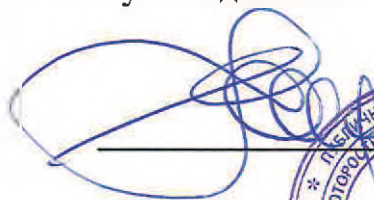


Публичное акционерное общество
«ОДК - Уфимское моторостроительное производственное объединение»

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ПАО «ОДК-УМПО» за 2020 год

Руководитель

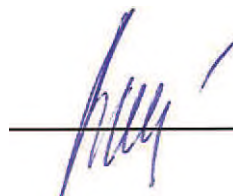


Е.А. Семивеличенко

«28» января 2021 г.



Главный бухгалтер



Р.Р. Валеев

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>Изменения оценочных значений в течение отчетного периода</i>	8
2. Пояснения к существенным разделам Бухгалтерского баланса.....	8
2.1. <i>Учет нематериальных активов</i>	8
2.2. <i>Результаты исследований и разработок</i>	9
2.3. <i>Расходы по незавершенным ОКР</i>	9
2.4. <i>Учет основных средств</i>	9
2.5. <i>Учет доходных вложений в материальные ценности</i>	11
2.6. <i>Учет финансовых вложений</i>	12
2.7. <i>Прочие внеоборотные активы</i>	12
2.8. <i>Запасы</i>	13
2.9. <i>Дебиторская задолженность</i>	15
2.10. <i>Денежные средства</i>	16
2.11. <i>Прочие оборотные активы</i>	18
2.12. <i>Уставный капитал</i>	18
2.13. <i>Добавочный капитал (без переоценки)</i>	19
2.14. <i>Резервный капитал</i>	20
2.15. <i>Долгосрочные заемные средства</i>	20
2.16. <i>Краткосрочные заемные средства</i>	20
2.17. <i>Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы</i>	21
2.18. <i>Кредиторская задолженность</i>	24
2.19. <i>Доходы будущих периодов</i>	25
2.20. <i>Прочие краткосрочные обязательства</i>	25
2.21. <i>Государственная помощь</i>	25
3. Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах.....	25
3.1. <i>Выручка</i>	25
3.2. <i>Прочие доходы</i>	26
3.3. <i>Себестоимость продаж</i>	27
3.4. <i>Коммерческие расходы</i>	28
3.5. <i>Управленческие расходы</i>	29
3.6. <i>Прочие расходы</i>	30
3.7. <i>Налог на прибыль и иные аналогичные суммы</i>	31
3.8. <i>Базовая прибыль на одну акцию</i>	33
4. События после отчетной даты.....	33
5. Информация о выданных и полученных обеспечениях.....	33
6. Информация о выданных и (или) полученных в качестве залога товарно-материальных ценностях, основных средствах, ценных бумагах.....	33
6.1. <i>Передано в залог</i>	33
6.2. <i>Получено в залог</i>	34
7. Информация по сегментам.....	34

8. Информация о связанных сторонах	34
8.1. <i>Основные операции</i>	34
8.2. <i>Вознаграждения</i>	34
8.3. <i>Операции со связанными сторонами</i>	35
8.4. <i>Информация о формах расчетов</i>	37
9. Прочая информация	37
9.1. <i>Основные риски хозяйственной деятельности Общества</i>	37
9.2. <i>Информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.</i>	37
9.3. <i>Информация по прекращаемой деятельности.</i>	37

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	Umpo@umpo.ru
Дата государственной регистрации	08.02.1993 г.
Основной государственный регистрационный номер	1020202388359
Среднесписочная численность работников за 2020г.	23 201
Среднесписочная численность работников за 2019г.	22 694
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 акций	1 рубль
Форма ценных бумаг	Акции обыкновенные именные бездокументарные
Общее количество размещенных акций, из них:	716 485 158
Количество акций у номинального держателя	128 084 877

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	Среднесп исочная численнос ть за 2020 год	Среднеспи сочная численнос ть за 2019 год
1	Опытно-конструкторское бюро им. А.Люльки (*)	129301 г. Москва, ул. Касаткина, д.13	949	897
2	Лыткаринский машиностроительный завод (*)	140080, Московская область, г. Лыткарино промзона Тураево, строение 9	913	920
3	Представительство ПАО «ОДК-УМПО» в г. Москве	109316 г. Москва, проспект Волгоградский, д. 32/3, к. 11	48	47
4	Площадка III ПАО «ОДК-УМПО» (*)	Республика Башкортостан, Благовещенский р-н, г. Благовещенск	2	7
5	Оздоровительный комплекс «Звездный» (*)	Республика Башкортостан, Караидельский р-н	-	-
6	База отдыха «Упкан» (*)	Республика Башкортостан, Нуримановский р-н, д. Нимислярово	-	-
7	Московское машиностроительное предприятие имени В.В. Чернышева (*)	125362 г. Москва, ул. Вишневая, д.7	-	-

(*) – 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 2020 году реорганизация Общества не осуществлялась.

1.5. Уровень существенности

Показатель считается существенным, если его отсутствие или искажение в бухгалтерской (финансовой) отчетности может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отчетности. Существенность зависит от размера и характера пропущенной информации или искажений, оцениваемых в рамках сопутствующих обстоятельств. При этом размер и характер показателя или их сочетание могут быть определяющими факторами.

Уровень существенности – предельное значение искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Существенность определяется Предприятием для целей:

- исправления ошибок;
- оценки последствий изменения учетной политики;
- раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка существенности производится из расчетного показателя, называемого порогом существенности.

Порог существенности, для целей исправления ошибок и оценки последствий изменения учетной политики рассчитывается в следующем порядке: 10% и более от чистой прибыли/убытка Предприятия за отчетный год в случае, если чистая прибыль/убыток Предприятия превышает 1 млрд. руб.;

Если исправление ошибок и иные корректировки не оказывают влияние на показатель чистая прибыль (убыток) отчета о финансовых результатах, порог существенности определяется как 5% от наименьшего по величине показателя строки бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащего исправлению или корректировке.

1.6. Изменения учетной политики

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008 № 106н:

- допущения имущественной обособленности (активы и обязательства общества существуют обособленно от активов и обязательств собственников общества и активов и обязательств других организаций);
- допущения непрерывности деятельности Общества;
- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

В целях совершенствования бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и дальнейшего сближения с принципами международных стандартов финансовой отчетности в учетную политику внесены следующие изменения:

- Уточнена методика расчета резервов:
 - под снижение стоимости материальных ценностей,
 - по сомнительным долгам,
 - по финансовым вложениям.
- Детали и сборочные единицы (ДСЕ) и полуфабрикаты собственного производства, учитываемые в составе незавершенного производства, в отношении которых имеется информация о количестве и номенклатурном наименовании (материальной части)), по которым на дату составления отчетности отсутствует экономическая целесообразность продолжения работ, но существует вероятность дальнейшего использования в производственной деятельности Предприятия, отражаются на счете 20 «Основное производство» и 21 «Полуфабрикаты собственного производства» обособленно и подлежат тестированию на предмет обесценения в соответствии с порядком, предусмотренным для ТМЦ (за исключением критерия «отсутствие движения в течение 2-х лет»).

Общество отразило изменения бухгалтерских оценок перспективно.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой, отражены в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1.7.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 31.12.2020г.	на 31.12.2019г.	на 31.12.2018г.
1 Доллар США (USD)	73,8757	61,9057	69,4706
1 Евро (EUR)	90,6824	69,3406	79,4605
100 Японских иен (JPY)	71,4915	56,7032	-
10 Китайских юаней (CNY)	113,119	88,5937	-
1 Швейцарский франк (CHF)	83,5131	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, программные обеспечения	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 31.12.2020г. составили 3 505 975 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.

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.

№ п/п	Группа основных средств	Стоимость
2	Объекты внешнего благоустройства	-
3	Основные средства, находящиеся на консервации, в том числе: здания и сооружения машины и оборудование прочие	3 849 989 3 771 884 77 414 691
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.

В 2020 году выполнено работ по модернизации и реконструкции на сумму 1 284 824 тыс. руб., введено оборудования, транспорта, вычислительной техники, инвентаря, спецоснастки и прочего ОС на сумму 2 991 045 тыс. руб.

Источники инвестиций в основной капитал:

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2019 г.	2020 г.
Собственные средства	5 600 288	2 993 743
Привлеченные средства, в т.ч.:	5 069 036	769 867
- заемные средства	4 588 825	769 867
- бюджетные средства	480 211	-

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 2020г. производилась по состоянию на 31.12.2020 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 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по выданным авансам	4 401 446	2 676 498	5 237 167
2	Расходы на лицензии	482 759	586 906	592 393
3	Программное обеспечение	357 262	324 809	193 619
4	Прочие	4 530	4 164	10 432
5	Аккредитивы	114 960	319 377	-
	Итого	5 360 957	3 911 754	6 033 611

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.

Покрытия, перечисленные (депонированные) за счёт Предприятия по аккредитивам, по которым оно выступает плательщиком, со сроком действия обязательств по аккредитиву более 3-х месяцев, не признаются денежными эквивалентами и отражаются в отчётности в составе прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

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:

- сырье, материалы, запчасти и расходные материалы, прочие запасы, находящиеся на складах без движения на протяжении не менее 2-х лет (с учетом их возможного использования в хозяйственной деятельности предприятия);
- сырье, материалы, запчасти и расходные материалы, прочие запасы, частично или полностью потерявшие свои потребительские качества;

- по МПЗ, по которым произошло существенное снижение текущей рыночной стоимости (более 20 % по сравнению с учётной стоимостью);
- по не востребованному для выполнения производственной программы незавершенному производству, представленному в количественном и номенклатурном выражении, по которому отсутствует экономическая целесообразность для продолжения работ, но существует вероятность дальнейшего использования в производственной деятельности;
- 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:

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

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 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
	Резерв под обесценение МПЗ, в том числе:	1 099 663	163 666	1 284 573
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	355 566	144 647	1 284 573
2	Готовая продукция	-	18 544	-
3	Покупные товары	-	475	-
4	Незавершенное производство	744 097	-	-

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 пояснений 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 учете Общества, финансового состояния должника 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 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	Резерв по сомнительным долгам – всего, из него:	2 893 874	143 683	230 040
1.1	долгосрочный	17 570	-	-

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1.1.1	по задолженности покупателей и заказчиков	17 570	-	-
1.2	краткосрочный	2 876 304	143 683	230 040
1.2.1	по авансам, выданным поставщикам	273 724	88 864	116 981
1.2.2	по задолженности покупателей и заказчиков	2 598 687	54 133	112 386
1.2.3	по прочей дебиторской задолженности	3 893	686	673

Состояние дебиторской задолженности:

(тыс.руб.)

№ п/п	Показатель	Абсолютные величины		Изменения в абсолютных величинах
		31.12.2020	31.12.2019	
1	Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	26 541 745	572 049	25 969 696
1.2	Покупатели и заказчики	225 761	255 318	(29 557)
1.3	Расчеты с агентами и комиссионерами	16 603	-	16 603
1.4	Расчеты по авансам выданным	611 224	309 319	301 905
1.5	Расчеты по выданным займам	25 688 026	-	25 688 026
1.6	Прочие	131	7 412	(7 281)
2	Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	50 748 850	70 599 833	(19 850 983)
2.1	Покупатели и заказчики	26 024 943	17 870 288	8 154 655
2.2	Расчеты с агентами и комиссионерами	19 252 079	14 092 360	5 159 719
2.3	Расчеты по авансам выданным	4 339 773	10 080 777	(5 741 004)
2.4	Расчеты по выданным займам	-	20 624 222	(20 624 222)
2.5	Расчеты с прочими дебиторами	1 132 055	7 932 186	(6 800 131)
	Итого	77 290 595	71 171 882	6 118 713

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.

Для целей составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки

квалифицированы на основании критериев, установленных пунктами 9-11 ПБУ 23/2011. Денежные потоки поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам приведены за минусом налога на добавленную стоимость.

Денежные средства, зачисленные на счет организации в качестве процентов по договору банковского счета, классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются как денежные потоки от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитана в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа. Средний курс для пересчета денежных потоков не применяется.

Структура денежных средств и их эквивалентов представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	Наличные денежные средства	4 322	6 024	3 733
2	Денежные средства на банковских счетах (в рублях)	2 768 628	1 977 957	541 253
3	Денежные средства на банковских счетах (в валюте)	108 836	3 057 883	483 912
4	Денежные средства на депозитах (в рублях)	2 092 800	1 399 214	2 938 748
5	Аккредитивы на срок менее 12-ти месяцев	52 600	131 033	1 078 329
6	Прочие денежные средства	709 115	556 186	106 636
	Итого	5 736 301	7 128 297	5 152 611

В составе имеющихся у Общества сумм денежных средств, не доступных для использования самим Обществом, отражены открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам.

В соответствии с учетной политикой, аккредитивы на срок более 3-ти месяцев отражены в отчетности в составе прочих краткосрочных или долгосрочных активов.

Информация об аккредитивах по сделкам незавершенным на 31.12.2020г. 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».

2.11. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:
(тыс.руб.)

№ п/п	Показатели прочих оборотных активов	На 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	Недостачи и потери от порчи ценностей	297	305	6 933
2	Расчеты по НДС с авансов полученных	1 110 331	960 222	574 646
3	НДС с оплаты, перечисленной иностранным поставщикам (налоговые агенты)	-	2 216	2 735
	Итого	1 110 628	962 743	584 314

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 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	Уставный капитал	638 722	638 722	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 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 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	Эмиссионный доход	7 390 651	7 390 651	5 566 416
2	Инвестиции, полученные от акционеров до регистрации изменений в учредительных документах	4 222 619	4 207 007	1 849 944
	Итого	11 613 270	11 597 658	7 416 360

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 29.08.2019г.

Решением Уральского главного управления Центрального банка Российской Федерации от 29.05.2020 г. осуществлена регистрация изменений в решение о дополнительном выпуске обыкновенных именных бездокументарных акций ПАО «ОДК-УМПО». Срок закрытия эмиссии продлен до 29.03.2021г.

По состоянию на 31.12.2020г. в строке «Инвестиции, полученные от акционеров до регистрации изменений в учредительных документах» статьи «Добавочный

капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма денежных средств полученных за акции дополнительного выпуска (государственный регистрационный номер 1-01-30132-D-009D) в количестве 78 052 113 штук в размере 4 222 619 313,30 руб., в том числе 15 612 069,80 руб. в количестве 288 578 штук, на основании соглашения о прекращении обязательств путем зачета денежных требований от 30.12.20г., права на которые перешли акционеру 26.01.21г.

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 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
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 31.12.2020г. 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.

Оценочные обязательства

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;
- на выплату вознаграждений по итогам года;
- по судебным разбирательствам;
- по пенсионным планам
- по налоговым санкциям

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, срок исполнения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражены в отчетности с учетом дисконтирования. Ставка дисконтирования, применяемая при расчете оценочного обязательства в соответствии с учетной политикой на 2020г. предоставлена АО «ОДК» и составляет 15,61%.

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 31.12.2020 г. проведена инвентаризация оценочного обязательства на оплату отпусков исходя из количества дней неиспользованного отпуска и среднедневной заработной платы каждого работника.

Методика расчета резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год

Резерв создается в размере ожидаемой выплаты, учитывая условия Трудового договора либо других локальных нормативных документов, если у Общества существует обязательство по выплате вознаграждений (установлена обязанность, а не право выплачивать соответствующее вознаграждение). Сумма резерва на выплату премий включает страховые взносы.

Методика расчета резерва по незавершенным судебным разбирательствам

Размер отчислений в резерв определяется исходя из обоснованного (с учетом существующей судебной практики) прогноза юридического подразделения Общества о сумме (на основе расчета с учетом практики уменьшения размера штрафных санкций по сравнению с первоначально заявленными и т.д.) и вероятности принятия решения о взыскании долга: низкая вероятность – 0%, высокая вероятность – 100%.

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.

Прочие оценочные обязательства:

- Оценочное обязательство по пенсионным планам начисляется на основании отчета об актуарной оценке на сумму обязательств по выплатам, которые будут произведены после отчетной даты.

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».

В ходе проведения выездной налоговой проверки ПАО «ОДК-УМПО» за период с 01.01.2015 по 31.12.2017 года установлены обстоятельства, свидетельствующие о не соблюдении ПАО «ОДК-УМПО» норм налогового законодательства в отношении ряда эпизодов, включенных в Дополнение к Акту налоговой проверки № 03-1-29-39 от 05.11.2020г. к Акту ВНП №03-1-29/27 от 13.02.2020г. В результате анализа практики судебных решений, а также наличия опровергающих

обстоятельств в отношении предъявленных налоговым органом сумм недоимки Общество создало в отчетности за 2020 год оценочное обязательство на сумму 24 866 тыс. руб., в отношении недоимки по налогу на прибыль, по остальным эпизодам Общество имеет позицию отстоять правомерность своих действий.

Пандемия коронавируса (COVID-19), вспышка которого произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию. Кроме того, в марте 2020 года мировые цены на нефть существенно снизились. В этот же период курс российского рубля по отношению к основным мировым валютам также существенно снизился. Все это оказывает влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества.

Однако, ввиду значительной степени неопределенности сценария развития ситуации на данный момент достоверная оценка возможных последствий и финансового эффекта указанных выше событий затруднительна к прогнозированию.

Руководство, принимая во внимание следующие факторы:

- наличие заключенных договоров с контрагентами, в том числе Государственных заказов, на долгосрочный период;
- наличие и неизменность емкости основных рынков сбыта продукции Группы на территории РФ и за ее пределами;
- наличие подтвержденных источников финансирования, проводимые меры по финансовой поддержке Группы со стороны акционеров, участников, государства;
- наличие мощностей для производства продукции;

считает, что у Общества отсутствует существенная неопределенность в отношении его способности продолжать свою деятельность непрерывно.

В 2014 году были введены санкции в отношении ряда российских секторов экономики, в том числе в отношении оборонной промышленности, которые применимы к Обществу.

По оценке руководства, указанные санкции не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества. Также не ожидается значительного влияния санкций на выполнение производственных и опытно-конструкторских работ, на ход программы технического перевооружения Общества.

Общество продолжает оценивать влияние принятых санкций на валютные и процентные риски, а также отслеживать введение новых санкций, которые в том числе направлены на ограничение привлечения новых заимствований и проведения валютных расчетов.

Информация о прочих условных обязательствах 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».

Вероятность наступления последствий условных фактов для Общества оценивается низкой.

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 31.12.2020	На 31.12.2019	
1	Долгосрочная, в том числе:	1 415 195	537 051	878 144
1.1	Авансы полученные	1 415 195	-	1 415 195
1.2	Расчеты с агентами и комиссионерами	-	537 051	(537 051)
2	Краткосрочная, в том числе:	26 428 705	31 384 601	(4 955 896)
2.1	Поставщики и подрядчики	4 497 198	3 580 541	916 657
2.2	Авансы полученные	6 219 423	6 452 367	(232 944)
2.3	Расчеты с агентами и комиссионерами	11 786 301	17 023 755	(5 237 454)
2.4	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	418 028	335 427	82 601
2.5	По налогам и сборам	2 472 912	167 859	2 305 053
2.6	Задолженность по оплате труда перед персоналом	654 827	737 388	(82 561)
2.7	Прочие кредиторы	380 016	3 087 264	(2 707 248)
	Итого	27 843 900	31 921 652	(4 077 752)

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 31.12.2020	На 31.12.2019	На 31.12.2018
1	НДС с авансов выданных	906 011	1 528 573	1 006 039
2	НДС по расчетам с иностранными поставщиками и подрядчиками (налоговые агенты)	-	-	99
	Итого	906 011	1 528 573	1 006 138

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 2020 год	За 2019 год
1	Выручка – всего, из них:	101 572 792	83 518 454
1.1	Выручка от продажи продукции (работ, услуг) по основному виду деятельности	100 195 771	82 427 964
	- от реализации новых двигателей	75 319 127	60 647 610
	- от реализации услуг по ремонту двигателей	14 517 117	12 042 262
	- от реализации услуг по разработке НИОКТР	963 551	476 908
	- от реализации запасных частей, агрегатов и комплектующих	8 797 657	8 727 881
	- от реализации услуг по ремонту запасных частей, агрегатов и комплектующих	68 974	67 000
	- от реализации прочих работ и услуг по двигателям	466 319	379 250
	- от реализации прочих товаров и услуг	63 026	87 053
1.2	Выручка от продажи покупных товаров	1 224 227	652 242
1.3	Выручка от продажи прочих услуг, работ непромышленного характера	152 794	438 248

3.2. Прочие доходы

Структура прочих доходов представлена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

№ п/п	Наименование видов прочих доходов	За 2020 год	За 2019 год
1	Доходы от выбытия основных средств	1 840	-
2	Доходы по операциям с векселями	-	3 050 000
3	Прибыль от купли-продажи валюты	233 986	-
4	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2 978	3 345
5	Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком	9 350	1 628
6	Положительная курсовая разница по расчетам в рублях	7 126 109	717 182
7	Положительная курсовая разница по расчетам в валюте	10 543 638	2 827 385

№ п/п	Наименование видов прочих доходов	За 2020 год	За 2019 год
8	Поступления от безвозмездного получения активов	78 625	227 946
9	Прибыль прошлых лет	370 906	285 306
10	Судебные издержки и арбитражные сборы	99	27
11	Стоимость оприходованных ТМЦ (от списания основных средств)	-	1 111
12	Доходы от аренды	53 397	15 355
13	Доходы от продажи прочих материальных ценностей	651 257	705 419
14	Доходы по операциям с уступкой права требования	177	866
15	Восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	177	56 813
16	Восстановление резерва под снижение стоимости МПЗ, НПЗ	160 882	1 200 698
17	Прочие прибыли	446 235	323 745
	Итого	19 679 656	9 416 826

3.3. Себестоимость продаж

Себестоимость выпуска готовой продукции рассчитывается по фактической производственной себестоимости (прямая производственная себестоимость с учетом накопленных накладных расходов и сумм отклонений, накопленных по прямым статьям затрат).

Затраты, связанные с изготовлением продукции, но не входящие в состав прямых расходов, а также накладные (общепроизводственные) расходы распределяются пропорционально остатку незавершенного производства и произведенной продукции, оцененных по прямым расходам. 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 2020 год	За 2019 год
1	Себестоимость – всего, из них:	51 367 777	44 913 798
1.1	Себестоимость от продажи продукции (работ, услуг) по основному виду деятельности	50 170 194	43 538 388
	- от реализации новых двигателей	37 468 958	30 858 635
	- от реализации услуг по ремонту двигателей;	5 776 674	6 308 464
	- от реализации услуг по разработке НИОКТР	931 692	462 544
	- от реализации запасных частей, агрегатов и комплектующих;	5 504 465	5 367 088
	- от реализации услуг по ремонту запасных частей, агрегатов и комплектующих;	23 341	41 517
	- от реализации прочих работ и услуг по двигателям	416 967	421 604
	- от реализации прочих товаров и услуг	48 097	78 536
1.2	Себестоимость от продажи покупных товаров	854 539	583 451
1.3	Себестоимость от продажи прочих услуг, работ непромышленного характера	343 044	791 959

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 2020 год	За 2019 год
1	Расходы на маркетинг, рекламу, выставки и др.	29 821	61 578
2	Вознаграждение за использование товарного знака	432 201	360 372
3	Расходы на оплату труда и социальное страхование	33 224	34 710
4	Коммиссионное вознаграждение и прочие расходы комиссионера	12 822 980	10 893 640
5	Услуги по контролю качества и приемке продукции	717 757	529 955
6	Прочие расходы	40 262	42 471
	Итого	14 076 245	11 922 726

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 2020 год	За 2019 год
1	Содержание зданий	37 080	37 903
2	Расходы по IT	114 478	118 950
3	Капитальный ремонт основных средств	12 858	38 296
4	Текущий ремонт основных средств	11 858	10 396
5	Содержание служб	1 546 629	1 596 149
6	Содержание пожарной и военизированной охраны	125 854	120 981
7	Связь	8 254	14 536
8	Консультационные, аудиторские, юридические, информационные, нотариальные услуги	113 342	209 267
9	Представительские расходы	1 528	7 026

№ п/п	Наименование показателя	За 2020 год	За 2019 год
10	Расходы, связанные с ведением реестра акционеров, проведением собраний акционеров	8 796	9 874
11	Охрана труда	9 349	2 872
12	Подготовка кадров	38 300	267 519
13	Охрана окружающей среды	6 472	8 139
14	Сертификация, лицензирование	727	1 235
15	Расходы по оформлению активов	1 609	2 461
16	Страхование	2 798	3 347
17	Налоги и сборы, аренда земли	274 472	204 433
18	НДС из бюджета	7 699	10 811
19	Лизинговые платежи	-	873
20	Расходы по исполнению функций единоличного исполнительного органа	3 000	3 000
21	Расходы на проведение закупочных процедур	28 794	-
	Итого	2 353 897	2 668 068

3.6. Прочие расходы

Структура прочих расходов представлена в таблице ниже:

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование видов прочих расходов	За 2020 год	За 2019 год
1	Расход от безвозмездной передачи имущества (работ, услуг)	32 355	306
2	Расходы от выбытия основных средств	38 550	924
3	Расходы по операциям с векселями	-	2 966 530
4	Убыток от купли-продажи валюты	-	284 561
5	Услуги банков по операциям на расчетных и валютных счетах	99 686	102 504
6	Расходы по выбытию объектов незавершенного строительства и оборудования к установке	65 314	21 894
7	Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	602	14
8	Списание дебиторской задолженности	268	53
9	Отрицательная курсовая разница по расчетам в рублях	4 145 941	2 135 343
10	Отрицательная курсовая разница по расчетам в валюте	11 196 896	4 194 292
11	Судебные издержки и арбитражные сборы	143	473

№ п/п	Наименование видов прочих расходов	За 2020 год	За 2019 год
12	Убытки прошлых лет	913 284	530 977
13	Списание недостач, хищений, порчи МПЗ	42 705	261 198
14	Расходы по фонду социального развития	72 586	146 646
15	Расходы по фонду материального поощрения	89 083	79 507
16	Расходы по фонду развития производства	13 331	12 949
17	Расходы от арендной платы	43 271	43 822
18	Расходы от продажи прочих материальных ценностей	583 960	616 572
19	Расходы по операциям с уступкой права требования	177	866
20	Резерв под обесценение финансовых вложений	54 726	5 426
21	Резерв под снижение стоимости МПЗ, НЗП	1 093 500	77 648
22	Резервы по сомнительным долгам	2 761 857	-
23	Расходы социального характера в пользу работников	28 260	69 150
24	Затраты на содержание законсервированных корпусов	176 151	47 029
25	Списание МПЗ, НЗП и прочих производственных затрат	420 551	858 062
26	Прочие расходы	1 018 248	461 823
	Итого	22 891 445	12 918 569

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 2020 год		За 2019 год	
	налоговая база	сумма налога	налоговая база	сумма налога
Прибыль до налогообложения	27 614 217	-	16 906 120	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	-	5 522 844	-	3 381 224

Наименование показателя	За 2020 год		За 2019 год	
	налоговая база	сумма налога	налоговая база	сумма налога
Постоянные налоговые обязательства (активы)	-2 284 440	-456 888	584 389	116 877
Изменение отложенных налоговых обязательств	1 375 092	275 018	-5 359 493	-1 071 899
Изменение отложенных налоговых активов	3 672 259	734 452	-139 453	-27 891
Налог на прибыль к уплате в бюджет по ставке 20%	34 946 008	6 989 202	10 822 785	2 164 557

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 2020 год	за 2019 год	за 2020 год	за 2019 год
Основные средства	10 688	5 053	-320 696	-303 438
Оценочные обязательства, резервы	534 721	-87 998	222 394	-
Доходы будущих периодов	-440	-22 534	-	-
Расходы будущих периодов	-1 619	-27	-	-
Расходы на НИОКТР	190 870	77 615	1 078	56 286
Незавершенное производство	-	-	-491 250	-457 902
Готовая продукция	-	-	138 083	16 222
Спецоснастка и инструмент	-	-	-99 681	-188 231
НМА	232	-	-33	-13
Расходы с авансов полученных по экспортным договорам комиссии	-	-	180 717	-194 823
Прочие	-	-	644 406	-
Итого	734 452	-27 891	275 018	-1 071 899

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	2020г.	2019г.
1	Чистая прибыль отчетного периода (тыс. руб.)	20 174 118	14 517 806
2	Базовая прибыль отчетного периода (тыс. руб.)	20 174 118	14 517 806
3	Средневзвешенное количество обыкновенных акций (шт.)	716 485 158,00	643 807 39,77
4	Базовая прибыль на акцию (тыс. руб.)	0,0282	0,0225

4. События после отчетной даты

Информация о привлеченных заемных средствах в 2021 году, до даты подписания отчетности, и прочей информации в отношении событий после отчетной даты 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».

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, кредитов	Выдача займов
1	Материнская компания	7 651 090	-	886	673 101	2 080 786	11 320 393
2	Дочерние хозяйственные общества	685 562	-	6 557	287 902	-	-
3	Другие связанные стороны	27 639 103	64 912 359	663 317	17 491 924	35 233 256	-
	Итого	35 975 755	64 912 359	670 760	18 452 927	37 314 042	11 320 393

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 31.12.2020г.:

(тыс.руб.)

№ п/п	Показатель	на 31.12.2020 г.	
		Сумма задолженности учтенная по условиям договоров	Сумма резерва
	Дебиторская задолженность	76 237 455	2 851 577
1	Покупатели и заказчики	28 786 822	2 601 831
2	Авансы уплаченные	2 521 592	246 309
3	Займы выданные	25 688 026	-
4	Расчеты с агентами и комиссионерами	19 227 849	-
5	Прочая дебиторская задолженность	13 166	3437
	Кредиторская задолженность	20 868 759	-
1	Поставщики и подрядчики	1 434 482	-
2	Авансы полученные	7 596 658	-
3	Расчеты с агентами и комиссионерами	11 784 384	-
4	Прочая кредиторская задолженность	53 235	-

- 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
1	Покупатели и заказчики	18 004 083	12 138
2	Авансы уплаченные	4 429 782	3 000

№ п/п	Показатель	на 31.12.2019 г.	
		Сумма задолженности учтенная по условиям договоров	Сумма резерва
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	-

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

Показатель	За 2020 год	За 2019 год
Долгосрочные	-	-
Краткосрочные	11 320 393	11 421 328
Итого	11 320 393	11 421 328

8.3.4. Займы и кредиты полученные - информация о займах и кредитах,
полученных от связанных сторон:
(тыс.руб.)

Показатель	За 2020 год	За 2019 год
Долгосрочные	10 435 786	48 664 743
Краткосрочные	26 878 256	8 994 519
Итого	37 314 042	57 659 262

Информация о выданных поручительствах 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».

8.4. 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 вид расчетов осуществлялся путем перечислений денежных средств на расчетные счета контрагентов за поставленный товар и оказанные услуги.

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 31.12.2020г. превышает размер уставного капитала и составляет 92 556 099 тыс. руб.

