	-	-
Расходы будущих периодов	(27)	1 442	-	-
Расходы на НИОКР	77 615	109 153	56 286	15 440
Незавершенное производство	-	-	(457 902)	(538 489)
Готовая продукция	-	-	16 222	(112 077)

Спецоснастка и инструмент	-	-	(188 231)	(146 969)
НМА	-	-	(13)	-
Расходы с авансов полученных по экспортным договорам комиссии	-	-	(194 823)	228 952
Итого	(27 891)	700 522	(1 071 899)	(815 837)

3.8. Базовая прибыль на одну акцию

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли за отчетный год, распределяемой держателем обыкновенных акций, к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течении отчетного года:

№ п/п	Наименование показателя	2019г.	2018г.
1	Чистая прибыль отчетного периода (тыс. руб.)	14 517 806	13 517 839
2	Базовая прибыль отчетного периода (тыс. руб.)	14 517 806	13 517 839
3	Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт.)	643 807 395,77	622 881 826,46
4	Базовая прибыль на акцию (тыс. руб.)	0,0225	0,0217

Базовая прибыль на акцию за 2018г. скорректирована с учетом ретроспективного пересчета показателей доходов и расходов (Раздел 1.7 «Корректировка показателей бухгалтерской отчетности»).

4. События после отчетной даты

Информация о привлеченных заемных средствах в 2020 году, до даты подписания отчетности, не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Внеочередным собранием акционеров 31.12.2019г. (Протокол № 55) принято решение установить дивиденд по результатам 9 месяцев 2019 года на одну обыкновенную акцию Общества в размере, определяемом следующим порядком: 2 825 836 436,57 рублей (размер прибыли, направляемый на выплату дивидендов) поделенный на количество акций, размещенных на дату определения лиц, имеющих права на получение дивидендов («13» января 2020 года). Выплатить дивиденды денежными средствами номинальному держателю в срок до «27» января 2020г., иным лицам, зарегистрированным в реестре акционеров до «17» февраля 2020г.».

На дату подписания отчетности обязательства по выплате дивидендов исполнены на 99,58%.

5. Информация о выданных и полученных обеспечениях

Информация о выданных и полученных обеспечениях приведена в Таблице 8 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Информация о выданных поручительствах в обеспечение исполнения кредитных обязательств не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

6. Информация о выданных и (или) полученных в качестве залога товарно-материальных ценностях, основных средствах, ценных бумагах

Информация о выданных и (или) полученных в качестве залога товарно-материальных ценностях, основных средствах, ценных бумагах приведена в Таблице 8 пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

6.1. Передано в залог

Информация о переданном в залог имуществе в счет обеспечения исполнения обязательств по кредитным договорам Общества не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

6.2. Получено в залог

Информация о полученных банковских гарантиях и обеспечениях обязательств не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

7. Информация по сегментам

Отчетные сегменты, подлежащие раскрытию в отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010) отсутствуют.

8. Информация о связанных сторонах

8.1. Основные операции

В текущем отчетном периоде имели место следующие основные операции со

связанными сторонами:

(тыс.руб.)

№ п/п	Группы связанных сторон	Виды операций				
		Продажи покупателям	Продажи через комиссионера/ агента	Прочие продажи	Закупки	Получение займов
1	Материнская компания	4 749 942	-	2 358	471 957	3 250 942
2	Дочерние хозяйственные общества	707 197	-	7 269	506 766	-
3	Другие связанные стороны	19 085 706	58 036 361	618 967	16 225 494	4 690 000
	Итого	24 542 845	58 036 361	628 594	17 204 217	7 940 942

8.2. Вознаграждения

Информация о вознаграждениях членам Совета директоров, членам Ревизионной комиссии и Вознаграждениях, выплачиваемых Обществом ключевому управленческому персоналу не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

8.3. Операции со связанными сторонами

8.3.1. Выручка и закупки - информация о реализации продукции и предоставлении услуг связанным сторонам не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года №400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

8.3.2. Дебиторская и кредиторская задолженность - информация о задолженности связанных сторон:

- данные на 31.12.2019г.:

(тыс.руб.)

№ п/п	Показатель	на 31.12.2019 г.	
		Сумма задолженности учтенная по условиям договоров	Сумма резерва
	Дебиторская задолженность	61 225 076	15 138

№ п/п	Показатель	на 31.12.2019 г.	
		Сумма задолженности учтенная по условиям договоров	Сумма резерва
1	Покупатели и заказчики	18 004 083	12 138
2	Авансы уплаченные	4 429 782	3 000
3	Займы выданные	20 624 222	-
4	Расчеты с агентами и комиссионерами	14 077 238	-
5	Прочая дебиторская задолженность	4 089 751	-
	Кредиторская задолженность	27 905 801	-
1	Поставщики и подрядчики	1 641 277	-
2	Авансы полученные	6 431 477	-
3	Расчеты с агентами и комиссионерами	17 560 463	-
4	Прочая кредиторская задолженность	2 272 584	-

- данные на 31.12.2018г.:

(тыс.руб.)

№ п/п	Показатель	на 31.12.2018 г.	
		Сумма задолженности учтенная по условиям договоров	Сумма резерва
	Дебиторская задолженность	64 722 219	106 781
1	Покупатели и заказчики	14 921 870	103 613
2	Авансы уплаченные	3 199 280	3 015
3	Займы выданные	21 485 146	-
4	Расчеты с агентами и комиссионерами	20 699 468	-
5	Прочая дебиторская задолженность	4 416 455	153
	Кредиторская задолженность	18 690 718	-
1	Поставщики и подрядчики	1 502 263	-
2	Авансы полученные	3 778 983	-
3	Расчеты с агентами и комиссионерами	12 243 840	-
4	Прочая кредиторская задолженность	1 165 632	-

8.3.3. Займы выданные - информация о займах, выданных связанным сторонам:
(тыс.руб.)

Показатель	За 2019 год	За 2018 год
Долгосрочные	-	-
Краткосрочные	11 421 328	-
Итого	11 421 328	-

8.3.4. Займы полученные - информация о займах, полученных от связанных сторон:

(тыс.руб.)

Показатель	За 2019 год	За 2018 год
Долгосрочные	3 247 088	4 069 379
Краткосрочные	4 693 854	825 000
Итого	7 940 942	4 894 379

8.4. Информация о формах расчетов

Метод ценообразования по операциям между связанными сторонами предполагает отношения на обычных рыночных условиях.

Расчеты со связанными сторонами осуществлялись формами, предусмотренными законодательством РФ и в соответствии с условиями заключенных договоров. Основным видом расчетов осуществлялся путем перечислений денежных средств на расчетные счета контрагентов за поставленный товар и оказанные услуги. Объем расчетов с поставщиками банковскими векселями составил в 2018 г. и 2019 г. 401 000 тыс. руб. и 155 308 тыс. руб. соответственно. Прочие виды расчетов с взаимозависимыми лицами не применялись.

9. Прочая информация

9.1. Основные риски хозяйственной деятельности Общества.

Данный пункт не раскрывается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

9.2. Информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.

Какие-либо признаки, на основании которых могут возникнуть сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности Общества, в том числе: финансовые, производственные, прочие, отсутствуют.

9.3. Информация по прекращаемой деятельности

Общество не имеет планов прекращения производства какой-либо продукции, а также планов и намерений, влекущих возникновение избыточного количества или устаревание материально-производственных запасов, информация о которых подлежит раскрытию в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02).

Величина чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2019г. превышает размер уставного капитала и составляет 79 618 535 тыс. руб.

10. Пересмотр отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность выпущена взамен проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества от 11 февраля 2020г. Пересмотр полноты раскрытий бухгалтерской отчетности связан с нормами, предусмотренными Постановлением Правительства Российской Федерации от 04 апреля 2019 года № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».