



127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, д. 16, стр. 1
тел.: +7 (495) 775-22-00
почтовый адрес: 127473, г. Москва, а/я 31
e-mail: info@finexpertiza.ru | www.finexpertiza.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества
«ОДК-Кузнецов»
за 2021 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «ОДК-Кузнецов»

МНЕНИЕ С ОГОВОРКОЙ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «ОДК-Кузнецов» (ПАО «ОДК-Кузнецов», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1026301705374, 443022, Самарская область, город Самара, Заводское шоссе, дом 29), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- отчета о финансовых результатах за 2021 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
 - отчета об изменениях капитала за 2021 год;
 - отчета о движении денежных средств за 2021 год;
 - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ С ОГОВОРКОЙ

Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении ряда допущений и прогнозных значений, использованных в расчете возмещаемой стоимости внеоборотных активов в ходе тестирования их на обесценение, так как нам не предоставили обоснования этих допущений и прогнозных показателей. В бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2021 года стоимость основных средств и капитальных вложений, отраженных по строке 1150 «Основные средства», составляет 28 065 876 тыс. руб.; величина расходов на создание НИОКР, отраженных по строке 1120 «Результаты исследований и разработок», составляет 623 942 тыс. руб. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанных и связанных с ними показателей.

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Изменение учетной политики – раздел 1 пункт 1.10, раздел 2 пункт 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Риск

Согласно утвержденной учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2021 год ПАО «ОДК-Кузнецов» досрочно применяет новый стандарт по учету основных средств, начиная с 2021 года. Принимая во внимание количество объектов и величину балансовой стоимости основных средств, вносимые изменения в классификацию объектов в качестве основных средств и порядок определения сроков полезного использования («СПИ») и введение понятия ликвидационной стоимости, и, как следствие, существенное увеличение использования суждений при их определении, отражение последствий досрочного перехода на новый стандарт по учету основных средств являлось одним из ключевых вопросов в рамках проведения аудита.

Наши процедуры

Наши аудиторские процедуры включали:

- изучение процесса определения СПИ и ликвидационной стоимости в соответствии с требованиями нового стандарта по учету основных средств и оценку надлежащего характера политики по их проверке и утверждению;
- изучение порядка отражения последствий перехода на новый стандарт по учету основных средств, установленного в учетной политике ПАО «ОДК-Кузнецов», на соответствие переходным положениям, предусмотренным в указанном стандарте;
- проверку расчета корректировок в связи с изменениями в классификации основных средств, СПИ и определением ликвидационной стоимости в соответствии с новым стандартом, а также правильности их отражения в соответствии с установленным порядком в учетной политике;
- рассмотрение адекватности раскрытия информации ПАО «ОДК-Кузнецов» о последствиях перехода на новый стандарт по учету основных средств.

Выручка – раздел 3 пункт 3.1 раздел 7 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Риск

Данная область привлекла наше внимание в связи с ее существенностью, а также в связи с тем, сроки признания выручки и ее представления в отчете о финансовых результатах несут в себе сложность и требуют от руководства применения суждения ввиду наличия длительных контрактов. Следовательно, существует риск несвоевременного отражения выручки.

Наши процедуры

Мы проверили своевременность признания выручки, принимая во внимание договорные обязательства, а именно, оценили, насколько верно Общество отразила выручку, путем

правильности учета долгосрочных договоров. Мы проанализировали первичные документы, документы по состоянию на начало и на конец отчетного периода и вокруг этих дат. Мы проанализировали необычные проводки, а также оценили суждения, сделанные руководством, и подтвердили их точность.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за предыдущий отчетный период (2020 год) был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности (10.02.2021).

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная

уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем членам совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Лицо, действующее от лица аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10122/22-ФЗ-35 от 01.01.2022 сроком до 30.06.2022; руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006036416)



И.В. Красильников

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«15» октября 2022 г.

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

Организация <u>Публичное акционерное общество "ОДК-Кузнецов"</u>		Форма по ОКУД	Коды 0710001		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31	12	2021
Вид экономической деятельности <u>Производство двигателей летательных аппаратов с искровым зажиганием и их частей</u>		по ОКПО	07512619		
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Публичное акционерное общество / Иная смешанная российская собственность</u>		ИНН	6319033379		
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКВЭД 2	30.30.11		
Местонахождение (адрес) 443009, Самарская обл, Самара г, Заводское ш, дом № 29		по ОКОПФ / ОКФС	12247	49	
		по ОКЕИ	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "ФинЭкспертиза"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7708096662
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027739127734

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2.1	Нематериальные активы	1110	79	169	229
2.2	Результаты исследований и разработок	1120	623 942	600 634	608 488
	в том числе:				
	Выполнение ОКР	11202	391 924	479 087	413 972
	Завершенные ОКР		232 018	121 547	194 516
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
2.3	Основные средства	1150	28 065 876	20 925 412	16 225 836
	в том числе:				
	Основные средства в организации	11501	18 223 905	12 996 609	8 724 417
	Оборудование к установке	11502	2 758 312	1 541 431	2 864 973
	Строительство объектов основных средств	11503	3 174 407	3 882 948	2 994 582
	Авансы, выданные на строительство, приобретение и модернизацию основных средств	11504	3 843 778	2 417 085	1 533 557
2.4	Доходные вложения в материальные ценности	11505	9 642	11 708	12 009
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
2.5	Финансовые вложения	1170	55	84	1 419
2.6	Отложенные налоговые активы	1180	6 330 157	5 802 865	4 780 130
2.7	Прочие внеоборотные активы	1190	12 632	371 558	15 525
	в том числе:				
	Расходы будущих периодов	11901	12 632	371 558	15 525
	Итого по разделу I	1100	35 032 741	27 700 722	21 631 627
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2.8	Запасы	1210	19 821 448	18 714 309	17 938 647
	в том числе:				
	Материалы	12101	9 449 794	8 884 076	6 602 723
	Основное производство	12102	7 684 329	7 430 725	9 279 907
	Полуфабрикаты собственного производства	12103	2 302 405	1 946 882	1 616 663
	Вспомогательные производства	12104	384 491	448 119	434 264
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	584 820	673 283	871 180
2.9	Дебиторская задолженность	1230	6 563 278	11 222 660	11 222 448
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12301	2 215 082	4 502 383	5 356 793
	Расчеты с покупателями и заказчиками	12302	4 052 058	6 150 903	5 053 185
2.5	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	29	332	304
2.10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	17 054 870	13 091 823	16 805 792
	в том числе:				
	Касса организации	12501	330	217	2 076
	Расчетные счета	12502	17 054 035	13 090 817	16 177 344
2.11	Прочие оборотные активы	1260	651 184	351 140	156 903
	Итого по разделу II	1200	44 675 629	44 053 547	46 995 274
	БАЛАНС	1600	79 708 370	71 754 269	68 626 901

4

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	4 355	4 355	1 826
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	8 249	5 841 835	4 981 666
2.12	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	39 111 463	39 111 463	13 399 082
	Резервный капитал	1360	-	-	-
2.13	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(24 920 847)	(29 046 616)	(25 318 661)
2.14	Инвестиции, полученные от акционеров в связи с увеличением УК (до регистрации изменений в учредительных документах)	1380	31 157 817	21 857 049	25 714 901
	Итого по разделу III	1300	45 361 037	37 768 086	18 778 814
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
2.15	Заемные средства	1410	11 331 952	10 096 268	4 684 149
	в том числе:				
	Долгосрочные кредиты	14101	4 149 110	4 084 142	877 976
	Долгосрочные займы	14102	7 182 842	6 012 126	3 806 173
2.16	Отложенные налоговые обязательства	1420	2 653 912	2 509 128	2 268 698
2.18	Оценочные обязательства	1430	2 558 861	1 651 081	1 564 857
2.19	Прочие обязательства	1450	2 574 291	-	2 567 951
	в том числе:				
	Расчеты с покупателями и заказчиками	14501	2 529 291	-	2 567 951
	Государственная помощь на финансирование капитальных затрат	14502	45 000	-	-
	Итого по разделу IV	1400	19 119 016	14 256 477	11 085 655
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
2.17	Заемные средства	1510	450 385	2 377 733	21 147 188
	в том числе:				
	Краткосрочные кредиты	15101	326 452	2 146 439	7 129 794
	Краткосрочные займы	15102	-	-	12 644 332
	Проценты по долгосрочным займам	15103	123 933	189 021	344 782
2.20	Кредиторская задолженность	1520	13 676 785	15 669 905	15 876 145
	в том числе:				
	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	3 066 632	2 958 075	2 906 999
	Расчеты с покупателями и заказчиками	15202	9 206 224	11 665 759	12 221 861
	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	15203	716 203	637 526	428 118
2.21	Доходы будущих периодов	1530	79 769	119 340	150 153
2.18	Оценочные обязательства	1540	1 021 378	1 562 728	1 588 946
2.22	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	15 228 317	19 729 706	38 762 432
	БАЛАНС	1700	79 708 370	71 754 268	68 626 901



Руководитель

(подпись)

Соболев Алексей
Алексеевич

(расшифровка подписи)

25 января 2022 г.

8

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2021 г.

	Форма по ОКУД	0710002	
	Дата (число, месяц, год)	31	12 2021
Организация Публичное акционерное общество "ОДК-Кузнецов"	по ОКПО	07512619	
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6319033379	
Вид экономической деятельности Производство двигателей летательных аппаратов с искровым зажиганием и их частей	по ОКВЭД 2	30.30.11	
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное акционерное общество / Иная смешанная российская собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	49
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384	

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
3.1	Выручка	2110	19 244 954	15 540 869
	в том числе:			
	ИЗГОТОВЛЕНИЕ НОВЫХ ДВИГАТЕЛЕЙ	21101	8 923 951	9 869 308
	ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО РЕМОНТУ ДВИГАТЕЛЕЙ	21102	4 944 094	2 070 479
	ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО РАЗРАБОТКЕ НИОКР	21103	4 753 429	2 994 533
	ПРОЧЕЕ	21104	623 480	606 549
3.3	Себестоимость продаж	2120	(18 880 671)	(15 472 694)
	в том числе:			
	ИЗГОТОВЛЕНИЕ НОВЫХ ДВИГАТЕЛЕЙ	21201	(8 179 656)	(9 657 648)
	ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО РЕМОНТУ ДВИГАТЕЛЕЙ	21202	(5 599 952)	(2 517 313)
	ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ ПО РАЗРАБОТКЕ НИОКР	21203	(4 406 527)	(2 716 345)
	ПРОЧЕЕ	21204	(694 536)	(581 388)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	364 283	68 175
3.4	Коммерческие расходы	2210	(139 431)	(61 702)
3.5	Управленческие расходы	2220	(1 706 987)	(1 558 648)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(1 482 135)	(1 552 175)
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	1 032
	Проценты к получению	2320	74 610	68 265
	Проценты к уплате	2330	(1 014 065)	(1 945 085)
3.2	Прочие доходы	2340	837 152	592 753
	в том числе:			
	Государственная помощь на финансирование капитальных затрат	23401	39 562	37 057
3.6	Прочие расходы	2350	(1 342 646)	(1 691 686)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(2 927 084)	(4 526 896)
3.7	Налог на прибыль	2410	397 196	797 946
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	397 196	797 946
	Прочее	2460	(14 468)	(15 872)
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(2 544 356)	(3 744 822)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	819 035
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(2 544 356)	(2 925 787)
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(1)	(1)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



**Соболев Алексей
Алексеевич**

(расшифровка подписи)

25 января 2022 г.

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2021 г.

Коды		
0710004		
31	12	2021
07512619		
6319033379		
30.30.11		
12247	49	
384		

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Организация Публичное акционерное общество "ОДК-Кузнецов"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности Производство двигателей летательных аппаратов с искровым

зажиганием и их частей

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичное акционерное общество / смешанная российская

общество / собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Инвестиции в уставный капитал до регистрации изменений	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2019 г.	3100	1 826	-	18 380 748	-	(25 318 661)	25 714 901	18 778 814
За 2020 г.								
Увеличение капитала - всего:	3210	2 529	-	26 589 416	-	-	21 854 529	48 446 474
в том числе:								
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	877 035	X	-	-	877 035
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	2 529	-	25 712 381	X	X	-	25 714 910
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
инвестиций полученные от акционеров в связи с увеличением УК (до регистрации изменений в учредительных документах)	3217	-	-	-	-	-	21 854 529	21 584 529

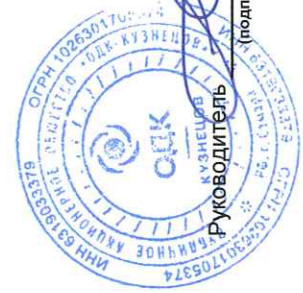
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Инвестиции в уставный капитал до изменений	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(3 744 822)	(25 712 381)	(29 457 203)
в том числе:								
убыток	3221	X	X	X	X	(3 744 822)	-	(3 744 822)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-	-
Инвестиции полученные от акционеров в связи с увеличением УК (до регистрации изменений в учредительных документах)	3225	-	-	-	X	-	(25 712 381)	(25 712 381)
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	(16 866)	-	16 867	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	-	X
3245	-	-	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2020 г. за 2021 г.	3200	4 355	-	44 953 298	-	(29 046 616)	21 857 049	37 768 086
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 482 277	9 300 768	10 783 045
в том числе:								
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала (корректировки по ФСБУ 6/2020)	3313	X	X	-	X	1 482 277	-	1 482 277
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
инвестиции полученные от акционеров в связи с увеличением УК (до регистрации изменений в учредительных документах)	3317	-	-	-	-	-	9 300 768	9 300 768
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(3 190 094)	-	(3 190 094)
в том числе:								
убыток	3321	X	X	X	X	(2 544 356)	-	(2 544 356)
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала (корректировки по ФСБУ 6/2020)	3323	X	X	-	X	(645 738)	-	(645 738)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-	-
Изменение добавочного капитала (в том числе корректировки по ФСБУ 6/2020)	3330	X	X	(5 833 586)	-	5 833 586	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	-	X
3345	-	-	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3300	4 355	-	39 119 712	-	(24 920 847)	31 157 817	45 361 037

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 2020 г.			На 31 декабря 2020 г.
		На 31 декабря 2019 г.	за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	19 363 884	(3 330 903)	22 178 201	38 211 182
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(1 272 995)	(389 077)	-	(1 662 072)
исправлением ошибок	3420	687 925	(24 841)	555 892	1 218 976
после корректировок	3500	18 778 814	(3 744 821)	22 734 093	37 768 086
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	(24 733 591)	(3 330 903)	(539 026)	(28 603 520)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(1 272 995)	(389 077)	-	(1 662 072)
исправлением ошибок	3421	687 925	(24 841)	555 892	1 218 976
после корректировок	3501	(25 318 661)	(3 744 821)	16 866	(29 046 616)
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. ЧИСТЫЕ АКТИВЫ

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Чистые активы	3600	45 485 806	37 887 426	18 928 967



**Соболев Алексей
Алексеевич**
(расшифровка подписи)

Руководитель
(подпись)

25 января 2022 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2021 г.**

Организация Публичное акционерное общество "ОДК-Кузнецов"	Форма по ОКУД	Коды		
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год)	0710005		
Вид экономической деятельности Производство двигателей летательных аппаратов с искровым зажиганием и их частей	по ОКПО	31	12	2021
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичное акционерное общество / Иная смешанная российская собственность	ИНН по ОКВЭД 2	07512619		
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКОПФ / ОКФС	6319033379		
	по ОКЕИ	30.30.11		
		12247	49	
		384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	21 787 465	12 645 636
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	21 309 249	12 124 946
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	5 455	2 070
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	472 761	518 620
Платежи - всего	4120	(19 760 436)	(18 081 649)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(10 543 409)	(8 683 754)
в связи с оплатой труда работников	4122	(7 831 193)	(6 721 426)
процентов по долговым обязательствам	4123	(378 297)	(827 731)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочих налогов и сборов	4125	(420 258)	(575 977)
разница сумм НДС, начисленного к возмещению при расчетах с поставщиками и к уплате при расчетах с покупателями	4126	(332 975)	(973 390)
прочие платежи	4129	(254 304)	(299 371)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 027 029	(5 436 013)
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	75 442	70 946
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	828	2 728
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	23	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	74 591	68 218
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(6 156 301)	(5 739 430)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(6 156 301)	(5 324 429)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	(415 001)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(6 080 859)	(5 668 484)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2021 г.	За Январь - Декабрь 2020 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	10 687 631	13 796 992
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	8 534 991	10 562 008
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	2 107 640	3 226 529
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	45 000	8 455
Платежи - всего	4320	(2 670 755)	(6 406 481)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(2 669 295)	(6 406 481)
	4324	-	-
прочие платежи	4329	(1 460)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	8 016 876	7 390 511
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 963 046	(3 713 986)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	13 091 823	16 805 792
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	17 054 870	13 091 823
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	1	17

Руководитель

(подпись)

25 января 2022 г.

Соболев Алексей
Алексеевич

(расшифровка подписи)

**Пояснения к бухгалтерскому балансу на 31.12.2021
и отчету о финансовых результатах за 2021 год (тыс. руб.)**

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2021 г.	3 270	(3 101)	-	-	(90)	-	-	-	3 270	(3 191)
	5110	за 2020 г.	3 190	(2 961)	100	(20)	(151)	-	-	-	3 270	(3 101)
в том числе:												
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2021 г.	100	(11)	-	-	(10)	-	-	-	100	(21)
	5111	за 2020 г.	20	(10)	100	(20)	(12)	-	-	-	100	(11)
Прочие нематериальные активы	5102	за 2021 г.	3 138	(3 059)	-	-	(79)	-	-	-	3 138	(3 138)
	5112	за 2020 г.	3 138	(2 924)	-	-	(135)	-	-	-	3 138	(3 059)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	за 2021 г.	32	(31)	-	-	(1)	-	-	-	32	(32)
	5113	за 2020 г.	32	(27)	-	-	(4)	-	-	-	32	(31)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	
	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	-
в том числе:	5121	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Всего	5130	3 170	1 790	1 790
в том числе:				
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5131	32	1	1
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5132	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5133	3 138	1 789	1 789

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				На конец периода	
			На начало года	Поступило	Выбыло	часть стоимости, списанной на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2021 г.	364 845	(243 298)	198 736	2 467	561 115	(329 097)
	5150	за 2020 г.	364 845	(170 329)	-	-	364 845	(243 298)
в том числе:								
Повышение надежности подшипников роторов в промежуточной опоре двигателей НК-36СТ, НК-37	5141	за 2021 г.	678	(678)	-	678	678	(678)
	5151	за 2020 г.	678	(543)	-	-	-	-
Отработка мероприятий по снижению величины эксплуатационного расхода масла двигателя НК-36СТ, НК-37	5142	за 2021 г.	852	(852)	-	852	852	(852)
	5152	за 2020 г.	852	(681)	-	-	-	-
0161349 Разработка и внедрение в производство мероприятий по повышению надежности РД 14Д15	5143	за 2021 г.	-	-	13 133	-	13 133	(4 378)
	5153	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
0317666 Доводка двигателя НК-36СТ с малозамиссионной камерой сгорания	5144	за 2021 г.	-	-	6 285	-	6 285	(838)
	5154	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
Создание технологии изготовления деталей и компонентов авиац. двигат. методами порошковой металлургии	5145	за 2021 г.	86 194	(5 172)	-	-	86 194	(68 955)
	5155	за 2020 г.	86 194	(34 478)	-	-	86 194	(51 716)
Создание технологии пр-ва крупногабарит. магн. отливок для индустр. ПТД	5146	за 2021 г.	-	-	100 014	-	100 014	-
	5156	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
Разработка газотурбинного двигателя НК-36 СТ	5147	за 2021 г.	52 953	(20 299)	-	-	52 953	(30 889)
	5157	за 2020 г.	52 953	(9 708)	-	-	52 953	(20 299)
Техническая документация НК-36 СТ	5148	за 2021 г.	20 969	(8 038)	-	-	20 969	(12 232)
	5158	за 2020 г.	20 969	(3 844)	-	-	20 969	(8 038)
Опытный образец НК-36 СТ (зав. № РГ-4)	5149	за 2021 г.	192 844	(154 275)	-	-	192 844	192 844
Система малозамиссионного горения и повышения надежности наземных установок большой мощности	5159	за 2020 г.	192 844	(115 706)	-	-	192 844	(154 275)
Технология получения штампов лопаток ГТД из сплава ЭИ598-ВД с гарантир. обеспеч.-м макро-		за 2021 г.	540	(231)	-	-	540	(396)
0335243 Повышение надежности двигателей НК-36СТ		за 2020 г.	540	(180)	-	-	540	(231)
Разработка конструктор. (технич.) документации для изготов-я оснстки		за 2021 г.	-	-	79 304	-	79 304	(10 574)
Технология получения штампов лопаток ГТД из сплава ЭП1718 с гарантир. обеспеч.-м макро-		за 2020 г.	-	-	-	-	-	-
Повышение надежности упорного подшипника средней опоры двигателей НК-36СТ, НК-37		за 2021 г.	937	(937)	-	937	937	(937)
		за 2020 г.	937	(750)	-	-	937	(187)

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

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2021 г.	479 087	116 815	(5 242)	(198 736)	391 924
в том числе:	5170	за 2020 г.	413 972	65 115	-	-	479 087
2130452 Организация высокотехнологичного производства индустриальных ПТД	5161	за 2021 г.	-	73 770	-	-	73 770
2140044 Этап.1, «Предварительное проектирование ППГ-1 для базового ТРДД»,	5171	за 2020 г.	-	-	-	-	-
КБ00003 Разработка и создание высокотехнол. производства эффектив. ПТД для магистр. газотурбовоза	5162	за 2021 г.	-	27 950	-	-	27 950
0335244 Повышение надежности двигателей НК-12СТ, НК-14СТ	5172	за 2020 г.	-	-	-	-	-
0317666 Доводка двигателя НК-36СТ с маломиссионной камерой сгорания	5163	за 2021 г.	3 942	-	(3 942)	-	-
0317561 Создание опытного двигателя НК-36СТ-32МВТ на базе НК-25	5173	за 2020 г.	3 942	-	-	-	3 942
0334463 Разработка и внедрение мероприятий по повышению надежности двигателя НК-14СТ-10	5164	за 2021 г.	4 641	1 496	-	-	6 137
0355452 Создание автоматизированной системы удаленного мониторинга для обслуживания НК-36СТ, НК-37	5174	за 2020 г.	-	4 641	-	(6 285)	4 641
0161349 Разработка и внедрение в производство мероприятий по повышению надежности двигателей НК-36СТ	5165	за 2021 г.	6 285	-	-	-	6 285
0335243 Повышение надежности двигателей НК-36СТ	5175	за 2020 г.	6 285	-	-	-	6 285
Разработка и внедрение мероприятий по снижению уровня пульсаций в процессе испытаний НК-12	5166	за 2021 г.	5 710	-	-	-	5 710
Разработка составов модельных композиций и технологий изготовления из них воск. моделей лопаток ПТД	5176	за 2020 г.	36 364	-	-	-	36 364
Создание технологии пр-ва крупногабарит. магн. отливок для индустр. ПТД	5177	за 2020 г.	36 364	-	-	-	36 364
Отработка технологии литья рабочих лопаток 1 ст. с монокристаллической структ. на установке УВНК-9А	5167	за 2021 г.	13 225	-	-	-	13 225
Отработка технологии литья рабочих лопаток 2 ст. с монокристаллической структ. на установке УВНК-9А	5177	за 2020 г.	6 630	6 595	-	-	13 225
Разработка газотурбинного двигателя НК-38 СТ	5168	за 2021 г.	5 710	-	-	-	5 710
Опытный образец НК-38 СТ (зав. № КГ-4)	5178	за 2020 г.	5 434	276	-	(13 133)	5 710
Разработка газотурбинного двигателя НК-38 СТ	5169	за 2021 г.	13 133	-	-	-	13 133
Техническая документация НК-38 СТ	5179	за 2020 г.	79 304	13 133	-	-	12 560
Разработка газотурбинного двигателя НК-38 СТ		за 2021 г.	79 304	12 560	-	(79 304)	12 560
Разработка газотурбинного двигателя НК-38 СТ		за 2020 г.	-	79 304	-	-	79 304
Разработка и внедрение мероприятий по снижению уровня пульсаций в процессе испытаний НК-12		за 2021 г.	1 300	-	(1 300)	-	-
Разработка составов модельных композиций и технологий изготовления из них воск. моделей лопаток ПТД		за 2020 г.	1 300	-	-	-	1 300
Создание технологии пр-ва крупногабарит. магн. отливок для индустр. ПТД		за 2021 г.	1 356	-	-	-	1 356
Отработка технологии литья рабочих лопаток 1 ст. с монокристаллической структ. на установке УВНК-9А		за 2020 г.	1 356	-	-	-	1 356
Отработка технологии литья рабочих лопаток 2 ст. с монокристаллической структ. на установке УВНК-9А		за 2021 г.	100 014	-	-	(100 014)	-
Разработка газотурбинного двигателя НК-38 СТ		за 2020 г.	100 014	-	-	-	100 014
Опытный образец НК-38 СТ (зав. № КГ-4)		за 2021 г.	23 129	-	-	-	23 129
Разработка газотурбинного двигателя НК-38 СТ		за 2020 г.	23 129	-	-	-	23 129
Техническая документация НК-38 СТ		за 2021 г.	36 362	1 040	-	-	37 402
Разработка газотурбинного двигателя НК-38 СТ		за 2020 г.	36 362	-	-	-	36 362
Опытный образец НК-38 СТ (зав. № КГ-4)		за 2021 г.	16 881	-	-	-	16 881
Разработка газотурбинного двигателя НК-38 СТ		за 2020 г.	16 881	-	-	-	16 881
Техническая документация НК-38 СТ		за 2021 г.	120 559	-	-	-	120 559
Разработка газотурбинного двигателя НК-38 СТ		за 2020 г.	120 559	-	-	-	120 559
Разработка газотурбинного двигателя НК-38 СТ		за 2021 г.	16 881	-	-	-	16 881

Опытный образец НК-38 СТ (зав. № КГ-3) 0316721 Корректировка КД изделий НК-36СТ-1	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	16 881	-	-	-	-	-	16 881
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
КБ002 Разработка альтернативной системы запуска для НК-14СТ-10 план ПР-19-К-2013СТ	за 2020 г.	-	-	-	37 980	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	(37 980)	-	-	-	-	-	-	-	-
КБ001 Модернизация двигателя НК-14СТ-10 с целью повышения КПД, повышение технологичности и надежность	за 2020 г.	-	-	-	128	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	(128)	-	-	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	за 2020 г.	-	-	-	725	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	(725)	-	-	-	-	-	-
	5180	-	-	-	198 736	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(198 736)
	5190	-	-	-	-	-	-	-	100	-	-	-	-	-	(100)
Создание технологии пр-ва крупногабарит. магн. отливков для индустр. ПГД	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	100 014	-	-	-	-	-	(100 014)
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0317666 Доводка двигателя НК-36СТ с малоэмиссионной камерой сгорания	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	6 285	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 285)
0161349 Разработка и внедрение в производство мероприятий по повышению надежности РД 14Д15	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	13 133	-	-	-	-	-	(13 133)
0335243 Повышение надежности двигателей НК- 36СТ	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Патент на полезную модель №198755 Малоэмиссионная горелка	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	74	-	-	-	-	-	(74)
Патент на полезную модель №198366 Двойная шестерня	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	26	-	-	-	-	-	(26)

2. Основные средства
2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				Переоценка		На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Выбыло объектов		начислено амортизации	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация		
								в том числе	в том числе					
					единовременная корректировка по ФСБУ 6 (первоначальная стоимость)	единовременная корректировка по ФСБУ 6 (накопленная амортизация)	пересмотр СПИ списание амортизации	доначисленные амортизации после пересмотра СПИ						
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2021 г.	23 683 580	(10 686 971)	5 753 429	645 808	591 380	890 990	(142 645)	(1 172 979)	1 643 127	(892 390)	28 500 677	(10 276 772)
	5210	за 2020 г.	17 755 965	(9 031 568)	4 405 310	117 807	-	-	-	-	(880 820)	23 683 580	(10 686 971)	-
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2021 г.	11 083 732	(5 688 281)	3 619 398	596 246	551 954	730 992	(116 470)	(918 536)	248 285	(258 565)	14 039 034	(5 309 026)
	5211	за 2020 г.	8 574 410	(4 803 078)	2 360 311	98 695	-	-	-	(725 333)	248 285	(258 565)	11 083 732	(5 688 281)
Транспортные средства	5202	за 2021 г.	111 120	(76 910)	7 659	2 370	2 344	22 603	(2 822)	(9 510)	-	-	114 318	(59 377)
	5212	за 2020 г.	100 576	(70 422)	10 517	514	-	-	-	(6 162)	869	(840)	111 120	(76 910)
Офисное оборудование	5203	за 2021 г.	146 599	(71 522)	29 914	34 523	25 989	11 352	(2 099)	(18 066)	-	-	141 670	(51 885)
	5213	за 2020 г.	95 039	(58 846)	51 528	165	-	-	-	(12 773)	197	(68)	146 599	(71 522)
Земельные участки	5204	за 2021 г.	210 211	-	2 713	32	-	-	-	-	-	-	208 678	-
	5214	за 2020 г.	210 339	-	-	-	-	-	-	-	-	-	210 211	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	за 2021 г.	199 143	(150 015)	30 366	4 751	4 173	15 867	(3 167)	(33 465)	-	-	224 758	(163 420)
	5215	за 2020 г.	197 835	(119 827)	760	18	-	-	-	(29 927)	546	(179)	199 143	(150 015)
Сооружения	5206	за 2021 г.	1 462 539	(838 428)	25 675	3 971	3 294	52 568	(9 908)	(39 626)	-	-	1 466 010	(808 193)
	5216	за 2020 г.	899 301	(721 999)	395 381	11 580	-	-	-	(14 785)	179 812	(113 224)	1 462 539	(838 428)
Другие виды основных средств	5207	за 2021 г.	21 212	(19 352)	-	3 742	3 460	249	(49)	(164)	-	-	1 862	(1 202)
	5217	за 2020 г.	20 377	(15 715)	821	-	-	-	-	(3 623)	14	(14)	21 212	(19 352)
Здания	5208	за 2021 г.	10 448 758	(3 842 202)	2 021 072	75	68	57 339	(6 130)	(147 551)	-	-	12 287 725	(3 877 609)
	5218	за 2020 г.	7 657 842	(3 241 324)	1 585 972	6 835	-	-	-	(88 213)	1 213 404	(519 500)	10 448 758	(3 842 202)
Многолетние насаждения	5209	за 2021 г.	266	(261)	-	98	-	-	(1)	(4)	-	-	-	-
	5219	за 2020 г.	266	(257)	-	-	-	-	-	(4)	-	-	266	(261)
Инвестиционная недвижимость		за 2021 г.	-	-	16 632	-	-	-	-	(6 060)	-	-	16 632	(6 060)
		за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021 г.	20 661	(8 953)	-	-	-	-	-	(2 066)	-	-	20 661	(11 019)
	5230	за 2020 г.	18 014	(6 005)	-	-	-	-	-	(1 801)	2 648	(1 147)	20 661	(8 953)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5221	за 2021 г.	20 661	(8 953)	-	-	-	-	-	(2 066)	-	-	20 661	(11 019)
	5231	за 2020 г.	18 014	(6 005)	-	-	-	-	-	(1 801)	-	(1 147)	20 661	(8 953)

21

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2021 г.	5 500 010	6 274 642	(32 672)	(5 753 429)	5 988 551
	5250	за 2020 г.	5 955 853	3 991 852	(40 810)	(4 406 885)	5 500 010
в том числе:							
	здания и сооружения						
	5241	за 2021 г.	1 655 875	1 575 646	(17 786)	(1 600 258)	1 613 477
	5251	за 2020 г.	2 643 840	1 640 694	(40 810)	(2 587 849)	1 655 875
машины и оборудование	5242	за 2021 г.	3 800 790	4 532 542	(14 886)	(3 993 577)	4 324 869
	5252	за 2020 г.	3 263 343	2 201 225	-	(1 663 778)	3 800 790
транспортные средства	5243	за 2021 г.	-	7 660	-	(7 660)	-
	5253	за 2020 г.	7 263	7 727	-	(14 990)	-
офисное оборудование	5244	за 2021 г.	7 028	22 861	-	(29 889)	-
	5254	за 2020 г.	4 517	54 326	-	(51 815)	7 028
земельные участки	5245	за 2021 г.	-	2 713	-	(2 713)	-
	5255	за 2020 г.	-	-	-	-	-
спецодежда и инструмент	5246	за 2021 г.	36 317	133 220	-	(119 332)	50 205
	5256	за 2020 г.	36 890	87 880	-	(88 453)	36 317

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

Наименование показателя	Код	за 2021 г.		за 2020 г.	
		увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего
в том числе:					
	здания и сооружения				
	5261	368 965	492 494	884 346	513 656
	5262	515 381	21 162	-	-
в том числе:					
	здания и сооружения				
	5270	5 030	-	87 880	36 317
	5271	5 030	-	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5280	575 305	488 952	947 877
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	778 969	908 663	844 004
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	61 328	66 257	77 640
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	1 324 906	1 027 877	3 490 602
	5287	-	-	-

3. Финансовые вложения 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость		накопленная коррек- тировка		Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек- тировка
			за 2021 г.	за 2020 г.	(12 928)	(12 844)		(229)	(1 335)				
Долгосрочные - всего	5301	за 2021 г.	12 928	(12 844)	-	-	-	(229)	-	-	12 699	(12 644)	
	5311	за 2020 г.	14 263	(12 844)	-	-	-	(1 335)	-	-	12 928	(12 844)	
в том числе:													
вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	5302	за 2021 г.	999	(944)	-	-	-	(200)	200	-	799	(744)	
прочие	5303	за 2020 г.	2 002	(944)	-	-	(1 003)	-	-	-	999	(944)	
	5303	за 2021 г.	11 929	(11 900)	-	-	(29)	-	-	-	11 900	(11 900)	
	5313	за 2020 г.	12 261	(11 900)	-	-	(332)	-	-	-	11 929	(11 900)	
Краткосрочные - всего	5305	за 2021 г.	332	-	29	-	(332)	-	-	-	29	-	
	5315	за 2020 г.	304	-	332	-	(304)	-	-	-	332	-	
в том числе:													
предоставленные займы	5306	за 2021 г.	332	-	29	-	(332)	-	-	-	29	-	
	5316	за 2020 г.	304	-	332	-	(304)	-	-	-	332	-	
Финансовых вложений - ИТОГО	5300	за 2021 г.	13 260	(12 844)	29	-	(561)	-	-	-	12 728	(12 644)	
	5310	за 2020 г.	14 567	(12 844)	332	-	(1 639)	-	-	-	13 260	(12 844)	

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
5321				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:				
5326				
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2021 г.	21 854 449	(3 140 140)	18 714 309	24 362 166	(23 362 121)	796 868	(659 775)	X	22 854 495	(3 033 047)	19 821 448	
	5420	за 2020 г.	20 644 547	(2 705 900)	17 938 647	19 775 966	(18 566 064)	422 613	(856 854)	X	21 854 449	(3 140 140)	18 714 309	
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2021 г.	10 911 658	(2 027 582)	8 884 076	7 957 214	(1 138 138)	449 651	(286 485)	(6 416 523)	11 314 211	(1 864 417)	9 449 794	
	5421	за 2020 г.	8 373 910	(1 771 187)	6 602 723	7 501 966	(218 109)	294 113	(550 508)	(4 746 110)	10 911 658	(2 027 582)	8 884 076	
Готовая продукция	5402	за 2021 г.	3 596	(153)	3 443	-	(8 067 368)	153	-	8 063 772	-	-	-	
	5422	за 2020 г.	3 596	(347)	3 249	-	(9 501 472)	142	52	9 501 472	3 596	(153)	3 443	
Товары для перепродажи	5403	за 2021 г.	108	-	108	500	(179)	-	-	-	429	-	429	
	5423	за 2020 г.	1 841	-	1 841	20	(1 207)	-	-	(546)	108	-	108	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2021 г.	956	-	956	-	(337 869)	-	-	336 913	-	-	-	
	5424	за 2020 г.	-	-	-	131 823	(130 867)	-	-	-	956	-	956	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2021 г.	8 341 752	(911 027)	7 430 725	14 411 537	(11 459 311)	262 446	(299 864)	(2 661 203)	8 632 774	(948 445)	7 684 329	
	5425	за 2020 г.	10 042 888	(762 981)	9 279 907	10 488 908	(6 870 152)	60 042	(208 088)	(5 319 892)	8 341 752	(911 027)	7 430 725	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2021 г.	-	-	-	139 431	(139 431)	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2020 г.	-	-	-	61 702	(61 702)	-	-	-	-	-	-	
Полуфабрикаты собственного производства	5507	за 2021 г.	2 120 391	(173 509)	1 946 882	54 526	(644 283)	70 759	(102 993)	977 513	2 508 149	(205 744)	2 302 405	
	5527	за 2020 г.	1 766 596	(149 939)	1 616 657	361	(472 908)	58 358	(81 935)	826 342	2 120 391	(173 509)	1 946 882	
Затраты в незавершенном производстве (вспомогательное, обслуживающее производство)	5508	за 2021 г.	475 988	(27 869)	448 119	1 798 958	(1 575 542)	13 860	(433)	(300 472)	398 933	(14 442)	384 491	
	5528	за 2020 г.	455 716	(21 452)	434 264	1 591 185	(1 309 647)	9 988	(16 375)	(261 266)	475 988	(27 869)	448 119	

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
В том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
В том числе:				
	5446	-	-	-

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период				выбыло				На конец периода								
			На начало года		поступление		в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгов в краткосрочную задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления								погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгов в краткосрочную задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность	5501	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
всего	5521	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:																			
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5522	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авансы выданные	5503	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5523	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочая	5504	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5524	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5505	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5525	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность	5510	за 2021 г.	12 533 406	(1 310 746)	14 400 030	10 252	(19 003 534)	(9 132)	(18 170)	0	4 371	7 892 194	(1 328 916)	4 371	7 892 194	(1 328 916)	4 371	7 892 194	
всего	5530	за 2020 г.	12 468 023	(1 245 575)	5 780 310	28 880	(5 773 103)	(11 203)	(65 171)	0	(23 304)	12 533 406	(1 310 746)	17 195	12 533 406	(1 310 746)	17 195	12 533 406	
в том числе:																			
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2021 г.	6 892 881	(741 977)	8 911 164	-	(11 075 588)	(862)	66 421	-	-	4 727 614	(675 556)	-	4 727 614	(675 556)	-	4 727 614	
	5531	за 2020 г.	5 723 817	(670 632)	3 365 959	-	(2 216 815)	(80)	(71 345)	-	-	6 892 881	(741 977)	-	6 892 881	(741 977)	-	6 892 881	
Авансы выданные	5512	за 2021 г.	4 833 136	(330 754)	4 897 163	-	(6 974 153)	(3 576)	(6 735)	-	-	2 552 571	(337 489)	-	2 552 571	(337 489)	-	2 552 571	
	5532	за 2020 г.	5 722 561	(365 763)	2 393 582	-	(3 282 595)	(412)	35 014	-	-	4 833 136	(330 754)	-	4 833 136	(330 754)	-	4 833 136	
Прочая	5513	за 2021 г.	807 389	(238 015)	791 703	10 252	(953 813)	(4 634)	(77 856)	-	(43 199)	612 009	(315 871)	4 371	612 009	(315 871)	4 371	612 009	
в том числе:																			
Основное хозяйственное общество			70		4 291		(4 321)											41	
Контрагенты входящие в холдинг			6 827		188 817		(188 840)											6 804	
Прочие контрагенты			800 492	(238 015)	598 594	10 252	(760 652)	(4 684)	(77 856)	0	(43 199)	605 164	(315 871)	4 371	605 164	(315 871)	4 371	605 164	
	5533	за 2020 г.	1 021 845	(209 175)	769	28 880	(273 693)	(10 712)	(28 840)	-	-	807 389	(238 015)	17 195	807 389	(238 015)	17 195	807 389	
в том числе:																			
Основное хозяйственное общество			49		106		(157)											70	
Контрагенты входящие в холдинг			6 800		173		(246)											6 827	
Прочие контрагенты			1 014 596	(209 175)	486	28 880	(273 290)	(10 712)	(28 840)	0	(23 304)	800 492	(238 015)	17 195	800 492	(238 015)	17 195	800 492	
	5514	за 2021 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5534	за 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	5500	за 2021 г.	12 533 406	(1 310 746)	14 400 030	10 252	(19 003 534)	(9 132)	(18 170)	0	(43 199)	7 892 194	(1 328 916)	4 371	7 892 194	(1 328 916)	4 371	7 892 194	
	5520	за 2020 г.	12 468 023	(1 245 575)	5 780 310	28 880	(5 773 103)	(11 203)	(65 171)	0	(23 304)	12 533 406	(1 310 746)	17 195	12 533 406	(1 310 746)	17 195	12 533 406	

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	1 841 173	512 257	3 612 201	2 301 455	2 030 325	784 750
в т.ч.							
Расчеты с покупателями и заказчиками	5541	999 729	324 174	1 614 375	1 614 375	1 192 304	521 671
Расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	476 081	138 592	887 650	556 896	578 104	212 337
Прочая	5543	365 363	49 491	368 188	130 183	259 917	50 742
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операциям)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	слишение на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551 5571	за 2021 г. за 2020 г.	10 096 288 7 252 100	8 169 104 14 624 634	- -	(6 933 419) (11 959 425)	- -	11 331 952 10 096 288
в том числе:								
кредиты	5552 5572	за 2021 г. за 2020 г.	4 084 142 877 978	548 388 7 187 332	- -	(483 419) (5 823 459)	- -	4 149 110 4 084 142
займы	5553 5573	за 2021 г. за 2020 г.	6 012 126 3 806 173	7 620 716 4 454 293	- -	(6 490 000) (2 248 340)	- -	7 182 842 6 012 126
прочая	5554 5574	за 2021 г. за 2020 г.	- -	- -	- -	- -	- -	- -
авансы полученные	5555 5575	за 2021 г. за 2020 г.	2 567 951 18 047 638	6 810 872 19 584 519	- 220	(145) (3 887 627)	X X	2 529 291 -
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2021 г. за 2020 г.	37 023 333 3 023 333	8 614 804 8 614 804	213 213	(27 447 830) (4 423)	(41 793) (17 195)	14 127 170 18 047 638
в том числе:								
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	2 969 075	8 350 939	-	(9 232 801)	-	3 066 632
	5561	за 2020 г.	2 906 999	1 823 092	-	(1 795 369)	-	2 906 999
авансы полученные	5562	за 2021 г.	11 665 759	7 258 532	-	(13 822 535)	41	9 206 224
	5562	за 2020 г.	12 221 861	4 643 965	-	(6 863 367)	-	11 665 759
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2021 г.	161 582	846 763	220	(120 531)	-	687 725
	5563	за 2020 г.	101 848	64 130	213	(5 586)	-	161 582
кредиты	5564	за 2021 г.	2 146 439	785 212	-	(2 615 199)	-	326 452
	5564	за 2020 г.	7 129 794	816 895	-	(3 957 858)	-	2 146 439
займы	5565	за 2021 г.	12 644 332	1 129 754	-	(512 686)	-	123 933
	5565	за 2020 г.	1 115 752	1 898 484	-	(13 774 866)	-	-
прочая	5566	за 2021 г.	361 362	99 747	-	(2 278 889)	313	716 203
в том числе:								
Основное хозяйственное общество			57 987	836 032	-	(77 811)	-	383 297
Контрагенты входящие в холдинг			696 434	960 675	-	(849 750)	-	44 269
Прочие контрагенты			2 018 499	136 967	-	(1 351 328)	313	288 636
в том числе:								
Основное хозяйственное общество			414 372	202	-	(1 051 462)	-	1 115 782
Контрагенты входящие в холдинг			57 987	757	-	(53 213)	-	361 362
Прочие контрагенты			1 546 167	136 008	-	(897 518)	13 166	57 987
Итого	5550 5570	за 2021 г. за 2020 г.	28 143 905 41 707 482	27 753 623 20 256 429	220 213	(34 516 160) (35 519 628)	X X	25 459 122 28 143 905

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	декабря 2021 г.	декабря 2020 г.	декабря 2019 г.
А	Б	1	2	3
Всего	5590	2 593 336	2 178 518	6 202 211
в т.ч.	5591	1 814 788	1 674 412	1 777 732
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5592	265 109	242 21	416 085
расчеты с покупателями и заказчиками	5593	513 439	479 885	263 394
прочая				

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2021 г.	за 2020 г.
Материальные затраты	5610	7 053 824	4 746 112
Расходы на оплату труда	5620	5 897 488	5 159 907
Отчисления на социальные нужды	5630	1 894 715	1 596 433
Амортизация	5640	1 250 319	950 196
Прочие затраты	5650	5 172 164	3 134 705
Итого по элементам	5660	21 268 510	15 587 353
Изменение остатков (прирост [-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(609 448)	(345 224)
Изменение остатков (уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	68 027	1 850 915
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	20 727 089	17 093 044

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	3 213 809	1 772 433	(1 519 101)	(437 032)	3 580 239
в том числе:						
Резерв на гарантийный ремонт	5701	1 412 690	684 253	(268 203)	(400 836)	1 427 904
Резерв под обязательства прошлых лет	5702	1 043 881	-	-	-	1 043 881
Резерв по неиспользованным отпускам	5703	451 709	686 382	(689 321)	-	448 770
Резерв под долгосрочные обяза-ва по выплате пособий	5704	264 948	-	(4 386)	(10 451)	250 111
Резерв под обязательства по судебным разбирательствам	5705	36 820	396 568	(3 339)	(25 745)	404 304
Резерв на выплату вознаграждений по итогам года	5706	3 761	5 230	(3 722)	-	5 269

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Полученные - всего	5800	4 909 725	4 807 555	1 088 830
в том числе:				
обеспечительный платеж	5801	30 794	10 817	10 122
банковская гарантия	5802	4 876 631	3 850 097	1 076 408
аккредитив	5803	-	944 341	-
залог квартиры	5804	2 300	2 300	2 300
Выданные - всего	5810	10 542 281	2 845 604	4 309 880
в том числе:				
залог ОС, ТМЦ и прочего имущества	5811	1 098 726	1 400 099	2 864 375
залог имущества третьих лиц	5812	-	1 445 500	1 445 500
поручительство	5813	9 443 550	-	-
обеспечительный платеж	5814	5	5	5

ПАО «ОДК-Кузнецов»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ на 31.12.2021 г.
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ПАО «ОДК-Кузнецов» ЗА 2021 ГОД

г. Самара

Содержание

1. Общие сведения.....	4
1.1. Краткая характеристика деятельности Общества:.....	4
1.2. Изменения в уставном капитале.....	6
1.3. Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества.....	6
1.4. Аффилированные лица.....	6
1.5. Сведения о реорганизации.....	6
1.6. Основа составления бухгалтерской отчетности.....	6
1.7. Активы и обязательства в иностранных валютах.....	7
1.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	7
1.9. Уровень существенности и особенности проведения годовой инвентаризации.....	7
1.10. Изменения в учетной политике.....	8
1.11 Исправление существенных ошибок в бухгалтерской отчетности.....	8
1.12.Изменения оценочных значений в течение отчетного периода и предыдущего периода....	8
2 Пояснения к существенным разделам Бухгалтерского баланса.....	9
2.1. Учет нематериальных активов.....	9
2.2. Результаты исследований и разработок.....	10
2.3. Учет основных средств.....	10
2.4. Учет доходных вложений в материальные ценности.....	13
2.5 Учет финансовых вложений.....	13
2.6. Отложенные налоговые активы.....	13
2.7. Прочие внеоборотные активы.....	14
2.8. Запасы.....	14
2.9. Дебиторская задолженность.....	16
2.10. Денежные средства.....	22
2.11. Прочие оборотные активы.....	26
2.12. Добавочный капитал (без переоценки).....	26
2.13.Резервный капитал.....	26
2.14. Инвестиции, полученные от акционеров в связи с увеличением Уставного капитала (до регистрации изменений в учредительных документах).....	26
2.15. Долгосрочные заемные средства.....	27
2.16. Отложенные налоговые обязательства.....	27
2.17. Краткосрочные заемные средства.....	28
2.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	28
2.19. Прочие долгосрочные обязательства.....	32
2.20. Кредиторская задолженность.....	32
2.21. Доходы будущих периодов.....	33
2.22. Прочие краткосрочные обязательства.....	33
2.23.Государственная помощь.....	33
3 Пояснения к существенным разделам Отчета о финансовых результатах.....	33
3.1 Выручка.....	33
3.2. Прочие доходы.....	34
3.3 Себестоимость продаж.....	34
Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.....	35
3.4 Коммерческие расходы.....	35
3.5 Управленческие расходы.....	35
3.6. Прочие расходы.....	36
3.7. Налог на прибыль, постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и обязательств.....	37
3.8 Прибыль (убыток) на акцию.....	38
4 События после отчетной даты.....	38
5 Информация о выданных и полученных обеспечениях.....	39
6 Информация о выданных и (или) полученных в качестве залога товарно-материальных ценностях, основных средствах, ценных бумагах и имущественных правах.....	39
7 Информация по сегментам.....	40
8 Информация о связанных сторонах.....	40
9 Политика ценообразования.....	41
10 Информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.....	41

11	Информация по прекращаемой деятельности	42
12	Информация о рисках	42
13	Меры, принимаемые по результатам контрольных мероприятий органов внутреннего контроля	42
14	Информация, о планируемых мероприятиях по оздоровлению финансового положения Общества.	43

1. Общие сведения.

1.1. Краткая характеристика деятельности Общества:

Публичное акционерное общество «ОДК-Кузнецов» (ранее ОАО «Моторостроитель», ОАО «КУЗНЕЦОВ») (далее - Общество) учреждено решением Комитета по управлению государственным имуществом Самарской области путем преобразования государственного предприятия «Самарское моторостроительное производственное объединение им. М. В. Фрунзе» и зарегистрировано Администрацией Промышленного района г. Самары постановлением № 1222 от 23.05.1994 г.

ПАО «ОДК-Кузнецов» является коммерческой организацией, и действует в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации и Уставом ПАО «ОДК-Кузнецов».

Внеочередным собранием акционеров (протокол от 06.03.2020 №51) принято решение о переименовании ПАО «КУЗНЕЦОВ» в Публичное акционерное общество (ПАО) «ОДК-Кузнецов». 09 апреля 2020 года осуществлена государственная регистрация изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица.

Наименование	Характеристика	
Полное наименование Общества	Публичное акционерное общество «ОДК-Кузнецов»	
Сокращенное наименование Общества	ПАО «ОДК-Кузнецов»	
Юридический адрес	Российская Федерация, 443009 г. Самара, Заводское шоссе, 29	
Телефон	(846)312-71-01, 955-16-12	
Факс	(846) 992-64-65	
Электронная почта	INFO@UEC-KUZNETSOV.RU	
Дата государственной регистрации	23.05.1994 г.	
Основной регистрационный номер	1026301705374	
Среднесписочная численность работающих за 2020-2021 года: в том числе категория производственных рабочих	2021	2020
	9 995	9 887
	4 855	4 768
Код ОКВЭД	30.30.11	
Уставный капитал Общества	4 354 577 рублей	
Всего акций	4 354 577 штук	
Количество обыкновенных именных акций	4 238 189 штук	
Количество привилегированных именных акций	116 388 штук	
Номинальная стоимость обыкновенных и привилегированных акций	1 рубль каждая	
Форма ценных бумаг	Бездокументарные	
Количество акций (долей) в собственности акционеров юридических лиц	4 257 838	
Доля акционеров юридических лиц	97,78	
Количество акций (долей) в собственности акционеров физических лиц	96 739	
Доля акционеров физических лиц	2,22	

Основным видом деятельности Общества является промышленное производство авиационных и ракетных двигателей. В рамках основного вида деятельности осуществляется следующая деятельность:
- космическая деятельность;

- разработка, производство, ремонт вооружения и военной техники;
- разработка, производство, ремонт, испытание авиационной техники, в том числе авиационной техники двойного назначения;
- разработка, производство, ремонт, техническое сопровождение газотурбинных двигателей для наземного использования (газоперекачивающие агрегаты и газотурбинные электростанции) в газовой отрасли, энергетике, транспорте;
- защита государственной тайны на предприятии;
- эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов;
- эксплуатация химически опасных производственных объектов;
- хранение и применение взрывчатых материалов промышленного назначения;
- погрузочно-разгрузочная деятельность, применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте;
- деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению отходов I-IV класса опасности;
- деятельность по изготовлению и ремонту средств измерений;
- пользование недрами;
- использование источников ионизирующего излучения;
- гарантийное и послегарантийное обслуживание выпускаемой продукции и организация сервисной сети в регионах и странах ее реализации;
- разработка и производство товаров народного потребления;
- выполнение ОКР технологического и производственного назначения по договорам (соглашениям) с заказчиками, включая государственные заказы;
- оказание услуг местной телефонной связи и услуг подвижной радиосвязи предприятиям, организациям;
- организация и проведение выставок, аукционов;
- осуществление внешнеэкономической деятельности с целью развития международного сотрудничества, содействия научно-техническому, спортивному и культурному обмену, развития иностранного туризма;
- осуществление профессиональной образовательной деятельности в структурном подразделении.

Согласно п. 6.3 ст. 6 Устав, а кроме определенных пунктом 6.2. ст.6 Устава видов деятельности, Общество имеет право осуществлять любые виды деятельности, не запрещенные федеральными законами.

Общество имеет гражданские права и несет гражданские обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законодательством.

Общество имеет следующие обособленные структурные подразделения:

№	Наименование	Место нахождения/ регистрации	Среднесписочная численность за 2021	Среднесписочная численность за 2020
1	Обособленное подразделение г. Байконур	468320, г. Байконур, пер. Новый, 1	2	2
2	Обособленное подразделение «Винтай»	443092, Самарская область, г. Самара, п. Винтай, ул. Садовая, 13	1 038	1 059
3	Обособленное подразделение «Транспортно-экспедиционное бюро № 1»	109316, г. Москва, Волгоградский проспект, 32, 11, 1-й этаж	3	3
4	Обособленное подразделение «Управленческий»	443112, Самарская область, г. Самара, ул. Сергея Лазо, 2а	1 643	1 587
5	Обособленное подразделение ГК «У Сокольных гор»	443902, Самара. Обл., г. Самара, ул. 8 Марта, 8	0	0
6	Обособленное подразделение «База отдыха «Тополя»	443902, Самарская область, г. Самара, Ново-Буянский лесхоз, Задельнинское лесничество, квартал 142	1	1
7	Обособленное подразделение «База отдыха «Островок»	443902, Самарская область, г. Самара, Красноглинский р-н, п. Прибрежный	0	0

Обособленные структурные подразделения не выделены на отдельный баланс.

Общество имеет три дочерних общества, в том числе два Общества со 100% долей участия, одно Общество – с долей участия 76,47%.

Информация о виде деятельности дочерних обществ представлена в таблице:

Доля	Вид деятельности
76,47	Деятельность не ведется
100	Предоставление в аренду легкового автомобильного транспорта
100	Санаторно-курортная

1.2. Изменения в уставном капитале

23.04.2020 г. внесены изменения в Устав Общества. Уставный капитал Общества составляет 4 354 577 (Четыре миллиона триста пятьдесят четыре тысячи пятьсот семьдесят семь) рублей и состоит из 4 238 189 (Четыре миллиона двести тридцать восемь тысяч сто восемьдесят девять) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая и 116 388 (Сто шестнадцать тысяч триста восемьдесят восемь) штук привилегированных типа А акций номинальной стоимостью 1 (Один) рубль каждая. Уставный капитал Общества увеличен за счет дополнительной эмиссии акций.

В 2021 году изменений в Уставном капитале Общества не было.

1.3. Состав членов исполнительных и контрольных органов Общества

Руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с Уставом осуществляется единоличным исполнительным органом Общества.

Полномочия единоличного исполнительного органа Общества переданы управляющей организации.

Полномочия управляющей организации Общества, выполняющей функции единоличного исполнительного органа переданы сроком на 5 лет с 26 февраля 2014 года (Протокол внеочередного общего собрания акционеров Общества № 37 от 26.02.2014 г.). Внеочередным общим собранием акционеров (протокол от 17.01.2019 № 48) принято решение о передаче функций единоличного исполнительного органа Общества управляющей организации с 26 февраля 2019 г.

Годовым общим собранием акционеров 03.12.2021 г. (протокол № 55 от 06.12.2021 г.) принято решение избрать ревизионную комиссию ПАО «ОДК-Кузнецов» в количестве трех членов.

Представитель Российской Федерации по специальному праву («золотой акции») включается в состав ревизионной комиссии без выборов.

1.4. Аффилированные лица

К аффилированным лицам Общества относятся юридические и физические лица по следующим основаниям:

- лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества;
- лица, имеющие право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций общества;
- лицо, являющееся единоличным исполнительным органом юридического лица осуществляющего полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества;
- лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
- члены Совета директоров акционерного общества.

Вознаграждения членам Совета директоров не начислялось и не выплачивалось.

Группы и количество связанных сторон приведены в приложении № 1 к Пояснениям.

1.5. Сведения о реорганизации

В 2021 году реорганизация не осуществлялась и не планируется.

1.6. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности:

- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 года № 34н,
- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99),

утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 года № 43н,
- иными нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

На основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, так как раскрытие информации в объеме, предусмотренном указанным ПБУ, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон. Раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, может привести к введению мер ограничительного характера иностранным государством и (или) государственным объединением, и (или) союзом, и (или) государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственного объединения и (или) союза, в отношении Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон. В связи с этим не раскрываются сведения по каждой связанной стороне в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Информация в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», раскрывается по группе связанных сторон (Информационное сообщение Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32 "Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности"). Информация о списке связанных сторон Группы раскрыта на общедоступном ресурсе <https://www.uecrus.com/rus/documents/2/>.

1.7. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции.

Денежные знаки в кассе организации, средства на банковских счетах, денежные и платежные документы, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату.

Валюта	Курс валют на отчетную дату		
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доллар США	74,2926	73,8757	61,9057
Евро	84,0695	90,6824	69,3406

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, составила:

за 2021 год - 1 384 тыс. руб. (прочий доход)

за 2020 год - 24 798 тыс. руб. (прочий доход).

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях, составила:

за 2021 год – 1 447 тыс. руб. (прочий доход).

за 2020 год – 31 804 тыс. руб. (прочий расход).

1.8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, резервы относятся к краткосрочным активам или обязательствам, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

1.9. Уровень существенности и особенности проведения годовой инвентаризации

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приведены в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Предприятия или финансовых результатов его деятельности.

Порог существенности составляет 5% от показателя строки бухгалтерской отчетности, по которой отражается агрегированное значение информации о данном виде активов, обязательствах, капитале и

резервах, доходах и расходах (пункт 2.7.1 Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утв. Приказом № 1900 от 30.12.2020г. в ред. приказа от 30.12.2021 № 1922).

Учитывая введение ограничительных мер в связи с пандемией новой коронавирусной инфекции, наличием дополнительных рисков, связанных с невозможностью социального дистанцирования при проведении инвентаризации и на основании приказа от 23.09.2021 № 1300/1 годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проведена выборочным методом.

При этом для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета инвентаризации подвергнута большая и достаточная часть активов (80%), а по наиболее существенным и значимым позициям и подразделениям дополнительно, по состоянию на 30.11.2021 и 31.12.2021 проведены сплошные инвентаризации (приказы от 24.11.2021 № 1469, от 21.12.2021 № 1858/1 соответственно).

1.10 Изменения в учетной политике.

В учетную политику для целей бухгалтерского учета в 2020 году вносились изменения в части изменения методики расчета резерва по сомнительной задолженности и резерва под обесценение финансовых вложений. Изменение бухгалтерских оценок Общество отражает перспективно.

В учетную политику для целей бухгалтерского учета в 2019 году вносились изменения в части исключения из состава материальных ценностей, под снижение стоимости которых создается резерв, стоимости незавершенного производства.

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2021 год Общество применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденное приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются ретроспективно.

С 2021 года Общество досрочно применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н

В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета на 2021 год (п. 49 ФСБУ 6/2020) отражение в учете и отчетности изменения учетной политики проводятся единовременной корректировкой по состоянию на 01.01.2021 г. и раскрывается в первой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением настоящего Стандарта.

Последствия изменения учетной политики Общества в связи с началом применения 26/2020 отражаются перспективно.

С 2022 года Общество начинает применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются в соответствии с п.50 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

1.11 Исправление существенных ошибок в бухгалтерской отчетности

В 2021 году выявлены существенные ошибки, относящиеся к периоду 2019-2020 года. Ошибки выявлены после утверждения бухгалтерской отчетности за 2019-2020 год.

В 2020 году выявлены существенные ошибки, относящиеся к периоду 2019-2018 года. Ошибки выявлены после утверждения бухгалтерской отчетности за 2019-2018 года.

В 2019 году выявлены существенные ошибки, относящиеся к периоду 2018 года. Ошибки выявлены после утверждения бухгалтерской отчетности за 2018 год.

В связи с этим пересчет сравнительных показателей отчетности осуществлен путем исправления показателей бухгалтерской отчетности за 2019-2020 года, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена (ретроспективный пересчет).

Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражены в отчетности ретроспективно.

Данные о ретроспективном пересчете показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлены в Приложениях № 3- 4 к Пояснениям.

Ретроспективный пересчет показателей данные о базовой прибыли на акцию не изменил.

1.12.Изменения оценочных значений в течение отчетного периода и предыдущего периода

Содержание изменения, повлиявшего на бухгалтерскую отчетность за данный отчетный и предыдущий периоды составили: тыс. руб.

№	Оценочное значение	2021	2020
1	Резерв по сомнительным долгам	18 170	65 171
2	Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	(107 093)	434 241
3	Резерв под обесценение финансовых вложений	(200)	-
4	Резерв на гарантийный ремонт	(81 615)	170 156
5	Резерв по судебным искам	393 229	(24 501)
6	Резерв по судебным искам(претензия)	(25 745)	25 745
7	Резерв по неиспользованным отпускам	(2 939)	(2 878)
8	Резерв под обязательства прошлых лет	-	(26 578)
9	Резерв под долгосрочные обязательства по выплате пособий	(14 837)	7 491
10	Резерв на выплату вознаграждения по итогам года	1 508	3 761
11	Изменение расчетного срока полезного использования нематериальных активов	нет	нет
12	Изменение срока полезного использования объектов основных средств (переход на ФСБУ 6/2020)	142 646	890 991
13	Обесценение внеоборотных активов	0	0

2 Пояснения к существенным разделам Бухгалтерского баланса

На основании п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, так как раскрытие информации в объеме, предусмотренном указанным ПБУ, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон. Раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008, может привести к введению мер ограничительного характера иностранным государством и (или) государственным объединением, и (или) союзом, и (или) государственным (межгосударственным) учреждением иностранного государства или государственного объединения и (или) союза, в отношении Общества и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон. В связи с этим не раскрываются сведения по каждой связанной стороне в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». Информация в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», раскрывается по группе связанных сторон (Информационное сообщение Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32 "Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности"). Информация о списке связанных сторон Группы раскрыта на общедоступном ресурсе <https://www.uecrus.com/rus/documents/2/>.

2.1. Учет нематериальных активов

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

№	Группа нематериальных активов	Срок полезного использования
1	Программное обеспечение	ожидаемый срок использования объекта, в течение которого предприятие может получать экономические выгоды (доход) от его использования
2	Патенты и лицензии	в соответствии со сроком использования лицензии или патента
3	Прочие нематериальные активы (в частности, владение секретами производства)	ожидаемый срок использования объекта, в течение которого предприятие может получать экономические выгоды (доход) от его использования
4	Деловая репутация	ожидаемый срок использования объекта, в течение которого предприятие может получать экономические выгоды (доход) от его использования

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Нематериальные активы проверяются Обществом на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности. Обесценения нематериальных активов на 31.12.2021г. нет.

Методика обесценения внеоборотных активов, в том числе НМА, изложена в разделе в разделе ОС:

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

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 НИОКР. Общество по каждой выполненной работе самостоятельно устанавливает срок списания расходов на НИОКР, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, в течение которого Общество может получать экономические выгоды (доход). При этом срок списания не может превышать 5 лет и (или) срока деятельности Общества (п. 11 ПБУ 17/02).

Информация о наличии и движении результатов НИОКР представлена в Таблице 1.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация о незаконченных и неоформленных НИОКР и незаконченных операциях по приобретению нематериальных активов представлена в Таблице 1.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

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

Результаты НИОКР проверяются Обществом на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

Методика обесценения внеоборотных активов, в том числе, результатов НИОКР, изложена в разделе 2.3 «Учет основных средств».

Проверка на обесценение и переоценка результатов НИОКР, не признаваемых нематериальными активами, не производится.

2.3. Учет основных средств

Предприятие не признает объектами основных средств активы, первоначальная стоимость которых менее 100 000 рублей.

Объекты недвижимого имущества учитываются в составе основных средств вне зависимости от величины их первоначальной стоимости.

Специальная оснастка и спецодежда срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев или обычный операционный цикл, превышающий 12 месяцев, и стоимость которых превышает лимит в 100 000 руб., учитываются в составе основных средств.

Специальная оснастка и спецодежда, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев или обычный операционный цикл, превышающий 12 месяцев, и стоимость которых не превышает 100 000 руб., списываются на расходы Общества в момент передачи их в производство (эксплуатацию).

В соответствии с учетными политиками, действовавшими до 01.01.2021 года, Общество, начиная с 2011 г, проводило один раз в три года по состоянию на 31 декабря (с отражением результатов в бухгалтерском учете) переоценку следующих групп основных средств: здания; сооружения; рабочие машины и оборудование; силовые машины и оборудование.

Последняя переоценка проведена по состоянию на 31.12.2020 г.

Переоценка проведена оценочной компанией. Результаты переоценки представлены в таблице 2.3 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Оценка по переоцененной стоимости применяется только к инвестиционной недвижимости. К инвестиционной недвижимости Общество относит недвижимость с целью получения арендных платежей.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Срок полезного использования основных средств устанавливаются на основании следующих критериев (пункт 9ФСБУ 6/2020):

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

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации;

- ожидаемого морального устаревания; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

В Таблице 2.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах приведена информация:

- о наличии и движении основных средств,
- балансовой стоимости инвестиционной недвижимости;

Сведения о балансовой стоимости неамортизируемых основных средств

Группы основных средств	Балансовая (остаточная) стоимость, тыс. руб.	
	На 31.12.2021	На 31.12.2020
1. Земля и объекты природопользования	208 678	210 094
Земельные участки	208 678	210 094
2 Инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	10 572	10 572
Земельные участки	117	117
Основные средства здравоохранения (здания и сооружения)	7 671	7 671
Сооружения	2 784	2 784

Результаты от выбытия основных средств, переоценки основных средств, включенной в доходы/расходы отчетного периода или в капитал, отражены в таблице ниже.

тыс. руб.

Результат от выбытия (+) прибыль, (-) убыток	Сумма переоценки в прочем доходе (+) / расходе (-) отчетного периода	Сумма переоценки, включенная в капитал
732	-	5 833 586

В связи с переходом на досрочное применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» общество провело проверку внеоборотных активов на наличие признаков обесценения.

Проведение тестов на обесценения внеоборотных активов, проводится по следующей методике:

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения единицы генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС). При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой стоимости ЕГДС.

Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость ЕГДС, за вычетом затрат на выбытие или ценность использования ЕГДС. Если балансовая стоимость ЕГДС, превышает его/ее возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

Оценка ценности ЕГДС осуществляется с использованием метода основанном на дисконтировании расчетных будущих денежных потоков до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие ЕГДС. Расчетный денежный поток прогнозируется на определенный период времени. Расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество рассчитывает возмещенную стоимость (ценность использования актива), исходя из подробных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются по ЕГДС.

При наличии обесценения Общество проводит обязательную повторную проверку корректности денежных потоков и принятых ключевых допущениях и пересматривает выполненные Обществом расчеты возмещаемой суммы в случае необходимости.

По итогам тестирования на обесценение внеоборотных активов Общества признаков обесценения не выявлено. Обесценение внеоборотных активов не производилось.

У Общества имеются не используемые объекты основных средств, пригодные для использования (находящиеся на консервации). Информация об этих объектах представлена в Таблице 2.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Информация о балансовой стоимости основных средств, переданных в аренду, представлена в Таблице 2.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Расшифровка незавершенных капитальных вложений и их изменение приведены Таблице 2.2 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Элементы амортизации основных средств и их изменение представлены в таблице ниже:

тыс. руб.

Элементы амортизации	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Ликвидационная стоимость	705 846	705 846
Изменение срока полезного использования	142 646	890 991
Способ начисления амортизации	Линейный	Линейный, по единым нормам амортизационных отчислений

Существенные корректировки в связи с переходом Общества на досрочное применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражены в Отчете об изменениях капитала по строкам 3313 и 3323 графы «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Показатель	Увеличение капитала за 2021 год (стр. 3313)	Уменьшение капитала за 2021 год (стр. 3323)
Изменение срока полезного использования	890 991	-
Единовременна корректировка	591 287	645 738
Списание отложенного налогового обязательства по переоценке	1 166 716	-
Итого	2 648 994	645 738

В бухгалтерском балансе авансы и предоплата, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений (за вычетом НДС) отражены в составе внеоборотных активов в группе показателей строки «Основные средства» (п. 4.2.1 учетной политики на 2020 год, утвержденной приказом № 1680 от 31.12.2019).

Ранее авансы и предоплата, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений, отражались в составе группы строк «Прочие внеоборотные активы». Для сопоставимости показателей бухгалтерского баланса изменения в отражении авансов и предоплат на капитальные вложения отражены на 31.12.2020 и 31.12.2019 соответственно.

тыс. руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	Авансы, выданные на строительство, приобретение и модернизацию основных средств	3 843 778	2 417 085	1 533 557

В бухгалтерском балансе Авансы, выданные на строительство, приобретение и модернизацию основных средств отражены за минусом суммы НДС.

В отчетном и предыдущих периодах корректировки на суммы НДС составили (тыс. руб.):

№	Наименование показателя	На	На	На
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	НДС по авансам и предоплате выданным	-	-	32 314

К инвестиционным активам Общество относит объекты имущества, если подготовка их к использованию требует длительного времени (более двенадцати месяцев) и существенных расходов на их приобретение, сооружение и (или) изготовление.

Общество не создает резерв предстоящих расходов на ремонт и техническое обслуживание объектов основных средств.

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.

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.

Вложения в незавершенное строительство отражаются по отдельной подстроке «Строительство объектов основных средств» к строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

В бухгалтерском балансе авансы и предоплата, выданные в связи с осуществлением капитальных вложений, отражаются в составе внеоборотных активов по строке «Основные средства». В случае существенности показателя содержание этой строки баланса раскрывается в соответствующей расшифровывающей строке.

Информация об ином использовании основных средств (аренда, консервация, основные средства в залоге и т.п.) приведена в Таблице 2.4 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

2.4. Учет доходных вложений в материальные ценности

Информация о доходных вложениях в материальные ценности приведена в Таблице 2.1 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

2.5 Учет финансовых вложений

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

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

2.6. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы (строка 1180) учитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02 тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2019 (ОНА)	Начислено		Погашено		На 31.12.2020 (ОНА)
		ВР*	ОНА	ВР	ОНА	
За 2020 год						
Отложенные налоговые активы (ОНА), в том числе:	4 780 130	6 411 930	1 282 386	1 298 256	259 651	5 802 865
Доходы будущих периодов	28 560	50	10	29 945	5 989	22 581

Основные средства	123 219	351 950	70 390	78 700	15 740	177 869
Оценочные обязательства и резервы	1 515 013	1 842 220	368 444	1 189 611	237 922	1 645 535
Убыток текущего периода	3 113 338	4 217 710	843 542			3 956 880
За 2021 год						
Наименование показателя	На 31.12.2020 (ОНА)	Начислено		Погашено		На 31.12.2021 (ОНА)
		ВР*	ОНА	ВР	ОНА	
Отложенные налоговые активы (ОНА), в том числе:	5 802 865	5 394 208	1 078 842	2 757 746	551 550	6 330 157
Доходы будущих периодов	22 581	79 305	15 861	72 959	14 592	23 850
Основные средства	177 869	239 509	47 902	73 623	14 725	211 046
Оценочные обязательства и резервы	1 645 535	2 791 641	558 328	2 611 164	522 233	1 681 630
Убыток текущего периода	3 956 880	2 283 753	456 751			4 413 631

*ВР – вычитаемая разница

Суммы отложенного налогового актива, списанные в связи с выбытием актива (продажа, ликвидация, списание), тыс. руб.

№	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.	За 2019 г.
1	Суммы отложенного налогового актива, списанные в связи с выбытием актива	14 688	15 641	6 010

2.7. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражены долгосрочные расходы будущих периодов:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2019	На 31.12.2019
1	Расходы будущих периодов, в том числе:	12 632	371 558	15 525
	расходы на освоение новых производств		364 117	-

2.8. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы классифицируются на следующие группы:

- сырье и материалы;
- затраты в незавершенном производстве;
- готовая продукция и товары для перепродажи;

- товары отгруженные;
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности;
- прочие запасы и затраты.

Запасы признаются в учете по фактической себестоимости.

В бухгалтерской отчетности запасы оценены по наименьшей из величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определена Обществом как предполагаемая цена, по которой оно может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой Общество может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы.

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

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

Единицей бухгалтерского учета Запасов является номенклатурный номер, для обеспечения формирования полной и достоверной информации об этих запасах, а также обеспечения надлежащего контроля за их наличием и движением.

Единицей бухгалтерского учета Запасов в виде затрат в незавершенном производстве и незавершенных затрат по НИОКР является Заказ.

При отпуске в производство и для управленческих нужд списание материалов производится по средней себестоимости (по взвешенной оценке).

Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев и стоимость которой превышает 100 000 руб., учитывается в составе основных средств. Спецодежда, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев и стоимость которой не превышает 100 000 руб., списывается на расходы в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость специальной оснастки, плановый срок эксплуатации которой не превышает 12 месяцев и предназначенной для исполнения внешних заказов индивидуального характера, полностью переносится на себестоимость продукции, работ, услуг (списывается) при передаче в производство (эксплуатацию).

В этом случае контроль сохранности специальной оснастки осуществляется в забалансовом учете.

Спецоснастка, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев или обычный операционный цикл, превышающий 12 месяцев, и стоимость которой превышает 100 000 руб., учитывается в составе основных средств.

Спецоснастка, срок эксплуатации которой превышает 12 месяцев или обычный операционный цикл, превышающий 12 месяцев, и стоимость которой не превышает 100 000 руб., списывается на расходы в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

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

Информация о созданных резервах представлена в таблице ниже

Резерв под обесценение запасов (тыс. руб.):

88

№	Наименование показателя	На	На	На
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2019
1	Резерв под обесценение под снижение стоимости материалов	1 864 417	2 027 582	1 771 187
2	Резерв под обесценение МПЗ (резерв под снижение стоимости готовой продукции)	-	153	347
3	Резерв под обесценение незавершенного производства	1 168 631	1 112 406	934 366

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.

Структура дебиторской задолженности по крупнейшим дебиторам:

№	Дебитор	Задолженность на 31.12.2021, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2020, тыс. руб.
1	Прочие контрагенты	3 153 975	3 528 144
2	Контрагенты холдинга (интегрированной структуры)	2 035 304	2 584 853
4	Основное хозяйствующее общество	352 933	309 982
5	Прочие связанные стороны	11 657	9708
	Итого	5 553 869	6 432 687

В бухгалтерском балансе Дебиторская задолженность отражена за минусом суммы НДС.

В отчетном и предыдущих периодах корректировки на сумму НДС составили (тыс. руб.):

№	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	НДС по авансам и предоплате выданным	18	46 297	15 931

Информация о суммах НДС с авансов и предоплаты также отражена в разделе 2.7 Пояснений.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам в размере 1 328 916 тыс. руб. Резерв по сомнительным долгам создается по следующей методике.

Методика расчета резерва по сомнительной дебиторской задолженности (долгам)

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Резерв по сомнительным долгам не создается в отношении:

- непросроченной дебиторской задолженности, включая дебиторскую задолженность по процентным и беспроцентным займам;
- дебиторской задолженности государственной корпорации, министерств, прочих министерств и ведомств (за исключением задолженности, возникшей в рамках исполнения обязательств по федеральным целевым программам), а также органов исполнительной власти (по дебиторской задолженности по всей цепочке кооперации, включая авансы выданные);
- дебиторской задолженности Минпромторга России, прочих министерств и ведомств по задолженности, возникшей в рамках исполнения обязательств по федеральным целевым программам (по всей цепочке кооперации, кроме авансов выданных);

- дебиторской задолженности, по которой есть действующие договора страхования риска неплатежа. Резерв не создается в той мере, в какой сумма непогашенной задолженности может быть возмещена страховщиком;

- дебиторской задолженности, не являющейся следствием исполнения договора (причитающиеся Предприятию дивиденды, часть прибыли), если по состоянию на 31 декабря текущего года она является просроченной не более 180 дней».

Расчет суммы резерва по сомнительным долгам в отношении просроченной задолженности производится по следующей формуле:

Расчет суммы резерва по сомнительным долгам в отношении просроченной задолженности производится по следующей формуле:

$$P = C * K_{\text{эксп}}$$

где P - сумма резерва по сомнительным долгам;

C - сумма сомнительной задолженности;

K_{эксп} - коэффициент экспертной оценки задолженности.

Предприятие определяет K_{эксп}, характеризующий уровень вероятности реализации риска неоплаты долга каждым из должников.

При определении K_{эксп} задолженности проводится:

1. Оценка финансового состояния (платежеспособности) должника.

При оценке финансового состояния (платежеспособности) должника используется бухгалтерская (финансовая) отчетность, подписанная в установленном порядке, а также отчетность, размещенная в информационных системах, позволяющих осуществить доступ к бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций (типа «СПАРК Интерфакс» и иные) в порядке убывания приоритетности:

- на конец отчетного периода (года);

- доступная отчетность на ближайшую из дат к концу отчетного периода (года);

- на 31 декабря предшествующего года.

На основании данных отчетности рассчитываются коэффициенты, характеризующие финансовое состояние должника.

а) Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами.

б) Коэффициент обеспеченности обязательств всеми активами.

в) Коэффициент финансовой независимости.

г) Коэффициент текущей ликвидности.

д) Коэффициент абсолютной ликвидности.

е) Финансовый результат за 2 отчетных периода.

ж) Коэффициент рентабельности собственного капитала.

Далее определяется итоговая оценка финансового состояния Контрагента:

Шаг 1. Каждому показателю в зависимости от его значения, присваивается балл от 1 до 5 (Таблица 7.1.4.2).

Таблица 7.1.4.2 Балльная оценка показателей

Показатель финансово-хозяйственной деятельности	Балл, соответствующий значению показателя				
	5	4	3	2	1
	Значение показателя				
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, %	<= 0%	от 0% до 10% включительно	от 10% до 20% включительно	от 20% до 30% включительно	> 30%
Коэффициент обеспеченности	<= 100%	от 100% до 120%	от 120% до 140%	от 140 до 160% включительно	> 160%

Показатель финансово- хозяйственной деятельности	Балл, соответствующий значению показателя				
	5	4	3	2	1
	Значение показателя				
обязательств всеми активами, %		включительно	включительно		
Коэффициент финансовой независимости, %	$\leq 20\%$	от 20% до 30% включительно	от 30% до 40% включительно	от 40 до 50% включительно	$> 50\%$
Коэффициент текущей ликвидности, %	$\leq 50\%$	от 50% до 70% включительно	от 70% до 90% включительно	от 90 до 110% включительно	$> 110\%$
Коэффициент абсолютной ликвидности, %	$\leq 10\%$	от 10% до 20% включительно	от 20% до 30% включительно	от 30 до 50% включительно	$> 50\%$
Финансовый результат за анализируемый отчетный период и аналогичный отчетный период года, предшествующего анализируемому периоду	2 периода из 2х убыток	анализируемый отчетный период – убыток, предыдущий отчетный период – прибыль	анализируемый отчетный период – прибыль, предыдущий отчетный период – убыток	2 периода из 2х прибыль, прибыль снижается	2 периода из 2х прибыль, прибыль растет
Коэффициент рентабельности собственного капитала, %	$\leq 0\%$	от 0% до 4% включительно	от 4% до 10% включительно	от 10% до 20% включительно	$> 20\%$

Шаг 2. Фактическое значение каждого показателя, а также соответствующий ему балл, заносятся в столбцы Таблицы 7.1.4.3 «Значение показателя», «Балл показателя» соответственно.

Таблица 7.1.4.3 Расчет итогового показателя кредитного риска

Параметры оценки	Вес показателя	Значение показателя	Балл показателя	Итоговый балл
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (К1), %	15%			
Коэффициент обеспеченности обязательств всеми активами (К2), %	15%			
Коэффициент финансовой независимости (К3), %	15%			
Коэффициент текущей ликвидности (К4), %	15%			
Коэффициент абсолютной ликвидности (К5), %	15%			
Финансовый результат за анализируемый отчетный период и аналогичный отчетный период года, предшествующего анализируемому году	15%			

Параметры оценки	Вес показателя	Значение показателя	Балл показателя	Итоговый балл
(К6)				
Коэффициент рентабельности собственного капитала (К7), %	10%			
Итоговый показатель риска	100%	-	-	Σ

Шаг 3. В столбце «Итоговый балл» таблицы 7.1.4.3 указывается балльное значение показателя с учетом его веса, определяемое по формуле:

$$\text{Итоговый балл показателя} = \frac{\text{Вес показателя}}{\text{показателя}} * \text{Балл}$$

Шаг 4. Итоговый балльный показатель величины риска рассчитывается путем суммирования рассчитанных в соответствии с шагом 3 итоговых баллов каждого показателя:

$$\text{Итоговый показатель риска} = \sum \text{Вес показателя} * \text{Балл показателя}$$

Шаг 5. Итоговый показатель указывается в Таблицы 7.1.4.3.

Шаг 6. Характеристика финансового состояния Контрагента.

Итоговый показатель оценки финансового состояния имеет границы от 1 до 5 (Таблица 7.1.4.4).

Таблица 7.1.4.4. Оценка финансового состояния

Итоговый показатель	Оценка финансового состояния
1 ≤ показатель < 2	Хорошее
2 ≤ показатель < 3	Удовлетворительное
3 ≤ показатель < 4	Неудовлетворительное
4 ≤ показатель ≤ 5	Критическое

2. Анализ прочей информации о перспективах деятельности должника, включая наличие утвержденного акционерами (участниками) решения об увеличении чистых активов путем перечисления денежных средств.

По результатам оценки выставляются баллы по каждому должнику в соответствии с нижеприведенной таблицей, которые затем суммируются.

Таблица 7.1.4.5

Оценка финансового состояния должника			Оценка прочей информации		
№ п/п	Показатель	Баллы <1> Вmin, Вmax	№ п/п	Наличие утвержденного акционерами (участниками) решения о повышении чистых активов путем перечисления денежных средств и прочей доступной информации	Баллы
1	Хорошее	75 < Балл ≤ 100	5	Имеется	1 - 80 <2>
2	Удовлетворительное	55 < Балл ≤ 75	6	Не имеется	0

Оценка финансового состояния должника			Оценка прочей информации		
№ n/n	Показатель	Баллы <1> Vmin, Vmax	№ n/n	Наличие утвержденного акционерами (участниками) решения о повышении чистых активов путем перечисления денежных средств и прочей доступной информации	Баллы
3	Неудовлетворительное	25 < Балл <= 55			
4	Критическое	Балл <= 25			

<1> В целях заполнения раздела «Оценка финансового состояния должника» производится пересчет показателя оценки финансового состояния должника,:

Баллы = Vmin + (vmax - vфакт) * (Vmax - Vmin), где

vфакт – итоговый показатель, рассчитанный в Таблице 7.1.4.3,

vmax – максимальное значение показателя диапазона, в котором находится итоговый показатель (**vфакт**), в соответствии с Таблицей 7.1.4.4,

Vmin – минимальное количество баллов диапазона, соответствующее оценке финансового состояния должника (дебитора) в Таблице 7.1.4.5 (хорошее, удовлетворительное и т.д.),

Vmax – максимальное количество баллов диапазона, соответствующее оценке финансового состояния должника (дебитора) в Таблице 7.1.4.5 (хорошее, удовлетворительное и т.д.),

<2> Максимальный балл выставляется в случае, если проведенные мероприятия позволяют полностью устранить риск непогашения долга, а если проведенные мероприятия позволяют устранить риск непогашения частично, то балл выставляется пропорционально.

Предприятие определяет Кэксп по каждому контрагенту.

Все контрагенты классифицируются по четырем группам в зависимости от суммы полученных баллов:

№ n/n	Баллы	Вероятность непогашения задолженности	Группа надежности	Кэксп
1	Более 75 баллов	Низкая	1	0
2	75 и менее	Средняя	2	0,5
3	55 и менее	Высокая	3	0,8
4	25 и менее	Очень высокая	4	1

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности, в том числе по непросроченным долгам, формируется в случае возбуждения дела о банкротстве дебитора (должника):

- в стадии наблюдения – 80 % от суммы задолженности;
- в стадии конкурсного производства – 100 % от суммы задолженности.

Для целей создания резерва по сомнительным долгам физических лиц, индивидуальных предпринимателей, иностранных контрагентов и иных организаций, отчетность по которым отсутствует, проводится анализ истории договорных отношений с должником (в расчет берется срок текущей просрочки оплаты суммы задолженности/исполнения обязательств) в разрезе каждой задолженности. В данном случае оценка задолженности производится в разрезе каждого акта выполненных работ/накладной/платежного поручения или иного документа, на основании которого определяется просрочка оплаты суммы задолженности/исполнения обязательств.

Срок просрочки задолженности (кроме инозаказчиков по внешнеторговым соглашениям)	% резервирования задолженности
До 1 года	Резерв не создается
От 1 года до 2 лет	50 %
Более 2 лет	100 %

Резерв по сомнительным долгам по задолженности за отгруженную продукцию (товары, работы, услуги), возникшей в рамках исполнения внешнеторговых соглашений с инозаказчиками (прямых и заключенных через государственных посредников) по всей цепочке кооперации, создается исходя из срока просрочки исполнения обязательств.

Срок просрочки задолженности	% резервирования задолженности
до 3 лет	Резерв не создается
от 3 до 5 лет	50 %
более 5 лет	100 %

Все расчеты по формированию резерва по сомнительному долгу должны быть подтверждены обосновывающими документами.

Предприятие производит оценку качества обеспечения дебиторской задолженности:

Вид договора	Вид обеспечения	Объем обеспечения	Условия оценки качества представленного обеспечения
Договор закупки	Банковская гарантия	Учитывается в полном объеме	
		Не учитывается	В случае если лицензия банка отозвана
	Денежное обеспечение	Учитывается в полном объеме	
Договор реализации и Договор выдачи займа Договор выдачи гарантии/ Поручительства и иные	Банковская гарантия	Учитывается в полном объеме	При условии, что банк соответствует требованиям ЕПОЗ / 44-ФЗ, либо банку присвоен рейтинг ACRA «B-(RU)» и выше и (или) рейтинг Expert RA «ruB-» и выше
		Не учитывается	Для банков с рейтингом ACRA «CCC(RU)» и ниже и (или) рейтингом Expert RA «ruCCC» и ниже и в случае если лицензия банка отозвана
	Независимая гарантия / Поручительство / Залог выручки по договорам / контрактам, которая должна поступить на счет организации-посредника	Учитывается в полном объеме	При условии, что гарант / поручитель входит в группу 1 или 2 надёжности
		С коэффициентом 0,2	При условии, что гарант / поручитель входит в группу 3 надёжности
		Не учитывается	При условии, что гарант / поручитель входит в группу 4 надёжности, либо признан банкротом при отсутствии имущества и средств, необходимых для удовлетворения претензий Предприятия, либо ликвидирован в установленном порядке (при условии, что Предприятие не заявило претензий в процессе ликвидации), либо вынесено постановление правоохранительных органов о прекращении уголовного дела при невозможности обнаружения виновных лиц и похищенного имущества
	Залог	Учитывается в полном объеме	При условии, что представлен актуальный отчет об оценке или экспертное заключение подразделения Предприятия и в отношении залогодателя отсутствуют дела о банкротстве
		С коэффициентом 0,2	При условии, что представлен актуальный отчет об оценке или экспертное заключение подразделения Предприятия и в отношении залогодателя введена процедура наблюдения
		Не учитывается	При условии, что в отношении залогодателя ведется конкурсное производство или залогодатель признан

Вид договора	Вид обеспечения	Объем обеспечения	Условия оценки качества представленного обеспечения
			банкротом при отсутствии имущества и средств, необходимых для удовлетворения претензий Предприятия, либо ликвидирован в установленном порядке (при условии, что Предприятие не заявило претензий в процессе ликвидации), либо вынесено постановление правоохранительных органов о прекращении уголовного дела при невозможности обнаружения виновных лиц и похищенного имущества

В отчетном и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила (тыс. руб.):

№	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	Резерв по сомнительным долгам	1 328 916	1 310 746	1 245 575

2.10. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках. Денежные эквиваленты у Общества отсутствуют (согласно учетной политике Общества денежными эквивалентами признаются краткосрочные (срок погашения не более 3 х месяцев с даты размещения средств), высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости).

Структура денежных средств представлена в таблице:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	Наличные денежные средства	330	217	2 076
2	Денежные средства на банковских счетах (рублевых)	17 054 035	13 090 817	16 177 344
3	Денежные средства на банковских счетах (валютных)	108	108	90
4	Прочие специальные счета	397	681	626 282
	Итого	17 054 870	13 091 823	16 805 792

В распоряжении Общества имелись суммы неиспользованных кредитных средств по открытым кредитным линиям в размере:

на 31.12.2021 - 3 345 167 тыс. руб.

на 31.12.2020 - 1 590 874 тыс. руб.

В период 2019-2021 годы у Общества имеются денежные средства с ограничением использования, которые будут направлены на погашение инвестиционных обязательств и выполнение обязательств по государственным контрактам.

У Общества в период 2019-2020 гг. денежный поток от текущих операций имел отрицательное значение. Основная деятельность предприятия связана с выполнением государственного оборонного заказа (доля в выручке 75% – 80%). Требованиями к финансированию и расходованию денежных средств в рамках государственного оборонного заказа строго регламентированы. Длительный цикл производства,

получения авансирования в рамках контрактов по гособоронзаказу в одном году и продолжения работ в последующие периоды, получение окончательного расчета по выполненным контрактам в следующие отчетные периоды, приводит к формированию кассовых разрывов и отрицательного денежного потока от текущих операций.

Для устранения кассовых разрывов в 2019-2020 годах, повышения финансовой устойчивости Общество реализовало следующие мероприятия:

- эффективное использование денежных средств на счетах с казначейским сопровождением и отдельных банковских счетах (использование денежных средств по исполненным контрактам, а также использования средств в размере лимита по расчетно-калькуляционным материалам (лимита на данные расходы в пределах стоимости контракта).

- в 2019 году начато, а в 2020 году продолжена оплата накладных расходов со счетов ГОЗ в рамках 3-х млн. рублей и со счетов УФК в рамках 300 тыс. руб.;

- изменение структуры долговых обязательств;

- погашение задолженности по кредитам.

После реализации вышеуказанных мероприятий денежный поток от текущих операций в 2021 году имеет положительное значение.

В отчете о движении денежных средств информация о денежных потоках раскрыта с учетом следующего:

- оплата налоговых платежей, платежей на обязательное социальное страхование, таможенных платежей включается Обществом в движение денежных средств по текущей деятельности.
- суммы денежных средств, направленные на оплату товаров, работ, услуг, показываются за минусом возвратов денежных средств от поставщиков;
- суммы поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг показываются за минусом возвратов денежных средств, осуществленных в адрес покупателей;
- поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг показываются за минусом НДС;
- платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги показываются за минусом НДС;
- суммы оплаты НДФЛ отражаются в составе строки 4122;
- уплаченные страховые взносы в связи с оплатой труда отражены в составе строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников».

У общества имеются денежные потоки между основным обществом и дочерними обществами, другими связанными сторонами:

НАИМЕНОВАНИЕ СВЯЗАННОЙ/АФФИЛИРОВАННОЙ СТОРОНЫ	Код строки ОДДС	ОБЪЕМ ОПЕРАЦИИ	
		31.12.2021г.	31.12.2020г.
1	2	3	4
Основное общество			
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	811 196	1 254 603
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	811 196	1 254 603
Прочие поступления	4116		
Платежи – всего	4120	-230 045	-341 556
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	-192 268	-341 556
Прочие платежи по текущей деятельности	4129	-37 777	0
В том числе			
Оплата за поручительство	41291	-37 777	
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	581 151	913 047
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	0	0

в том числе:	4211		
Платежи - всего	4220	-116	0
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-116	
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-116	0
Денежные потоки от финансовых операций	4310	9 199 276	5 932 717
Поступления-всего			
получение кредитов и займов	4311	7 620 717	5 932 716
поступления от выпуска акций	4313	1 578 559	1
Платежи - всего	4320	0	0
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	9 199 276	5 932 717
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	9 780 311	6 845 764
Прочие связанные стороны			
Денежные потоки от текущих операций	4110	0	0
Поступления – всего			
в том числе:	4111		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг			
Прочие поступления	4116	0	0
В том числе			
Платежи – всего	4120	-36 322	-30 472
в том числе:	4121	-13 768	-17 137
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги			
Прочие платежи по текущей деятельности	4129	-22 554	-13 335
В том числе			
Приобретение санаторно-курортных путевок	41291	-22 554	-13 335
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	-36 322	-30 472
Денежные потоки от инвестиционных операций	4210	0	0
Поступления - всего			
в том числе:	4211		
Платежи - всего			
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	0	0
Денежные потоки от финансовых операций	4310	0	1 032
Поступления-всего			
получение кредитов и займов	4311		
Прочие поступления	4319	0	1 032
В том числе			
Поступления от ликвидации дочерних обществ	43191	0	1 032
Платежи - всего	4320	0	0
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	0	1 032
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	-36 322	-29 440

Ниже приводим расшифровки строк 4119, 4129 и 2429 Отчета о движении денежных средств за 2021

Расшифровка строки Отчета о движении денежных средств 4119 "Прочие поступления от текущих операций" (тыс. руб.)

Операции	2021	2020
Реализация металлолома	229 331	110 662
Полученные штрафные санкции и средства в счет возмещения ущерба	50 951	250 581
Обеспечительные взносы	49 715	47 882
Возмещение расходов за счет средств ФСС	29 459	15 324
Компенсация расходов в соответствии с федеральным законом от 23.08.1998 № 53-ФЗ	792	433
Прочее	112 513	93 738
Итого	472 761	518 620

Расшифровка строки Отчета о движении денежных средств 4129 "Прочие платежи по текущим операциям" (тыс.руб.)

Операции	2021	2020
Выплаты по кол. договору сотрудникам	51 645	111 914
Оплата поручительства, банковские гарантии	42 216	0
Возврат обеспечительного платежа	40 171	32 740
Приобретение путевок на санаторно-курортное лечение сотрудников	40 127	22 263
Расходы на штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договора	25 783	50 046
Гос. пошлина и административные штрафы	15 935	4 238
Услуги банка (комиссия)	1 434	1 335
Прочее	36 993	76 835
Итого	254 304	299 371

Расшифровка строки Отчета о движении денежных средств 4229 "Прочие платежи по инвестиционным операциям" (тыс. руб.)

Операции	2021	2020
Проектно-изыскательские работы	0	197 079
Дополнительные работы по модернизации/реконструкции	0	217 922
Итого	0	415 001

2.11. Прочие оборотные активы

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

№	Показатели прочих оборотных активов	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	Платежи (взносы) по страхованию	239	282	2 7710
2	Денежные документы (путевки, подарочные карты)	865	12 681	1 414
3	Недостачи и потери от порчи ценностей	353 305	133 272	129 220
4	Расходы будущих периодов	296 775	204 700	39 023
5	Отложенный налог (НДС)		205	-
	Итого	651 184	351 140	156 903

2.12. Добавочный капитал (без переоценки) и инвестиции акционеров

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса отражена суммы эмиссионного дохода Общества. По строке 1380 отражены инвестиции, полученные от акционеров в связи с увеличением УК (до регистрации изменений в учредительных документах).

тыс. руб.

№	Наименование показателя	Строка баланса	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	Эмиссионный доход	1350	39 111 463	39 111 463	13 399 082
	Инвестиции, полученные от акционеров в связи с увеличением УК (до регистрации изменений в учредительных документах)	1380	31 157 817	21 857 049	25 714 901
	Итого		70 269 280	60 968 512	39 113 983

09.04.2020 зарегистрированы изменения в Устав Общества в части увеличения Уставного капитала.

2.13. Резервный капитал

Резервный капитал отсутствует.

2.14. Инвестиции, полученные от акционеров в связи с увеличением Уставного капитала (до регистрации изменений в учредительных документах)

Согласно Письма Минфина России от 06.02.2015 N 07-04-06/5027 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2014 год», учетной политики Общества, средства, поступающие от акционеров в оплату акций, (до момента регистрации изменений в Устав), должны показываться отдельной строкой в составе статьи «Добавочный капитал» раздела «Капитал и резервы» бухгалтерского баланса».

В бухгалтерском балансе ПАО «ОДК-Кузнецов» средства, поступившие от акционеров в оплату акций, отражены по строке 1380 «Инвестиции, полученные от акционеров в связи с увеличением УК (до регистрации изменений в учредительных документах)» в разделе III «Капитал и резервы». Ранее, в отчетности за 2020 году, средства, поступившие от акционеров в оплату акций отражались отдельной строкой 13501 в составе строки «Добавочный капитал».

В форме бухгалтерской отчетности «Отчет об изменениях капитала» показатель «Инвестиции в Уставный капитал», отражающий размер инвестиций, полученных от акционеров в связи с увеличением уставного капитала (до регистрации изменений в учредительных документах) отражен отдельной строкой в составе графы «добавочный капитал».

Внеочередным общим собранием акционеров Общества 04.03.2020 года принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 30 000 000 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Цена размещения – 2 388 руб. за одну дополнительную обыкновенную именную акцию (Протокол внеочередного общего собрания акционеров от 06.03.2020 г. № 51).

В 2021 году от акционеров, в оплату инвестиций на увеличение Уставного капитала, поступило 9 300 768 тыс. руб., в том числе путем зачета взаимных требований 7 193 128 тыс. руб.

С учетом продления эмиссии (срока размещения ценных бумаг) до 2023 года регистрация изменений в Устав Общества планируется в 3 квартале 2023 года.

2.15. Долгосрочные заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы и кредиты, полученные Обществом.

тыс. руб.

№	Вид задолженности	Валюта	Период погашения	Остаток основного долга на 31.12.2021	Остаток основного долга на 31.12.2020
1	Долгосрочная задолженность по кредитам	руб.	2023 -2024 г.	4 149 110	4 084 142
2	Долгосрочная задолженность по займам	руб.	2024 г.	7 182 842	6 012 126
	Итого			11 331 952	10 096 268

2.16. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства (строка 1420) бухгалтерского баланса формируется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02

Наименование показателя	На 31.12.2019 (ОНО)	Погашено		Начислено		На 31.12.2020 (ОНО)
		ВР*	ОНО	ВР	ОНО	
За 2020 год						
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	2 268 698	25	5	1 202 176	240 435	2 509 128
Внеоборотные активы	136 612			431 140	86 228	222 840
Косвенные производственные расходы	963 716			224 760	44 952	1 008 668
Нематериальные активы	3	25	5	100	20	18
Расходы будущих периодов				546 176	109 235	109 235
Основные средства (переоценка)	1 168 367					1 168 367
За 2021 год						
Наименование показателя	На 31.12.2020 (ОНО)	Погашено		Начислено		На 31.12.2021 (ОНО)
		ВР*	ОНО	ВР	ОНО	
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	2 509 128	1 538 098	307 619	2 262 021	452 403	2 653 912
Внеоборотные активы	222 840	1 264 999	253 000	1 069 331	213 866	183 706

Косвенные производственные расходы	1 008 668			960 672	192 134	1 200 802
Нематериальные активы	18	11	2	232 018	46 403	46 419
Расходы будущих периодов	109 235	273 088	54 617			54 618
Основные средства (переоценка)	1 168 367					1 168 367

*BP - Временные разницы

2.17. Краткосрочные заемные средства

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса отражены займы и кредиты, полученные Обществом.

тыс. руб.

№	Задолженность по кредитам и займам	Валюта	Период погашения	Остаток на 31.12.2021	Остаток на 31.12.2020
1	Краткосрочная задолженность по кредитам	руб.	2022	326 452	2 146 439
2	Краткосрочная задолженность по займам	руб.	2022	-	-
3	Проценты по кредитам	руб.	2022	741	851
4	Проценты по займам	руб.	2022	123 192	230 442
	Итого			450 385	2 377 733

Проценты по кредитам и займам начисляются ежемесячно, погашаются: по кредитам ежеквартально, по займам ежегодно за соответствующий год. Дополнительные расходы по кредитам и займам отражаются в составе «Прочих расходов».

2.18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) Общество создает оценочные обязательства.

Общество создает следующие резервы предстоящих расходов на:

- оплату отпусков работникам;
- гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- по обязательствам, возникшим в результате судебных разбирательств;
- по обязательствам по выплате пособий;
- по обязательствам прошлых лет;
- выплату вознаграждений по итогам года.

Резервы по офсетным обязательствам, на доработку изделий и по заведомо убыточным договорам, предусмотренные учетной политикой Общества, не создаются ввиду отсутствия офсетных обязательств и обязательств на доработку изделий, а также отсутствия заведомо убыточных договоров.

Резервы создавались Обществом по следующим методикам:

Методика расчета резерва на оплату отпусков

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков определяется исходя из фактического размера в текущем году с поправкой, отражающей запланированное на будущий год индексирование заработной платы и изменение численности персонала.

Все предполагаемые расходы определяются на основании первичных документов Предприятия.

На 1 января текущего отчетного года определяется процент отчислений в резерв по отпускам по следующей формуле:

Ежемесячный процент = Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату * 100

отчислений в резерв по отпускам

отпусков с учетом страховых взносов в соответствии с главой 34 Налогового кодекса РФ и взносов на обязательное страхование от НС и ПЗ

Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда с учетом страховых взносов в соответствии с главой 34 Налогового кодекса РФ и взносов на обязательное страхование от НС и ПЗ

Сумма ежемесячных отчислений в резерв определяется по следующей формуле:

$$\text{Сумма ежемесячных отчислений} = \frac{\text{Фактическая сумма расходов на оплату труда с учетом страховых взносов за месяц}}{\text{Предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда с учетом страховых взносов в соответствии с главой 34 Налогового кодекса РФ и взносов на обязательное страхование от НС и ПЗ}} * \text{Процент отчислений в резерв}$$

Использование резерва по отпускам

В течение отчетных кварталов резерв по отпускам уменьшается на сумму начисленных отпускных и сумму страховых взносов в соответствии с главой 34 Налогового кодекса РФ и на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Если в отчетном периоде фактические расходы на оплату отпусков и соответствующей суммы страховых взносов превышают размер созданного резерва, то сумма превышения отражается в общем порядке с использованием счетов учета затрат (п.21 ПБУ 8/2010):

Компенсации за неиспользованный отпуск, выплачиваемые сотрудникам при увольнении, также производятся за счет сформированного резерва по отпускам.

Корректировка резерва по отпускам

В случае приема на работу новых сотрудников и (или) увольнения сотрудников величина резерва предстоящих расходов на оплату отпусков не корректируется.

Инвентаризация (корректировка) величины резерва на конец отчетного года

На конец отчетного года проводится инвентаризация резерва по отпускам, при которой проверяется правильность и обоснованность созданных на Предприятии резервов (п.3.49 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г.)

Расчет резерва оформляется в виде акта инвентаризации резерва по неиспользованным отпускам.

Резерв на оплату отпусков рассчитывается на основе данных инвентаризации дней неиспользованных отпусков сотрудников Предприятия на последнее число отчетного года.

Базой для формирования резерва является фонд оплаты труда Предприятия с учетом отчислений в виде страховых взносов в соответствии с главой 34 Налогового кодекса РФ и с учетом взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

В случае избыточности зарезервированных сумм неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на прочие доходы Предприятия (абз.1 п.22 ПБУ 8/2010).

Формирование задолженности по отпускам осуществляется по состоянию на конец отчетного года с применением следующего алгоритма:

1. Определение количества дней неиспользованного отпуска

Расчет количества дней неиспользованного отпуска производится сотрудниками на основании данных кадрового учета в отношении каждого конкретного сотрудника по состоянию на отчетную дату.

Определение среднего дневного заработка работников Предприятия

Показатель среднего дневного заработка каждого сотрудника определяется в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ и формируется за отчетный период с применением программных продуктов в которых ведется учёт заработной платы, с учетом отчислений страховых взносов в соответствии с главой 34 Налогового кодекса РФ и взносов на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний.

2. Определение суммы резерва по отпускам

Сумма резерва по отпускам (неиспользованным) рассчитывается по следующей формуле:

$$СЗ = \sum_i (ДНО_i * СДЗП_i),$$

где СЗ – сумма задолженности,

i – номер сотрудника, суммирование ведется по всем сотрудникам,

$ДНО_i$ – количество дней неиспользованного отпуска отдельного сотрудника,

$СДЗП_i$ – среднедневная заработная плата отдельного сотрудника.

Если на конец года, будет определена избыточная сумма резерва, то неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на прочие доходы организации (абз.2 п.22, пп.б) п.23 ПБУ 8/2010).

Если на конец года будет определена необходимость увеличения резерва, то сумма увеличения включается в состав расходов по обычным видам деятельности (п.8; пп. а) п.23 ПБУ 8/2010).

Расходы на оплату отпусков и соответствующей суммы страховых взносов, перешедших на следующий год, осуществляются за счет средств резерва, перешедшего с текущего года на следующий год.

Методика расчета резерва на выплату вознаграждений по итогам года

Расчет сумм оценочного обязательства и уровень вероятности возникновения обязательства подтверждается документально и рассчитываются на основании:

- положений об оплате труда;
- дополнительных соглашений к трудовым договорам сотрудников,
- расчетов процента премии по итогам года на основании ключевых показателей.

Сумма резерва на выплату премий включает страховые взносы.

Методика расчета резерва на гарантийный ремонт и обслуживание

Предприятие создает резерв на гарантийный ремонт и обслуживание по следующим группам изделий:

- двигатели;
- газотурбинные установки;
- прочие виды продукции, на которые предоставляется гарантия.

Гарантийный резерв создается в размере, не превышающем ожидаемых расходов на указанные затраты на конец отчетного периода под предстоящие в будущем расходы по гарантийному ремонту и обслуживанию по изделиям, находящимся в пределах срока гарантийного периода, если в соответствии с условиями договора Предприятие обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену изделий, оказавшихся бракованными или технически непригодными для использования по вине изготовителя.

Расчет гарантийного резерва осуществляется по каждому изделию, находящемуся в пределах срока гарантийного обслуживания по состоянию на отчетную дату в соответствии со следующим алгоритмом:

Этап №1: определение типов изделий, по которым Предприятие предоставляет услуги по гарантийному ремонту и обслуживанию, конечным заказчикам.

Этап №2: Определение полного списка изделий, находящихся на гарантии по состоянию на конец отчетного периода по всем типам изделий с указанием по каждому изделию даты начала и окончания гарантийного срока в соответствии с условиями договоров. Составляется технической службой, осуществляющей ремонт и гарантийное обслуживание, подписывается ее руководителем и включает сведения о двигателях, снятых с гарантийного обслуживания по следующим основаниям:

- нарушения правил эксплуатации по вине заказчика;
- выработка ресурса;
- дефекты в период эксплуатации.

Этап 3: Определяется среднее количество изделий, находившихся на гарантии (по типам изделий) в отчетном периоде (предыдущем периоде.)

Этап №4: Определение фактических затрат на гарантийный ремонт и обслуживание за расчетный период поквартально. Расчет осуществляется по типам изделий.

К фактическим затратам на гарантийный ремонт и обслуживание относятся:

- стоимость замененных запасных частей и иных материалов, непосредственно использованных в ходе выполнения ремонтных работ;
- оплата труда производственного персонала, непосредственно занятых выполнением ремонтных работ по гарантийному ремонту и обслуживанию;
- часть общепроизводственных цеховых расходов, осуществленных технологическими подразделениями в ходе выполнения работ по гарантийному ремонту, амортизация производственного оборудования и т.п.

Для изделий, выпуск которых Предприятие только начинает осуществлять, и по которым отсутствуют данные о фактических затратах на гарантийный ремонт и обслуживание, расчет суммы гарантийного резерва необходимо производить на основе накопленных статистических данных о фактических затратах на гарантийный ремонт и обслуживание по моделям изделий с аналогичными техническими характеристиками путем применения обычного порядка расчета.

Этап № 5: Определяется средняя сумма фактических затрат на гарантийный ремонт и обслуживание в расчете на 1 изделие (по типам изделий/номенклатурным группам) путем деления сумм фактических затрат на среднее количество соответствующих изделий, находившихся на гарантии в течение расчетного периода.

Для расчета усредненной суммы затрат на гарантийный ремонт и обслуживание в расчете на 1 изделие по группе изделий со сроком гарантийного периода:

- не более 2 лет и 2 года ровно, используются вышеуказанные сведения за отчетный и предыдущий год (то есть, за 2 года).

- более 2 лет, используются вышеуказанные сведения за максимально возможный расчетный период накопленных данных.

Этап № 6: Расчет суммы резерва на гарантийный ремонт и обслуживание по формуле:

$$\text{Сумма резерва} = \sum Ax / B * Ci, \text{ где}$$

A - фактические затраты на гарантийный ремонт и обслуживание за расчетный период по типу изделий «X» (усредненная величина в расчете на 1 изделие);

B – продолжительность расчетного периода (в месяцах);

C_i - количество оставшихся месяцев гарантийного периода на отчетную дату по изделию «i».

Результаты оформляются в Таблице «Расчет суммы резерва на гарантийный ремонт и обслуживание». В течение года резерв начисляется на момент выпуска продукции, подлежащей гарантийному обслуживанию. Начисление резерва производится исходя из усредненной суммы затрат на гарантийный ремонт и обслуживание в расчете на 1 изделие по типу изделий (по данным, определенным за прошлый отчетный год).

Начисление резерва отражается на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» с отнесением на расходы по обычным видам деятельности (п.8 ПБУ 8/2010).

Ежеквартально отражается расходование резерва на проведение гарантийного ремонта и обслуживания в сумме фактических затрат

В бухгалтерской отчетности расходы на резерв на гарантийный ремонт и обслуживание отражаются за вычетом всех произведенных фактических расходов на гарантийный ремонт (в эксплуатации и на территории Предприятия).

Расчет резерва оформляется в виде акта инвентаризации оценочных обязательств по изделиям, находящимся в пределах срока гарантийного обслуживания.

На 31 декабря определяется общая сумма резерва по всем изделиям, находящимся на гарантии на отчетную дату (выполняются расчетные действия, предусмотренные выше Этапами 1 – 6).

Производится распределение резерва на:

- долгосрочную часть – в отношении обязательств, по которым оставшийся гарантийный срок на 31 декабря текущего отчетного года составляет более 12 месяцев.;

- краткосрочную часть - в отношении обязательств, по которым оставшийся гарантийный срок на 31 декабря текущего отчетного года составляет не более 12 месяцев.

Долгосрочная часть резерва оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины (п.20 ПБУ 8/2010).

Сумма резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию не полностью использованная в текущем году на осуществление ремонта, переносится на следующий год. При этом сумма вновь создаваемого резерва в следующем году корректируется на сумму остатка резерва предыдущего года.

Сумма резерва, подлежащая корректировке, определяется по формуле:

Сумма резерва=

(Итого резерв на конец отчетного года)

– (Итого резерв на конец прошлого года)

- (Начислен резерв в течение отчетного года по сч.96)

+ (Использован резерв в течение отчетного года по сч.96)

Если показатель положительный, то в учете отражается доначисление резерва с дальнейшим отнесением его на себестоимость (абз.2 п.22; пп. а п.23 ПБУ 8/2010).

Если показатель отрицательный, то в учете отражается уменьшение резерва с отнесением на прочие доходы организации (пп. б) п.23; п.8 ПБУ 8/2010)

Сумма дисконта определяется по формуле:

Сумма дисконта =

(Резерв с дисконтом за текущий отчетный год, гр.20 Таблицы № 7.1.5.6)

– (С-до сч.96 на 31 декабря отчетного года до корректировки)

– (сумма резерва, подлежащая корректировке)

Сумма дисконта относится на финансовые результаты (прочие доходы; Дт 96 Кт 91-1).

Методика расчета резерва по обязательствам, возникающим в результате судебных разбирательств

Если имеет место не только существующее обязательство, связанное с судебными разбирательствами и поручительствами, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические

выгоды, для урегулирования этого обязательства, Предприятие признает в учете резерв под судебные разбирательства и поручительства в размере ожидаемой стоимости, скорректированной на вероятности принятия решения о взыскании долга с ответчика.

Размер отчислений в резерв определяется исходя из обоснованного (с учетом существующей судебной практики) прогноза юридического подразделения Предприятия 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%.

Расчет резерва оформляется в виде акта инвентаризации судебных исков и претензий налоговых органов для создания резерва под оценочное обязательство

Резерв под долгосрочные обязательства по выплате пособий рассчитан на основе отчета «Об актуарном оценивании долгосрочных обязательств по пособиям работникам ПАО «ОДК-Кузнецов», выполненным специализированной организацией.

Резерв под обязательства прошлых лет рассчитан службой по экономике и финансам ПАО «ОДК-Кузнецов» исходя из плановых затрат на восстановление двигателей.

Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ8/2010) У Общества имеются условные обязательства. Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице 7 Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

На территории Общества находятся авиационные двигатели принадлежности третьих лиц, переданные в 80-90-е годы без оформления договоров и документов на передачу. Двигатели находятся в разукмплектованном состоянии. Учитывая отсутствие договоров на ремонт и документов, подтверждающих поступление данных двигателей, вероятность обращения третьих лиц в судебные органы с иском о понуждении исполнения обязательств, взыскании стоимости двигателей или об истребовании имущества оценивается Обществом как очень низкая.

На хранении у Общества для выполнения гарантийного ремонта находятся газотурбинные двигатели, в том числе поступившие без договоров и/или документов на их передачу. Часть двигателей находится в разукмплектованном состоянии. Плановые затраты на восстановление двигателей по состоянию на 31.12.2019 оценены Обществом в 1 070 459 тыс. руб. Восстановление двигателей ведется за счет сформированного резерва под обязательства прошлых лет. Выполнение ремонтных работ предполагается осуществить в среднесрочной перспективе, в том числе одна единица отремонтирована в январе 2020 года. На 31.12.2021 размер сформированного резерва под обязательства прошлых лет составил 1 043 882 тыс. руб.

2.19. Прочие долгосрочные обязательства

В составе прочих долгосрочных обязательств отражена предоплата по договорам с покупателями (заказчиками) и государственная помощь на финансирование капитальных затрат:

- на 31.12.2019 – по договору с заказчиком в размере 2 567 951 тыс. руб. (НДС не облагается).
- на 31.12.2020 – долгосрочные обязательства отсутствуют.
- на 31.12.2021 - по договорам с заказчиками в размере 2 529 291 тыс. руб. (без учета НДС), а также государственная помощь в целях финансового обеспечения затрат в части НИОКТР по проекту «Организация высокотехнологического производства промышленных ГТД» - 45 000 тыс. руб.

2.20. 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.

Структура кредиторской задолженности по крупнейшим кредиторам:

№	Кредитор	Задолженность на 31.12.2021, тыс. руб.	Задолженность на 31.12.2020, тыс. руб.
1	Контрагенты холдинга (интегрированной структуры)	9 144 780	5 118 858

3	Основное хозяйствующее общество	1 694	4 742 362
4	Прочие связанные стороны	11 657	9 708
5	Прочие крупнейшие кредиторы	3 847 259	2 502 923
6	Федеральные органы исполнительной власти	2 098	864 219
	Итого	13 007 488	13 238 070

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

В бухгалтерском балансе Кредиторская задолженность отражена за минусом сумм НДС.

В отчетном и предыдущих периодах корректировки на суммы НДС составили (тыс. руб.):

№	Наименование показателя	На 31.12.2021	На 31.12.2020	На 31.12.2019
1	НДС по авансам и предоплате полученным	1 703 907	1 148 054	421 335

Информация о суммах НДС с авансов и предоплат также отражена в разделе 2.19 Пояснений.

2.21. Доходы будущих периодов

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	На 31.12.2020	На 31.12.2020	На 31.12.2019
2	Создание эффективных технологий	-	36 140	72 280
3	Безвозмездно полученное имущество	76	85	519
4	Возмещение затрат на НИОКР	74 174	76 679	70 000
5	Возмещение затрат на модернизацию	5 519	6 436	7 354
	Итого	79 769	119 340	150 153

2.22. Прочие краткосрочные обязательства

Прочих краткосрочных обязательств у Общества нет.

2.23. Государственная помощь

Информация о государственной помощи, предоставленной Обществу, 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

Продажа готовой продукции (услуги по ремонту) – выручка признается, при переходе права собственности на готовую продукцию, что оформляется соответствующими документами.

Выручка от оказания услуг и выполнения работ с длительным (боле одного отчетного периода) циклом выполнения признается по мере выполнения этапов работ, предусмотренных договором.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	2021	2020
1	Космический дивизион	4 752 773	3 735 445
2	Двигатели для боевой авиации	12 521 549	10 573 118
3	Энергетический дивизион	1 961 823	1 224 754
4	Прочие	8 809	7 552
	Итого	19 244 954	15 540 869

В 2021-2020 годах Общество не имело выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

3.2. Прочие доходы

В Отчете о финансовых результатах нижеперечисленные доходы и расходы показаны свернуто:

- от переоценки обязательств, выраженных в иностранной валюте и валютных ценностей (курсовые разницы);
- связанные с продажей и прочим выбытием основных средств;
- связанные с продажей и прочим выбытием финансовых вложений;
- связанных с продажей иностранной валюты;
- с начислением и восстановлением оценочных резервов.

Структура прочих доходов представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

№	Наименование видов прочих доходов	За 2021 год	За 2020 год
1	Доходы от реализации основных средств, товарно-материальных ценностей, выбытия финансовых вложений	250 997	121 480
2	Доходы от предоставления имущества в аренду	43 254	36 657
3	Доходы от реализации права аренды	34 035	-
4	Доходы от корректировки расчетов	86 855	6 554
5	Расчеты в иностранной валюте (курсовые разницы, доходы от продажи валюты)	2 831	-
6	Излишки, выявленные по результатам инвентаризации, оприходование основных средств и товарно-материальных ценностей	199 992	89 495
7	Доходы прошлых лет	137 954	262 791
8	Штрафы, пени, возмещение причиненного ущерба	32 290	28 880
9	Доходы в виде бюджетных средств на финансирование капит. расходов, создание внеоборотных активов	39 562	37 057
10	Прочие доходы	9 382	9 839
	Итого	837 152	592 753

3.3 Себестоимость продаж

Формирование себестоимости единицы готовой продукции, себестоимости выполненных работ, оказанных услуг осуществляется позаказным методом. Структура себестоимости по видам раскрыта в разделе 7 «Информация по сегментам».

Структура себестоимости по видам представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	2021	2020
1	Космический дивизион	4 398 129	3 340 909
2	Двигатели для боевой авиации	12 177 725	10 507 060
3	Энергетический дивизион	2 102 764	1 518 437
4	Прочие	202 053	106 288
	Итого	18 880 671	15 472 694

Структура себестоимости по элементам затрат

№	Элементы затрат	2021	2020
1	Материальные затраты	7 012 266	5 393 289
2	Оплата труда	5 893 952	5 250 932

3	Взносы на социальное страхование	1 890 925	1 628 526
4	Амортизация	1 236 688	933 750
5	Прочие затраты	2 846 841	2 266 198
	Итого	18 880 671	15 472 694

В составе строки «Себестоимость продаж» отражены:

№	Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
1	Потери от брака	264 970	1 591
2	Резерв под обесценение НЗП	(74 127)	65 704

Порядок признания коммерческих и управленческих расходов

Расходы, связанные с управлением учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно списываются в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи». Управленческие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2220 «Управленческие расходы».

Расходы, связанные с реализацией (коммерческие расходы) учтенные на счете «Расходы на продажу» ежемесячно полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи». Коммерческие расходы отражаются в Отчете о финансовых результатах по строке 2210 «Коммерческие расходы».

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 прибылях и убытках отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение выставок.

Структура коммерческих расходов представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

№	Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
1	Транспортные и прочие коммерческие расходы	9 305	7 409
2	Расходы на рекламу, участие в выставках	12 347	468
3	Комиссионное вознаграждение	84	205
4	Командировочные расходы	358	2 404
5	Лицензионное вознаграждение	50 002	51 216
6	Прочие расходы	67 335	-
	Итого	139 431	61 702

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.

№	Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год
1	Затраты на оплату труда и страховые взносы управленческого персонала	856 798	762 206

2	Консультационные, аудиторские, юридические услуги	36 302	17 412
3	Амортизация основных средств, нематериальных активов	53 120	38 930
4	Аренда автотранспорта и транспортные расходы	70 600	59 454
5	Налоги	207 910	146 491
6	Командировочные расходы	10 893	7 411
7	Расходы на охрану	135 721	130 787
8	Расходы на пожарную охрану	1 636	19 836
9	Услуги связи	8 057	9 178
10	Расходы на эл. энергию, воду, пар и газ общехозяйственного назначения	22 246	22 142
11	Расходы на ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения	35 963	30 255
12	Благоустройство и содержание территории	22 050	40 423
13	Расходы по лицензированию	37 151	41 713
14	Расходы по охране труда, технике безопасности и производственной санитарии	2 673	13 601
15	Расходы на захоронение экологически опасных отходов, очистку сточных вод, сбросы загрязн. вещ-в.	-	26 942
16	Расходы на подготовку кадров	15 764	8 199
17	Услуги по управлению организацией	3 000	3000
18	Резерв по неиспользованным отпускам	84 326	80 175
19	Прочие	102 777	100 493
	Итого	1 706 987	1 558 648

3.6. Прочие расходы

Структура прочих расходов представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

№	Наименование видов прочих расходов	За 2021 год	За 2020 год
1	Штрафы, пени, расходы по решениям суда	13 119	43 668
2	Расходы от реализации основных средств, товарно-материальных ценностей, выбытия финансовых вложений	381 525	173 337
3	Расчеты в иностранной валюте (курсовые разницы, расходы от продажи валюты)	-	6 996
4	Резервы	-	440 349
5	Расходы по списанию МПЗ, уточнение записей в учете по итогам инвентаризации	181 923	284 984
6	Списание основных средств и товарно- материальных ценностей	74 111	47 031
7	Расходы от сдачи имущества в аренду	23 566	25 476
8	Расходы прошлых лет	342 925	228 081

9	Содержание непроизводственных активов	18 461	17 405
10	Налоги и сборы	25 356	34 934
11	Дополнительные расходы по кредитам и займам	5 406	3 697
12	Расходы социального характера	128 434	122 991
13	Расходы от корректировки расчетов	54 096	44 484
14	Оплата времени простоя по вине работодателя	4 734	35 781
15	Затраты на проведение акционерных собраний, услуги депозитария	8 110	7 103
16	Переоценка (уценка)	-	138 462
17	Расходы на исследования причин дефекта двигателей	27 122	11 138
18	Списание дебиторской задолженности	5 554	11 203
19	Прочие расходы	48 204	14 566
	Итого	1 342 646	1 691 686

3.7. Налог на прибыль, постоянные налоговые обязательства (активы), изменения отложенных налоговых активов и обязательств

Информация по текущему налогу на прибыль

тыс. руб.

№	Наименование	За 2021 год	За 2020 год
1	Налог на прибыль	-	-
2	Штрафы и пени по налогу на прибыль	-	-
3	Всего	-	-

Информация о постоянных и временных разницах, постоянных налоговых активах и обязательствах, отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах.

Информация о суммах постоянных и вычитаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного дохода по налогу на прибыль, в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), представлена в таблице:

тыс. руб.

№	Наименование	Налоговая база		Налоговый эффект		Строка в Отчете о финансовых результатах
		За 2021 год	За 2020 год	За 2021 год	За 2020 год	
1	Условный доход по налогу на прибыль	2 927 085	4 526 896	585 417	905 379	х
2	Постоянный налоговый доход	39 641	141 924	7 929	28 385	х
3	Постоянный налоговый расход	980 749	679 088	196 150	135 818	х
	Налог на прибыль, в том числе:	1 985 977	3 989 732	397 196	797 946	2410
4	Текущий налог на прибыль	-	-	-	-	2411
	Отложенный налог на прибыль в том числе:	1 985 977	3 989 732	397 196	797 946	2412
5	Изменения отложенных налоговых обязательств	(723 923)	(1 182 323)	(144 784)	(236 465)	

6	Изменения отложенных налоговых активов	2 709 900	5 172 055	541 980	1 034 411	
---	--	-----------	-----------	---------	-----------	--

Сальдо отложенного налогового актива на 31.12.2021 – 6 330 157 тыс. руб., на 31.12.2020 составляет 5 802 865 тыс. руб., на 31.12.2019 – 4 780 130 тыс. руб.

Изменение сальдо на 31.12.2019 обусловлено исправлением ошибок в начислении отложенных налоговых активов и обязательств, допущенных в предыдущие периоды, а также исправлением существенных ошибок 2019 года и изменением учетной политики.

Сальдо отложенного налогового обязательства на 31.12.2021 – 2 653 912 тыс. руб., на 31.12.2020 составляет – 2 509 128 тыс. руб., на 31.12.2019 составляет 2 268 698 тыс. руб.

Изменение сальдо на 31.12.2019 обусловлено исправлением ошибок в начислении отложенных налоговых активов и обязательств, допущенных в предыдущие периоды, а также исправлением существенных ошибок 2019 года и изменением учетной политики.

По данным налогового учета за 2021 - 2020 года образовались налоговые убытки в размере: 2021 – 2 283 753 тыс. руб., за 2020 год – 4 170 730 тыс. руб., в связи, с чем налог на прибыль не рассчитывался и не уплачивался.

Изменение ставки налога на прибыль

Законом Самарской области от 08.11.2019 № 107-ГД; внесены изменения в статью 2 закона Самарской области от 07.11.2005 № 187-ГД «О пониженных ставках налога на прибыль организаций, зачисляемого в областной бюджет» - отменена льгота в виде пониженной ставка налога на прибыль в размере 13,5%, зачисляемой в бюджет Самарской области для организаций, осуществляющих научные исследования и разработки в области естественных и технических наук и производящих летательные аппараты, включая космические, входящих в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности в группы 72.19 и 30.30.

Общая величина ставки налога на прибыль для ПАО «ОДК-Кузнецов» начиная с 2020 года 20%.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету при изменении ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Корректировки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль в 2019 году составили:

№	Наименование	Сумма, тыс. руб.
1	Изменение отложенных налоговых активов	778 902
2	Изменение отложенных налоговых обязательств	172 348

3.8 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров - владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль (убыток) равна чистой прибыли (убытку) отчетного года (строка 2400 отчета о прибылях и убытках) за вычетом дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям.

тыс. руб.

Наименование	2021 г.	2020 г.
Базовый убыток за отчетный год	(2 544 356)	(3 744 822)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	4 238	3 395
Базовый убыток на акцию.	(1)	(1)

На начало и конец отчетного периода Общество не имело ценных бумаг с разводняющим эффектом, в связи с этим разводненный убыток на акцию не рассчитывался.

4 События после отчетной даты

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98) у Общества произошли события после отчетной даты.

Обзор событий после отчетной даты и условных фактов хозяйственной деятельности:

Вид события после отчетной даты	Примечания
События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых Общество вело свою деятельность:	
Принятие решения об эмиссии акций и иных ценных бумаг	<p>Внеочередным общим собранием акционеров Предприятия 04.03.2020 принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 30 000 000 штук номинальной стоимостью 1 рубль каждая. Цена размещения – 2 388 р. за одну дополнительную обыкновенную именную акцию (Протокол годового общего собрания акционеров от 06.03.2020 г. № 51) руб. Размещение акций запланировано до 31.05.2022г.</p> <p>Планируемая дата внесения изменений в Устав – 3 квартал 2023г.</p> <p>Потенциальные приобретатель акций- основное хозяйствующее общество</p>

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.

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

Вид залога	Стоимость на 31.12.2021, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2020, тыс. руб.
Поручительство	9 443 550	-
Залог имущества, оборудования	1 098 726	2 845 599
Обеспечительный платеж	5	5
Итого	10 542 281	2 845 604

Ограничения использования в отношении использования имущества в залоге отсутствуют. Балансовая стоимость имущества в залоге составляет

Наименование заложенного имущества	Стоимость на 31.12.2021, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2020, тыс. руб.
Земельные участки	2 476	30 699
Здания	647 898	394 100
Сооружения	-	6 317
Машины и оборудование (кроме офисного) и другие виды основных средств	499 492	28 869
ТМЦ, готовая продукция в обороте	-	98 824
Итого	1 149 866	558 809

Перечень полученных в качестве залога товарно-материальных ценностей, основных средств, ценных бумаг, денежных средств:

Вид залога	Стоимость на 31.12.2021, тыс. руб.	Стоимость на 31.12.2020, тыс. руб.
Банковская гарантия	4 886 659	3 850 096
Обеспечительный платеж	20 766	10 818
Аккредитив	-	944 341

Залог квартиры	2 300	2 300
Итого	4 909 725	4 807 555

7 Информация по сегментам

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов. В соответствии с ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» на основе анализа источников извлекаемой прибыли и характера затрат, связанных с деятельностью предприятия, для формирования данных по сегментам признана информация по операционным сегментам.

Основным видом хозяйственной деятельности предприятия является производство и реализация готовой продукции, выполнение работ по ремонту и разработке НИОКР. Общество осуществляет и другие виды деятельности, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов.

В деятельности ПАО «ОДК- Кузнецов» выделены три основных операционных сегмента по классам номенклатурных групп:

- Космический дивизион – производство, ремонт, разработка НИОКР ракетных двигателей;
- Двигатели для боевой авиации – производство, ремонт, разработка НИОКР авиационных двигателей;
- Энергетический дивизион ГТД – производство, ремонт, разработка НИОКР двигателей для газоперекачки.

тыс. руб.

Отчетный период	Наименование показателя	Данные по сегментам			ВСЕГО по сегментам
		Ракетные двигатели	Двигатели для боевой авиации	Двигатели для наземного применения	
2021	Выручка	4 752 773	12 521 549	1 961 823	19 236 145
	Удельный вес в общ. выручке	25	65	10	100
	Себестоимость продаж	4 398 129	12 177 725	2 102 764	18 678 618
	Удельный вес в общ. себест.	24	65	11	100
	Незавершенное производство	1 478 278	5 570 187	1 940 175	8 988 640
	Удельный вес в общ. НЗП	16	61	22	99
2020	Выручка	3 735 445	10 573 118	1 224 754	15 533 317
	Удельный вес в общ. выручке	24	68	7	99
	Себестоимость продаж	3 340 909	10 507 060	1 518 437	15 366 406
	Удельный вес в общ. себест.	22	68	9	99
	Незавершенное производство	1 460 444	5 411 850	1 984 571	8 856 865
	Удельный вес в общ. НЗП	16	61	22	99
Изменения в абсолют. величинах	Выручка	1 017 328	1 948 431	737 069	3 702 828
	Себестоимость продаж	1 057 220	1 670 665	584 327	3 312 212
	Незавершенное производство	17 834	158 337	(44 396)	131 775
Изменения в удельном весе	Выручка	1	(3)	3	1
	Себестоимость продаж	2	(3)	2	1
	Незавершенное производство	-	-	-	-

По строкам таблицы «Незавершенное производство» и «Удельный вес» указан размер и доля незавершенного производства по операционным сегментам в общем размере незавершенного производства на конец соответствующего года.

8 Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон приведен в Приложении № 1 к Пояснениям. Информация об операциях со связанными сторонами – юридическими лицами приведена в Приложении № 2 к Пояснениям.

<i>Наименование вознаграждения</i>	2021	2020
Оплата труда (включая оплату отпуска)	87 759	76 160
Доходы в натуральной форме (аренда квартир, транспорта, прочее)	235	192
Страховые взносы	19 517	16 227

В состав основного управленческого персонала за 2020-2021 гг. включены следующие должности: заместитель генерального директора - управляющий директор, заместители исполнительного директора, заместители управляющего директора (директора), главный бухгалтер, генеральный конструктор, главный инженер.

9. Политика ценообразования

Цены на продукцию предприятия формируются затратным методом.

При расчёте цен применяются действующие законодательные и нормативно-правовые документы по ценообразованию, регламентирующие производственно-хозяйственную и экономическую деятельность предприятия, в том числе:

Приказ Минпромторга России от 08.02.2019г. № 334 «Об утверждении Порядка определения состава затрат, включаемых в цену продукции, поставляемой в рамках государственного оборонного заказа»;

Постановление Правительства РФ от 02.12.2017 № 1465 «О государственном регулировании цен на продукцию, поставляемую по государственному оборонному заказу, а также о внесении изменений и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».

Цены на гражданскую продукцию формируются в зависимости от рыночной конъюнктуры с учетом конкурентоспособности выпускаемой продукции.

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

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества.

У Общества отсутствуют намерения (планы) прекращения деятельности, а также отсутствуют события и условия, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, несмотря на имеющиеся отдельные неблагоприятные для Общества факторы:

- в бухгалтерском балансе на 31.12.2021 года по строке 1370 отражен убыток в размере 24 920 847 тыс. руб. (при этом показатель нераспределенной прибыли (убытка) снизился по сравнению с 2020 годом на 4 125 769 тыс. руб.)

- деятельность Общества убыточная, за 2021 год получен чистый убыток в размере 2 544 356 тыс. руб. (отражен по стр. 2400 Отчета о финансовых результатах за 2021 год). При этом чистый убыток снизился по сравнению с 2020 годом на 1 200 466 тыс. руб.

Но в то же время, в связи с положительными факторами:

- от основной операционной деятельности Общество получает прибыль в 2021 и 2020 году в размере 364 283 тыс. руб. и 68 175 тыс. руб. соответственно;

- стоимость чистых активов больше величины уставного капитала по состоянию на 31.12.2021, 31.12.2020 и 31.12.2019.;

- не имеется значительного снижения стоимости активов, используемых для формирования денежных потоков;

- не имеется наличия признаков прекращения финансовой поддержки со стороны кредиторов;

- исполнением планов по инвестированию со стороны акционеров;

- подписанными контрактами на 2021 год и далее;

- наличием плана о финансовом оздоровлении,

Обществом оценивается, что неопределенность в отношении непрерывности деятельности отсутствует. Также, Обществом осуществляется дополнительная эмиссия акций. Полученный эмиссионный доход направляется на модернизацию и реконструкцию производства. Программой реконструкции охвачен период до 2023 года.

Предстоящие затраты по реконструкции вышеперечисленных объектов согласно плану по инвестициям составляют на 2022 - 9 568 017,7 тыс. руб., 2023 – 6 659 011,0 тыс. руб.

Чистые активы Общества имеют тенденцию к росту: на 31.12.2019 – 18 928 967 тыс. руб., на 31.12.2020 - 37 887 426 тыс. руб., на 31.12.2021 – 45 485 806 тыс. руб., то есть имеется тенденция к росту собственного капитала Общества, который характеризует финансовую устойчивость предприятия, даже при наличии непокрытых убытков.

Общество также не имеет потери ключевого управленческого персонала, не имеет потери основного рынка сбыта, нет трудностей в обеспечении организации кадровыми ресурсами, и нехватки важного сырья и материалов.

Кроме того, ПАО «ОДК-Кузнецов» является монополистом, выпускающим ракетные двигатели для космических ракет.

ПАО «ОДК-Кузнецов» является стратегическим предприятием оборонно-промышленного комплекса, особенности банкротства которого определены ст. 190 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)». Согласно указанного закону Правительство Российской Федерации осуществляет учет и анализ финансового состояния стратегических предприятий, их платежеспособности, а также принимает меры, направленные на предупреждение их банкротства.

На этом фоне отдельные негативные факторы, которые могут указывать на сомнения в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно, не имеют существенного значения, и нивелируются за счет действия положительных факторов, а также дальнейшими планами.

Информация о планируемых мероприятиях по оздоровлению финансового положения общества приведена в разделе 14 Пояснений.

11 Информация по прекращаемой деятельности

Отсутствует.

12 Информация о рисках

Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества раскрывается в отчетах эмитента ПАО «ОДК-Кузнецов», подготовленных в соответствии с Положением банка России от 27.03.2020 № 714-П «Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» и размещенных в сети Интернет по адресу disclosure.skrin.ru/disclosure/6319033379.

13 Меры, принимаемые по результатам контрольных мероприятий органов внутреннего контроля

Отделом контроллинга производственной деятельности в 2021 году выполнены работы, предусмотренные Правилами внутреннего контроля «В целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» в соответствии со 115-ФЗ.

За период с 01.01.2021 по 22.12.2021 проверено 38 операций на общую сумму 231 349 тыс. руб., подлежащих обязательному контролю.

В 2021 году проведены две проверки по исполнению Правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (во исполнение №115-ФЗ).

Проведен мониторинг выполнения планов корректирующих мероприятий ПАО «ОДК-Кузнецов» по результатам проверок финансово-хозяйственной деятельности. Сформирован и утвержден заместителем генерального директора - управляющим директором отчет о выполнении планов корректирующих мероприятий.

Данные меры позволили контролировать своевременное выполнение мероприятий, направленных на улучшение финансово-хозяйственной деятельности ПАО «ОДК-Кузнецов».

В Обществе продолжается проведение сплошной инвентаризации по приказу от 16.10.20 №1468.

По результатам проверки: приведены в порядок инструментальные тумбочки, шкафы, верстаки, актуализированы планировки цехов.

14 Информация, о планируемых мероприятиях по оздоровлению финансового положения Общества.

С 2019 года в Обществе утверждена и действует Программа антикризисных мероприятий, которая направлена на решение ключевых проблем предприятия, повышение операционной эффективности, повышению рентабельности, а также безусловного выполнения производственной программы. Мероприятия данной программы взяты в основу программы финансового оздоровления (ПФО) ПАО «ОДК-Кузнецов», которая в настоящее время проходит процедуру согласования для утверждения на совете директоров.

Исходя из моделируемых показателей деятельности Общества, заложенных в финансовой модели ПФО, можно наблюдать положительную прогнозируемую динамику по выручке. Это связано с соответственным увеличением производственной программы.

Позитивно сокращается соотношение общепроизводственных расходов (по отношению к выручке предприятия). При этом объем общепроизводственных расходов незначительно прирастает, что может свидетельствовать о положительном влиянии реализации мероприятий по сокращению затрат.

Прибыль от продаж выходит из отрицательной зоны в 2026 году и в целом сохраняет позитивную динамику до 2030 года.

25» января 2022 г.

Руководитель
Заместитель генерального директора-
Управляющий директор



А.А. Соболев

Приложение № 1 к Пояснениям к бухгалтерскому
балансу на 31.12.2021 и отчету о финансовых
результатах за 2021 год.

№ П/П	Количество организаций	Группа связанных сторон
1	2	Основное хозяйственное общество (товарищество),
2	712	Входит в холдинги (интегрированные структуры)

Приложение № 2 к пояснениям к бухгалтерскому балансу на 31.12.2021 и отчету о финансовых результатах за 2021 год

Операции с холдинговой структурой

№ П/П	Группа связанных сторон	Вид операции	Характер отношений	Объем операций за		Стоимостной показатель			Величина образованных	
				2021 год	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год	2020 год	
1	Основное хозяйственное общество (товарищество)	Агентский договор	п. 1, 7 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ (в ред. ФЗ № 227-ФЗ от 18.07.2011)	-11 137	1 893	-31 244	-20 107			
2	Основное хозяйственное общество (товарищество)	Договор аренды	п. 1, 7 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ (в ред. ФЗ № 227-ФЗ от 18.07.2011)	7 487	2 332	-7 746	-15 202			
3	Основное хозяйственное общество (товарищество)	Договор выполнения работ	п. 1, 7 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ (в ред. ФЗ № 227-ФЗ от 18.07.2011)	4 105 187	2 474 370	153 190	-3 894 842			
4	Основное хозяйственное общество (товарищество)	Договор займа	п. 1, 7 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ (в ред. ФЗ № 227-ФЗ от 18.07.2011)	-228 431	7 170 969	-8 905 009	-6 242 568			
5	Основное хозяйственное общество (товарищество)	Договор комиссии	п. 1, 7 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ (в ред. ФЗ № 227-ФЗ от 18.07.2011)	29	931	5 020	4 990			
6	Основное хозяйственное общество (товарищество)	Договор оказания услуг	п. 1, 7 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ (в ред. ФЗ № 227-ФЗ от 18.07.2011)	27 095	-8 764	-25 652	-33 211			
7	Основное хозяйственное общество (товарищество)	Договор о передаче полномочий единоличного исполнительного	п. 1, 7 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ (в ред. ФЗ № 227-ФЗ от 18.07.2011)	-3 600	-3 600	-18 765	-15 165			
8	Основное хозяйственное общество (товарищество)	Договор поставки товаров	п. 1, 7 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ (в ред. ФЗ № 227-ФЗ от 18.07.2011)	187 150	128 634	-14 184	-180 250			
9	Основное хозяйственное общество (товарищество)	Договор приобретения ценных бумаг	п. 1, 7 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ (в ред. ФЗ № 227-ФЗ от 18.07.2011)	-8 771 687	18 630 529	-27 402 216	-18 630 529			
10	Основное хозяйственное общество (товарищество)	Договор услуги требования	п. 1, 7 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ (в ред. ФЗ № 227-ФЗ от 18.07.2011)		39 966	-39 966	-39 966			
11	Основное хозяйственное общество (товарищество)	Лицензионный договор	п. 1, 7 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ (в ред. ФЗ № 227-ФЗ от 18.07.2011)	-60 002	-111 255	-254 677	-194 675			
12	Основное хозяйственное общество (товарищество)	Прочее	п. 1, 7 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ (в ред. ФЗ № 227-ФЗ от 18.07.2011)	18	197	-257	-257			
13	Основное хозяйственное общество (товарищество)	Соглашение о предоставлении поручительства	п. 1, 7 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ (в ред. ФЗ № 227-ФЗ от 18.07.2011)	37 861	2 622	-5 834	-43 694			
14	Входит в холдинги (интегрированные структуры)	Договор аренды	п. 8 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ (в ред. ФЗ № 227-ФЗ от 18.07.2011)	-400		56	456			
15	Входит в холдинги (интегрированные структуры)	Аренда автомобиля	п. 8 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ (в ред. ФЗ № 227-ФЗ от 18.07.2011)	2 307	340	11 237	8 930			
16	Входит в холдинги (интегрированные структуры)	Договор выполнения работ	п. 8 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ (в ред. ФЗ № 227-ФЗ от 18.07.2011)	-495 433	821 176	60 146	1 457 306			13
17	Входит в холдинги (интегрированные структуры)	Договор оказания услуг	п. 8 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ (в ред. ФЗ № 227-ФЗ от 18.07.2011)	7 647	31 721	-7 006	-13 053			49
18	Входит в холдинги (интегрированные структуры)	Договор поставки товаров	п. 8 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ (в ред. ФЗ № 227-ФЗ от 18.07.2011)	-385 548	19 162 283	-164 065	1 652 993			1 410
19	Входит в холдинги (интегрированные структуры)	Прочее	п. 8 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ (в ред. ФЗ № 227-ФЗ от 18.07.2011)	142	-207	-28	-167			
20	Входит в холдинги (интегрированные структуры)	Приобретение санаторно-курортных путевок	п. 8 ч. 2 ст. 105.1 НК РФ (в ред. ФЗ № 227-ФЗ от 18.07.2011)	-3 858	28 517	-1 121	2 740			
21	Основное хозяйственное общество (товарищество)	Приобретение доп. акций	Прочее		3 226 520					
22	Входит в холдинги (интегрированные структуры)	Агентский договор	Прочее	51	445		-51			
23	Входит в холдинги (интегрированные структуры)	Генеральное соглашение о передаче подержания НСО	Прочее	2 227						
24	Входит в холдинги (интегрированные структуры)	Договор выполнения работ	Прочее	1 007 622	-187 802	499 266	-221 849			
25	Входит в холдинги (интегрированные структуры)	Договор оказания услуг	Прочее	180 689	259 578	15 004	10 927			20 110
26	Входит в холдинги (интегрированные структуры)	Договор поставки товаров	Прочее	-5 900 256	665 267	-7 678 325	162 910			67
27	Входит в холдинги (интегрированные структуры)	Кредитный договор	Прочее	106 486			-101 905			
28	Входит в холдинги (интегрированные структуры)	Прочее	Прочее	-1 505	5 265 940	-6 040	-1 994 418			302
29	Входит в холдинги (интегрированные структуры)	Энергоснабжение	Прочее	35 296	702 514		-35 296			
			Итого	-10 156 840	58 306 743	-41 816 215	-28 375 953			1 539
										58 094

Ретроспективный пересчет бухгалтерского баланса на 31.12.2019

Наименование статьи баланса	Стр.	Значение строки до корректировки	изменения УП	Ретроспективный пересчет		Значение строки после корректировки
				счет	сумма	
Основные средства	1150	15 389 964 701,65	изменения УП	+ 03,-02.03	12 009 293,87	16 225 836 718,71
			сущ.ошибки 2019	+ 02.01_сущ.ошибки 2019	-4 090 112,68	
			сущ.ошибки 2018	+ 19_сущ.ошибки 2018	253 950 273,50	
Основные средства в организации	11501	8 395 436 660,06	сущ.ошибки 2019	+ 19_сущ.ошибки 2019	574 002 562,37	8 724 417 325,27
			сущ.ошибки 2019	+ 19_сущ.ошибки 2019	333 070 777,89	
			сущ.ошибки 2019	+ 02.01_сущ.ошибки 2019	-4 090 112,68	
Оборудование к установке	11502	2 706 700 636,41	сущ.ошибки 2018	+ 19_сущ.ошибки 2018	228 614 571,15	2 864 972 911,06
			сущ.ошибки 2019	+ 19_сущ.ошибки 2019	219 658 004,41	
			сущ.ошибки 2019	сущ.ошибки 2019_перевод в состав ОС	-290 000 300,91	
Строительство объектов основных средств	11503	2 657 971 968,66	сущ.ошибки 2018	+ 19_сущ.ошибки 2018	25 335 702,35	2 994 581 751,99
			сущ.ошибки 2019	+ 19_сущ.ошибки 2019	354 344 557,96	
			сущ.ошибки 2019	сущ.ошибки 2019_перевод в состав ОС	-43 070 476,98	
Доходные вложения в материальные ценности	11505	0,00	изменения УП	+ стр.1160	12 009 293,87	12 009 293,87
Доходные вложения в материальные ценности	1160	12 009 293,87	Изменения порядка отражения	- стр.11505	12 009 293,87	0,00
			сущ.ошибки 2019	ретропересчет 2021	32 216 261,84	

Отложенные налоговые активы	1180	3 680 390 870,10	изменения УП	ретропересчет 2021	1 066 847 691,53	1 099 738 821,96	4 780 129 692,06
			сущ.ошибки 2019	+ сущ.ошибки 2019	674 868,59		
Запасы, в том числе:	1210	18 991 120 089,73	изменения УП	ретропересчет 2021	-1 439 727 195,65	-1 052 473 434,82	17 938 646 654,91
			сущ.ошибки 2019	ретропересчет 2021	387 253 760,83		
Материалы	12101	7 016 453 200,32	изменения УП	- 14.01_ретро пересчет	1 771 187 450,46	-413 729 956,29	6 602 723 244,03
			сущ.ошибки 2019	+ излишки	92 423 946,17		
			изменения УП	+ 14.01	1 265 033 548,00		
Основное производство	12102	9 772 509 532,97	сущ.ошибки 2019	+ излишки	270 378 934,76	-492 602 400,34	9 279 907 132,63
			изменения УП	- 14.04_ретро пересчет	762 981 335,10		
Полуфабрикаты собственного производства	12103	1 742 145 054,89	сущ.ошибки 2019	+ излишки	24 450 879,90	-125 481 619,25	1 616 663 435,64
			изменения УП	- 14.04_ретро пересчет	149 932 499,15		
Вспомогательные производства	12104	455 716 029,72	изменения УП	- 14.04_ретро пересчет	21 452 225,11	-21 452 225,11	434 263 804,61
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	24 733 591 405,11	сущ.ошибки 2019	ретропересчет 2021	431 674 300,19	585 069 657,22	25 318 661 062,33
			изменения УП	ретропересчет 2021	555 891 347,65		
			изменения УП	ретропересчет 2021	285 429 383,24		
			сущ.ошибки 2018		-212 048 478,37		
			сущ.ошибки 2019		-475 876 895,49		
Отложенные налоговые обязательства	1420	812 500 000,00	сущ.ошибки 2019	ретропересчет 2021	-12 204 277,52	1 456 197 767,45	2 268 697 767,45
			изменения УП	ретропересчет 2021	1 331 789 827,05		
			сущ.ошибки 2018	+сущ.ошибки 2018	41 901 795,13		
			сущ.ошибки 2019	+ сущ.ошибки 2019	94 710 422,79		

Ретроспективный пересчет бухгалтерского баланса на 31.12.2020

Наименование статьи баланса	Стр.	Значение строки до корректировки	Ретроспективный пересчет			Значение строки после корректировки
			счет	сумма	итого	
Основные средства	1150	20 122 466 891,50	+ 03.-02.03	11 708 154,87	802 944 983,75	20 925 411 875,25
			сущ.ошибки 2019	823 862 723,19		
Доходные вложения в материальные ценности	11505	0,00	+ 02.01_	-32 625 894,31	11 708 154,87	11 708 154,87
			сущ.ошибки 2020			
Доходные вложения в материальные ценности	1160	11 708 154,87	+ стр.1160	11 708 154,87	-11 708 154,87	0,00
			изменение порядка отражения(изменения УП)			
Основные средства в организации	11501	12 366 841 775,31	- стр.11505	11 708 154,87	328 980 665,21	12 996 609 193,11
			изменение порядка отражения(изменения УП)			
Оборудование к установке	11502	1 400 423 668,32	сущ.ошибки 2019	328 980 665,21	-31 051 132,63	629 767 417,80
			сущ.ошибки 2020			
Строительство объектов основных средств	11503	3 862 486 250,05	сущ.ошибки 2020	331 837 885,22	158 272 274,65	1 541 431 138,18
			сущ.ошибки 2019			
			сущ.ошибки 2020	-21 200 475,96	3 935 671,17	
			сущ.ошибки 2019			
			сущ.ошибки 2020	336 609 783,33	21 200 475,96	
			сущ.ошибки 2019			
			сущ.ошибки 2020	-1 574 761,68	20 461 941,22	3 882 948 191,27
			сущ.ошибки 2019			
			19_корректировка НДС			

18

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	671 708 666,69	сущ.ошибки 2020	+ 19_корректировка НДС	1 574 761,68	1 574 761,68	673 283 428,37											
								Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	28 603 519 795,31	сущ.ошибки 2018	ретропересчет 2021	486 346 062,26	443 096 065,48	29 046 615 860,79			
																сущ.ошибки 2019	ретропересчет 2021	-97 269 212,45
																сущ.ошибки 2018	ретропересчет 2021	285 429 383,24
																сущ.ошибки 2020	ретропересчет 2021	-475 876 895,49
																сущ.ошибки 2018	ретропересчет 2021	-8 238 761,78
сущ.ошибки 2020	ретропересчет 2021	41 901 795,13																
			Отложенные налоговые обязательства	1420	2 383 758 218,27	сущ.ошибки 2019	+ 68.04_сущ.ошибки 2018	94 710 422,79	125 369 683,15	2 509 127 901,42								
сущ.ошибки 2020	+ 68.04_сущ.ошибки 2019																	

Ретроспективный пересчет к отчету о финансовых результатах на 31.12.2020

Себестоимость продаж	2120	15 374 348 359,14	изменения УП	+ 28 потери от брака + 14.04_резерв под обесценение НЗП в части убыт.договоров + 02_аморт. ОС - 19.09 по корр-ке расчетов	1 590 635,96	98 345 570,45	15 472 693 929,59				
								существенные ошибки	65 703 801,86		
										сущ.ошибки 2019	31 051 132,63

Прочие доходы	2340	1 071 487 000,00	- Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	7 850,45	-478 733 682,97	592 753 317,03
			- Доходы (расходы), связанные с реализацией и ликвидацией ОС	1 970 675,50		
			- Отчисления в оценочные резервы	188 856 887,48		
			- Курсовые разницы	287 898 269,54		
Государственная помощь	23401	0,00	+98.02	37 057 307,40	37 057 307,40	37 057 307,40
Прочие расходы	2350	1 751 368 000,00	- 19.09 по корр-ке расчетов		228 216 211,01	1 691 685 941,47
			- Курсовые разницы	287 898 269,54		
			- Доходы (расходы), связанные с реализацией имущественных прав, кроме права требования	7 850,45		
			- Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	1 970 675,50		
			- Отчисления в оценочные резервы	188 856 887,48		
			требование сопоставимости	1 590 635,96		
			изменения УП	65 703 801,86		
			изменения УП	486 346 062,26		