

## Аудиторское заключение

Акционерам Публичного акционерного общества «Русполимет»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Русполимет» (ОГРН 1055214499966, Российская Федерация, Нижегородская область, город Кулебаки, 607018, улица Восстания, 1), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2020г., отчета о финансовых результатах за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г., приложений к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2020г. и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г., в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2020г., пояснений к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31.12.2020г. и отчету о финансовых результатах за период с 01.01.2020г. по 31.12.2020г., включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Русполимет» по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

### Основание для выражения мнения

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 отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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.

### Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита: классификация заемных обязательств по срокам погашения. Информация раскрывается в таблице 5.3 и пункте 3.7 (текстовая часть) пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы уделяем особое внимание отражению заемных обязательств в связи с тем, что в годовой бухгалтерской отчетности Публичного акционерного общества «Русполимет» отражены существенные обязательства по полученным кредитам и займам. Соблюдение условий кредитных договоров и договоров займа является важным аспектом предотвращения кредитных рисков. Надлежащий контроль за сроками погашения обязательств по этим договорам необходим не только для обеспечения своевременного их исполнения, но и для корректного формирования показателей бухгалтерского баланса и оценки ликвидности.

Аудиторские процедуры, которые были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита.

Наши аудиторские процедуры включали: проверку правильности классификации заемных обязательств по срокам погашения, установленным условиями кредитных договоров; анализ фактического соблюдения Публичным акционерным обществом «Русполимет» условий погашения заемных обязательств, анализ планов руководства по обеспечению достаточности денежных средств для погашения заемных обязательств.

В результате проведения вышеуказанных процедур мы не выявили существенных искажений в порядке отражения заемных средств.

#### Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Русполимет» за 2020 год и Отчете Эмитента за 1 квартал 2021 года, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Предполагается, что оба этих отчета будут предоставлены нам после даты выпуска настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской 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 бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лица, отвечающего за корпоративное управление  
аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности

деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление аудируемого лица, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

#### Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до его 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 лицу, отвечающему за корпоративное управление аудируемого лица, 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 лица, отвечающего за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской 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.

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение  
Ведущий аудитор Кучинская Наталья Валерьевна  
(квалификационный аттестат № 02-000380  
от 23.11.2013, бессрочный,  
квалификационный аттестат № К 024441  
от 05.09.2005, в области общего аудита,  
бессрочный, ОРНЗ 21606045208)



---

Подпись

Генеральный директор  
ООО «Аудиторская фирма «Аваль-Ярославль»  
Незнамов Андрей Владимирович  
(квалификационный аттестат № 02-000296  
от 06.11.2012, бессрочный,  
квалификационный аттестат № А032070  
от 27.10.2010, в области общего аудита,  
бессрочный, ОРНЗ 21606050902)



---

Подпись

Аудиторская организация:  
ООО «Аудиторская фирма «Аваль-Ярославль»,  
ОГРН 1197627000340, 150003, г. Ярославль, ул. Советская, д. 41, корп.3,  
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,  
ОРНЗ 11906007096.



«31» марта 2021 года

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н

(в ред. Приказов Минфина России  
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,  
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

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

Организация ПАО "Русполимет" Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности производство стали в слитках по ОКПО \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество/совместная частная и иностранная по ОКФС \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
Местонахождение (адрес) 607018, Нижегородская обл., г.Кулебаки, ул.Восстания, д.1

|            |    |      |
|------------|----|------|
| Коды       |    |      |
| 0710001    |    |      |
| 31         | 12 | 2020 |
| 78721433   |    |      |
| 5251008501 |    |      |
| 24.10.2    |    |      |
| 12247      | 34 |      |
| 384        |    |      |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО "Аудиторская фирма "АВАЛЬ-Ярославль"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_  
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_

|             |               |
|-------------|---------------|
| ИНН         | 7604352625    |
| ОГРН/ОГРНИП | 1197627000340 |

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя <sup>2</sup>                       | Код         | На 31 декабря 20 20 г. <sup>3</sup> | На 31 декабря 20 19 г. <sup>4</sup> | На 31 декабря 20 18 г. <sup>5</sup> |
|------------------------|--|-------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|                        | <b>АКТИВ</b>   |             |                                     |                                     |                                     |
|                        | <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                              |             |                                     |                                     |                                     |
|                        | Нематериальные активы                                      | 1110        | 72                                  | 59                                  | 45                                  |
|                        | Результаты исследований и разработок                       | 1120        | 137 155                             | 30 984                              | 67 633                              |
|                        | Основные средства  | 1150        | 4 443 452                           | 4 595 835                           | 5 374 723                           |
|                        | Финансовые вложения  | 1170        | 291 678                             | 291 229                             | 271 442                             |
|                        | Отложенные налоговые активы                                | 1180        | 46 258                              | 44 740                              | 41 798                              |
| 1                      | Прочие внеоборотные активы                                 | 1190        | 2 799 296                           | 2 298 753                           | 1 610 351                           |
|                        | <b>Итого по разделу I</b>                                  | <b>1100</b> | <b>7 717 911</b>                    | <b>7 261 600</b>                    | <b>7 365 992</b>                    |
|                        | <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                |             |                                     |                                     |                                     |
| 2                      | Запасы   | 1210        | 5 632 185                           | 4 710 974                           | 4 617 199                           |
|                        | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям  | 1220        | 4 865                               | 6 201                               | 69 630                              |
| 3                      | Дебиторская задолженность                                  | 1230        | 5 232 197                           | 5 589 056                           | 4 757 414                           |
|                        | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240        | 695 650                             | 5 254                               | 5 254                               |
|                        | Денежные средства и денежные эквиваленты                   | 1250        | 1 186 872                           | 354 335                             | 729 418                             |
| 4                      | Прочие оборотные активы                                    | 1260        | 150 878                             | 62 455                              | 5 703                               |
|                        | <b>Итого по разделу II</b>                                 | <b>1200</b> | <b>12 902 647</b>                   | <b>10 728 275</b>                   | <b>10 184 618</b>                   |
|                        | <b>БАЛАНС</b>  | <b>1600</b> | <b>20 620 558</b>                   | <b>17 989 875</b>                   | <b>17 550 610</b>                   |

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя <sup>2</sup>                                   | Код         | На 31 декабря<br>20 20 г. <sup>3</sup> | На 31 декабря<br>20 19 г. <sup>4</sup> | На 31 декабря<br>20 18 г. <sup>5</sup> |
|------------------------|--|-------------|--|--|--|
|                        | <b>ПАССИВ</b>  |             |  |  |  |
|                        | <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>                              |             |  |  |  |
|                        | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 1310        | 150 390                                | 150 390                                | 150 390                                |
|                        | Добавочный капитал (без переоценки)                                    | 1350        | 620 890                                | 620 890                                | 620 890                                |
|                        | Резервный капитал  | 1360        | 15 039                                 | 15 039                                 | 15 039                                 |
|                        | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                           | 1370        | 6 923 669                              | 5 514 242                              | 4 709 584                              |
|                        | <b>Итого по разделу III</b>  | <b>1300</b> | <b>7 709 988</b>                       | <b>6 300 561</b>                       | <b>5 495 903</b>                       |
|                        | <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |  |  |  |
|                        | Заемные средства   | 1410        | 4 135 731                              | 4 696 720                              | 5 751 830                              |
|                        | Отложенные налоговые обязательства                                     | 1420        | 405 336                                | 392 219                                | 311 829                                |
|                        | Доходы будущих периодов  | 1440        | 271 943                                | 151 943                                | 134 943                                |
|                        | <b>Итого по разделу IV</b>   | <b>1400</b> | <b>4 813 010</b>                       | <b>5 240 882</b>                       | <b>6 198 602</b>                       |
|                        | <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                                  |             |  |  |  |
|                        | Заемные средства   | 1510        | 2 220 958                              | 697 104                                | 1 016 831                              |
| 5                      | Кредиторская задолженность   | 1520        | 5 727 625                              | 5 625 048                              | 4 715 856                              |
|                        | Оценочные обязательства  | 1540        | 148 977                                | 126 280                                | 123 418                                |
|                        | <b>Итого по разделу V</b>  | <b>1500</b> | <b>8 097 560</b>                       | <b>6 448 432</b>                       | <b>5 856 105</b>                       |
|                        | <b>БАЛАНС</b>  | <b>1700</b> | <b>20 620 558</b>                      | <b>17 989 875</b>                      | <b>17 550 610</b>                      |

Руководитель

М.В. Клочай

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 30 марта 20 21 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о финансовых результатах**

за 12 месяцев 2020 г.

Организация ПАО "Русполимет"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

производство стали в слитках

Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество

совместная частная и иностранная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

| Коды       |    |      |
|------------|----|------|
| 0710002    |    |      |
| 31         | 12 | 2020 |
| 78721433   |    |      |
| 5251008501 |    |      |
| 24.10.2    |    |      |
| 12447      | 34 |      |
| 384        |    |      |

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя <sup>2</sup>    | Код  | За 12 месяцев         |                       |
|------------------------|---|------|-----------------------|-----------------------|
|                        |   |      | 20 20 г. <sup>3</sup> | 20 19 г. <sup>4</sup> |
|                        | Выручка <sup>5</sup>                    | 2110 | 14 143 881            | 12 664 121            |
|                        | Себестоимость продаж                    | 2120 | ( 9 704 588 )         | ( 9 459 557 )         |
|                        | Валовая прибыль (убыток)                | 2100 | 4 439 293             | 3 204 564             |
|                        | Коммерческие расходы                    | 2210 | ( 145 133 )           | ( 167 594 )           |
|                        | Управленческие расходы                  | 2220 | ( 1 288 026 )         | ( 1 217 021 )         |
|                        | Прибыль (убыток) от продаж              | 2200 | 3 006 134             | 1 819 949             |
|                        | Доходы от участия в других организациях | 2310 | 365                   | 310                   |
|                        | Проценты к получению                    | 2320 | 13 412                | 9 595                 |
|                        | Проценты к уплате                       | 2330 | ( 361 659 )           | ( 451 631 )           |
| 1                      | Прочие доходы                           | 2340 | 3 690 216             | 2 794 461             |
| 2                      | Прочие расходы                          | 2350 | ( 4 446 155 )         | ( 3 058 215 )         |
|                        | Прибыль (убыток) до налогообложения     | 2300 | 1 902 313             | 1 114 469             |
|                        | Налог на прибыль <sup>7</sup>           | 2410 | ( 473 649 )           | ( 304 240 )           |
|                        | в т.ч.                                  |      |                       |                       |
|                        | текущий налог на прибыль                | 2411 | ( 463 911 )           | ( 228 658 )           |
|                        | отложенный налог на прибыль             | 2412 | ( 9 738 )             | ( 75 582 )            |
| 3                      | Прочее                                  | 2460 | ( 19 237 )            | ( 5 571 )             |
|                        | Чистая прибыль (убыток)                 | 2400 | 1 409 427             | 804 658               |

| Пояснения <sup>1</sup> | Наименование показателя <sup>2</sup>   | Код  | За 12 месяцев<br>20 20 г. <sup>3</sup> | За 12 месяцев<br>20 19 г. <sup>4</sup> |
|------------------------|--|------|--|--|
|                        | Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                | 2510 | 0                                      | 0                                      |
|                        | Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода                                | 2520 | 0                                      | 0                                      |
|                        | Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>7</sup> |      |  |  |
|                        | Совокупный финансовый результат периода  | 2500 | 1 409 427                              | 804 658                                |
|                        | Справочно  |      |  |  |
|                        | Базовая прибыль (убыток) на акцию  | 2900 | 0                                      | 0                                      |
|                        | Разводненная прибыль (убыток) на акцию   | 2910 | 0                                      | 0                                      |

Руководитель



(подпись)

М.В. Клочай

(расшифровка подписи)

" 30 марта 20 21 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о финансовых результатах общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о финансовых результатах, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетный период.
4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.
6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода, Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода".
7. Отражается расход (доход) по налогу на прибыль.



**Отчет об изменениях капитала  
за 20 20 г.**

Организация \_\_\_\_\_ **ПАО "Русполлимет"** Форма по ОКУД \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКТО \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_  
Организационно-правовая форма/форма собственности \_\_\_\_\_ **публичное акционерное** общество / **совместная частная и иностранная собственность** по ОКТО/ОКФС \_\_\_\_\_  
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ \_\_\_\_\_

| Коды       |         |
|------------|---------|
| 0710004    |         |
| 31         | 12 2020 |
| 78721433   |         |
| 5251008501 |         |
| 24.10.2    |         |
| 12247      | 34      |
| 384        |         |

**1. Движение капитала**

| Наименование показателя                            | Код  | Уставный капитал | Собственные акции, выкупленные у акционеров | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого     |
|--|------|------------------|---|--------------------|-------------------|--|-----------|
| Величина капитала на 31 декабря 18 г. <sup>1</sup> | 3100 | 150390           | ( 0 )                                       | 620890             | 15039             | 4 709 584                                    | 5 495 903 |
| За 20 19 г. <sup>2</sup>                           |      |                  |   |                    |                   |  |           |
| Увеличение капитала - всего:                       | 3210 | 0                | 0   | 0                  | 0                 | 804 658                                      | 804 658   |
| в том числе:                                       |      |                  |   |                    |                   |  |           |
| чистая прибыль                                     | 3211 | X                | X   | X                  | X                 | 804 658                                      | 804 658   |
| Уменьшение капитала - всего:                       | 3220 | ( 0 )            | ( 0 )                                       | ( 0 )              | ( 0 )             | ( 0 )  | ( 0 )     |
| Величина капитала на 31 декабря 19 г. <sup>2</sup> | 3200 | 150390           | ( 0 )                                       | 620890             | 15039             | 5 514 242                                    | 6 300 561 |
| За 20 20 г. <sup>3</sup>                           |      |                  |   |                    |                   |  |           |
| Увеличение капитала - всего:                       | 3310 | 0                | 0   | 0                  | 0                 | 1 409 427                                    | 1 409 427 |
| в том числе:                                       |      |                  |   |                    |                   |  |           |
| чистая прибыль                                     | 3311 | X                | X   | X                  | X                 | 1 409 427                                    | 1 409 427 |
| Величина капитала на 31 декабря 20 г. <sup>3</sup> | 3300 | 150390           | ( 0 )                                       | 620890             | 15039             | 6 923 669                                    | 7 709 988 |

Форма 0710004 с. 4

**3. Чистые активы**

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря<br>20 20 г. <sup>3</sup> | На 31 декабря<br>20 19 г. <sup>2</sup> | На 31 декабря<br>20 18 г. <sup>1</sup> |
|-------------------------|------|--|--|--|
| Чистые активы           | 3600 | 7 981 931                              | 6 452 504                              | 5 630 846                              |

Руководитель \_\_\_\_\_ М.В. Ключай  
(подпись) (расшифровка подписи)

" 30 " марта 20 21 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

## Отчет о движении денежных средств

за 12 месяцев 20 20 г.

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

Организация ПАО "Русполимет" по ОКПО \_\_\_\_\_

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

Вид экономической деятельности производство стали в слитках по ОКВЭД 2 \_\_\_\_\_

Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество / совместная частная и иностранная собственность по ОКОПФ/ОКФС \_\_\_\_\_

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ \_\_\_\_\_

| Коды       |    |      |
|------------|----|------|
| 0710005    |    |      |
| 31         | 12 | 2020 |
| 78721433   |    |      |
| 5251008501 |    |      |
| 24.10.2    |    |      |
| 12247      | 34 |      |
| 384        |    |      |

| Наименование показателя  | Код         | За <u>12 мес.</u><br><u>20 20</u> г. <sup>1</sup> | За <u>12 мес.</u><br><u>20 19</u> г. <sup>2</sup> |
|--|-------------|---|---|
| <b>Денежные потоки от текущих операций</b>   |             |   |   |
| Поступления - всего  | 4110        | 13 842 453  | 13 653 094  |
| в том числе:   |             |   |   |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг   | 4111        | 13 178 067  | 11 984 181  |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112        | 237   | 51 161  |
| прочие поступления   | 4119        | 664 149   | 1 617 752   |
| Платежи - всего  | 4120        | ( 11 928 984 )                                    | ( 11 558 426 )                                    |
| в том числе:   |             |   |   |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги                              | 4121        | ( 8 706 067 )                                     | ( 8 643 196 )                                     |
| в связи с оплатой труда работников   | 4122        | ( 2 141 766 )                                     | ( 2 096 953 )                                     |
| процентов по долговым обязательствам   | 4123        | ( 347 314 )                                       | ( 433 175 )                                       |
| налога на прибыль организаций  | 4124        | ( 418 980 )                                       | ( 208 717 )                                       |
| прочие платежи   | 4129        | ( 314 857 )                                       | ( 176 385 )                                       |
| <b>Сальдо денежных потоков от текущих операций</b>   | <b>4100</b> | <b>1 913 469</b>                                  | <b>2 094 668</b>                                  |

| Наименование показателя   | Код         | За 12 мес.<br>20 20 г. <sup>1</sup> | За 12 мес.<br>20 19 г. <sup>2</sup> |
|---|-------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>   |             |                                     |                                     |
| Поступления - всего   | 4210        | 8 301                               | 609 347                             |
| в том числе:  |             |                                     |                                     |
| от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)   | 4211        | 708                                 | 586 737                             |
| от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)              | 4213        | 1 254                               | 0                                   |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях          | 4214        | 428                                 | 5 502                               |
| прочие поступления  | 4219        | 5 911                               | 17 108                              |
| Платежи - всего   | 4220        | ( 2 069 248 )                       | ( 1 724 270 )                       |
| в том числе:  |             |                                     |                                     |
| в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов                | 4221        | ( 1 338 894 )                       | ( 1 632 619 )                       |
| в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)  | 4222        | ( 50 )                              | ( 4 )                               |
| в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам | 4223        | ( 691 300 )                         | ( 0 )                               |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива   | 4224        | ( 39 004 )                          | ( 91 647 )                          |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций  | <b>4200</b> | ( 2 060 947 )                       | ( 1 114 923 )                       |
| <b>Денежные потоки от финансовых операций</b>   |             |                                     |                                     |
| Поступления - всего   | 4310        | 7 816 497                           | 5 076 798                           |
| в том числе:  |             |                                     |                                     |
| получение кредитов и займов   | 4311        | 7 816 497                           | 5 076 798                           |

| Наименование показателя  | Код         | За 12 мес.<br>20 20 г. <sup>1</sup> | За 12 мес.<br>20 19 г. <sup>2</sup> |
|--|-------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Платежи - всего  | 4320        | ( 6 953 522 )                       | ( 6 433 975 )                       |
| в том числе:   |             |                                     |                                     |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других<br>долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323        | ( 6 950 914 )                       | ( 6 431 367 )                       |
| прочие платежи   | 4329        | ( 2 608 )                           | ( 2 608 )                           |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций   | 4300        | 862 975                             | ( 1 357 177 )                       |
| <b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>  | <b>4400</b> | <b>715 497</b>                      | <b>( 377 432 )</b>                  |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на<br>начало отчетного периода                      | 4450        | <b>354 317</b>                      | <b>729 377</b>                      |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на<br>конец отчетного периода                       | 4500        | <b>1 186 833</b>                    | <b>354 317</b>                      |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по<br>отношению к рублю                          | 4490        | 117 019                             | 2 372                               |

Руководитель

Клочай М.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 30 "

марта

20 21 г.

Примечания

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

Пояснения к бухгалтерскому балансу  
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

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

0710005 с. 1

| Наименование показателя       | Код  | Период                   | На начало года                        |   | Изменения за период |                                       |        |   |                       |                       | На конец периода                      |                         |         |
|-------------------------------|------|--------------------------|---------------------------------------|---|---------------------|---------------------------------------|--------|---|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------|-------------------------|---------|
|                               |      |                          | первоначальная стоимость <sup>3</sup> | накопленная амортизация и убытки от обесценения | поступило           | первоначальная стоимость <sup>3</sup> | выбыло | накопленная амортизация и убытки от обесценения | начислено амортизации | убыток от обесценения | первоначальная стоимость <sup>3</sup> | накопленная амортизация |         |
| Нематериальные активы - всего | 5100 | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 217                                   | ( 158 )   | 19                  | ( 0 )                                 | 0      | ( 6 )   | 0                     | 0                     | 0                                     | 236                     | ( 164 ) |
|                               | 5110 | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 197                                   | ( 152 )   | 20                  | ( 0 )                                 | 0      | ( 6 )   | 0                     | 0                     | 0                                     | 217                     | ( 158 ) |
| в том числе:                  | 5101 | за 20 20 а. <sup>1</sup> | 65                                    | ( 12 )  | 19                  | ( 0 )                                 | 0      | ( 4 )   | 0                     | 0                     | 0                                     | 84                      | ( 16 )  |
|                               | 5111 | за 20 19 а. <sup>2</sup> | 45                                    | ( 9 )   | 20                  | ( 0 )                                 | 0      | ( 3 )   | 0                     | 0                     | 0                                     | 65                      | ( 12 )  |
| товарный знак                 | 5102 | за 20 20 а. <sup>1</sup> | 152                                   | ( 146 )   | 0                   | ( 0 )                                 | 0      | ( 2 )   | 0                     | 0                     | 0                                     | 152                     | ( 148 ) |
|                               | 5112 | за 20 19 а. <sup>2</sup> | 152                                   | ( 143 )   | 0                   | ( 0 )                                 | 0      | ( 3 )   | 0                     | 0                     | 0                                     | 152                     | ( 146 ) |

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

| Наименование показателя | Код  | На 31 декабря 20 20 г. <sup>4</sup> |     | На 31 декабря 20 19 г. <sup>2</sup> |     | На 31 декабря 20 18 г. <sup>5</sup> |     |
|-------------------------|------|-------------------------------------|-----|-------------------------------------|-----|-------------------------------------|-----|
|                         |      | 236                                 | 217 | 65                                  | 152 | 45                                  | 152 |
| В том числе:            | 5120 |                                     |     |                                     |     |                                     |     |
| патенты                 | 5121 | 84                                  |     | 65                                  |     | 45                                  |     |
| товарный знак           | 5122 | 152                                 |     | 152                                 |     | 152                                 |     |

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

| Наименование показателя | Код  | Период                   | На начало года           |                                       | Изменения за период |           |                          |                                       | На конец периода                                |                          |                                       |
|-------------------------|------|--------------------------|--------------------------|---------------------------------------|---------------------|-----------|--------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------|---------------------------------------|
|                         |      |                          | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | выбыло              | поступило | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы | часть стоимости, списанная на расходы за период | первоначальная стоимость | часть стоимости, списанной на расходы |
| НИОКР - всего           | 5140 | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 278 888                  | ( 247 904 )                           | 0                   | 153 852   | ( 0 )                    | 0                                     | ( 47 681 )                                      | 432 740                  | ( 295 585 )                           |
|                         | 5150 | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 278 888                  | ( 211 255 )                           | 0                   | 0         | ( 0 )                    | 0                                     | ( 36 649 )                                      | 278 888                  | ( 247 904 )                           |

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

| Наименование показателя   | Код  | Период                   | На начало года | Изменения за период |  |             | принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР | На конец периода |
|---|------|--------------------------|----------------|---------------------|--|-------------|---|------------------|
|   |      |                          |                | затраты за период   | списано затрат как не давших положительного результата | выбыло      |   |                  |
| Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего          | 5160 | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 228 705        | 248 542             | ( 3 440 )  | ( 153 852 ) | 319 955   |                  |
|   | 5170 | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 160 464        | 68 241              | ( 0 )  | ( 0 )       | 228 705   |                  |
| Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего | 5180 | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 40             | 98                  | ( 10 )   | ( 19 )      | 109   |                  |
|   | 5190 | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 21             | 39                  | ( 0 )  | ( 20 )      | 40  |                  |





## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

| Наименование показателя  | Код  | Период                          | На начало года | Изменения за период |         |   | На конец периода |
|--|------|---------------------------------|----------------|---------------------|---------|---|------------------|
|  |      |                                 |                | затраты за период   | списано | принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость |                  |
| Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего | 5240 | за 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup> | 1 524 088      | 1 011 686           | 24 550  | 905 330   | 1 605 894        |
|  | 5250 | за 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup> | 1 045 108      | 1 359 215           | 756 624 | 123 611   | 1 524 088        |
| В том числе:   | 5241 | за 20 <u>20</u> а. <sup>1</sup> | 10 587         | 2 435               | 0       | 13 000  | 22               |
| земельные участки  | 5251 | за 20 <u>19</u> а. <sup>2</sup> | 0              | 11 107              | 0       | 520   | 10 587           |
| здания, сооружения   | 5242 | за 20 <u>20</u> а. <sup>1</sup> | 849 308        | 317 849             | 1 252   | 353 568   | 812 337          |
|  | 5252 | за 20 <u>19</u> а. <sup>2</sup> | 346 163        | 530 098             | 0       | 26 953  | 849 308          |
| машины, оборудование   | 5243 | за 20 <u>20</u> а. <sup>1</sup> | 645 433        | 671 695             | 23 298  | 503 220   | 790 610          |
|  | 5253 | за 20 <u>19</u> а. <sup>2</sup> | 688 102        | 781 623             | 756 624 | 67 668  | 645 433          |
| компьютерная и оргтехника  | 5244 | за 20 <u>20</u> а. <sup>1</sup> | 18 760         | 10 986              | 0       | 26 821  | 2 925            |
|  | 5254 | за 20 <u>19</u> а. <sup>2</sup> | 10 843         | 23 762              | 0       | 15 845  | 18 760           |
| транспортные средства  | 5245 | за 20 <u>20</u> а. <sup>1</sup> | 0              | 8 721               | 0       | 8 721   | 0                |
|  | 5255 | за 20 <u>19</u> а. <sup>2</sup> | 0              | 12 625              | 0       | 12 625  | 0                |

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

| Наименование показателя  | Код  | За 20 <u>20</u> г. <sup>1</sup> |            | За 20 <u>19</u> г. <sup>2</sup> |            |
|--|------|---------------------------------|------------|---------------------------------|------------|
|  |      | увеличение                      | уменьшение | увеличение                      | уменьшение |
| Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего | 5260 | 241 462                         | 45 352     |                                 |            |
| В том числе:   |      |                                 |            |                                 |            |
| здания, сооружения   | 5261 | 148 991                         | 8 389      |                                 |            |
| машины и оборудование, транспорт сред  | 5262 | 92 471                          | 36 963     |                                 |            |
| Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:                    | 5270 | 5                               | 7          |                                 |            |
| в том числе:   |      |                                 |            |                                 |            |
| машины и оборудование, транспорт сред  | 5272 | 5                               | 7          |                                 |            |

## 2.4. Иное использование основных средств

| Наименование показателя   | Код  | На _____<br>20 20 г. 4 | На 31 декабря<br>20 19 г. 2 | На 31 декабря<br>20 18 г. 5 |
|---|------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе  | 5280 | 393 213                | 123 085                     | 104 061                     |
| Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом   | 5283 | 196 835                | 196 835                     | 195 257                     |
| Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации | 5284 | 0                      | 30 029                      | 31 132                      |
| Основные средства, переведенные на консервацию  | 5285 | 2 878                  | 4 002                       | 6 835                       |
| Иное использование основных средств (залог и др.)   | 5286 | 228 924                | 1 439 037                   | 0                           |

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя         | Код   | Период                   | На начало года            |  | Изменения за период |                           |  |  | На конец периода                                    |                           |  |
|---------------------------------|-------|--------------------------|---------------------------|--|---------------------|---------------------------|--|--|---|---------------------------|--|
|                                 |       |                          | перво-начальная стоимость | накопленная корректировка <sup>7</sup> | поступило           | выбыло (погашено)         |  | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | перво-начальная стоимость | накопленная корректировка <sup>7</sup> |
|                                 |       |                          |                           |  |                     | перво-начальная стоимость | накопленная корректировка <sup>7</sup> |  |   |                           |  |
| Долгосрочные -<br>всего         | 5301  | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 287 620                   | 3 609                                  | 50                  | ( 0 )                     | 0                                      | 0  | 399   | 287 670                   | 4 008                                  |
|                                 | 5311  | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 269 326                   | 2 116                                  | 18 294              | ( 904 )                   | 0                                      | 0  | 1 493   | 287 620                   | 3 609                                  |
| в том числе:<br>пай и акции     | 53011 | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 287 620                   | 3 609                                  | 50                  | ( 0 )                     | 0                                      | 0  | 399   | 287 670                   | 4 008                                  |
|                                 | 53111 | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 269 326                   | 2 116                                  | 18 294              | ( 0 )                     | 0                                      | 0  | 1 493   | 287 620                   | 3 609                                  |
| Краткосрочные -<br>всего        | 5305  | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 5 254                     | 0                                      | 691 300             | ( 904 )                   | 0                                      | 0  | 0   | 695 650                   | 0                                      |
|                                 | 5315  | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 5 254                     | 0                                      | 0                   | ( 0 )                     | 0                                      | 0  | 0   | 5 254                     | 0                                      |
| в том числе:<br>займы, выданные | 53051 | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 5 254                     | 0                                      | 691 300             | ( 904 )                   | 0                                      | 0  | 0   | 695 650                   | 0                                      |
|                                 | 53151 | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 5 254                     | 0                                      | 0                   | ( 0 )                     | 0                                      | 0  | 0   | 5 254                     | 0                                      |
| Финансовых вложений -<br>ИТОГО  | 5300  | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 292 874                   | 3 609                                  | 691 350             | ( 904 )                   | 0                                      | 0  | 399   | 983 320                   | 4 008                                  |
|                                 | 5310  | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 274 580                   | 2 116                                  | 18 294              | ( 0 )                     | 0                                      | 0  | 1 493   | 292 874                   | 3 609                                  |

## 4. Запасы

## 4.1. Наличие и движение запасов

| Наименование показателя              | Код         | Период                   | На начало года   |   | Изменения за период   |                       |                               |                               |   |                  | На конец периода                        |  |
|--------------------------------------|-------------|--------------------------|------------------|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|---|------------------|---|--|
|                                      |             |                          | себестоимость    | величина резерва под снижение стоимости | поступления и затраты | выбыло                |                               | убытков от снижения стоимости | оборот запасов между их группами (видами) | себестоимость    | величина резерва под снижение стоимости |  |
|                                      |             |                          |                  |   |                       | себестоимость         | резерв под снижение стоимости |                               |   |                  |   |  |
| <b>Запасы - всего</b>                | <b>5400</b> | за 20 20 г. <sup>1</sup> | <b>4 946 089</b> | <b>( 235 115 )</b>                      | <b>14 607 784</b>     | <b>( 13 761 524 )</b> | <b>0</b>                      | <b>74 951</b>                 | <b>x</b>                                  | <b>5 792 349</b> | <b>( 160 164 )</b>                      |  |
|                                      | <b>5420</b> | за 20 19 г. <sup>2</sup> | <b>4 676 874</b> | <b>( 59 675 )</b>                       | <b>13 956 391</b>     | <b>( 13 687 176 )</b> | <b>0</b>                      | <b>( 175 440 )</b>            | <b>x</b>                                  | <b>4 946 089</b> | <b>( 235 115 )</b>                      |  |
| В том числе:                         | 5401        | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 2 119 800        | ( 151 556 )                             | 7 673 188             | ( 1 132 649 )         | 0                             | 57 818                        | ( 6 077 695 )                             | 2 582 644        | ( 93 738 )                              |  |
| сырье и материалы                    | 5421        | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 2 109 874        | ( 23 655 )                              | 7 077 427             | ( 1 031 797 )         | 0                             | ( 127 901 )                   | ( 6 035 704 )                             | 2 119 800        | ( 151 556 )                             |  |
| затраты в незавершенном производстве | 5402        | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 1 905 024        | ( 67 337 )                              | 6 361 821             | ( 2 999 474 )         | 0                             | 17 231                        | ( 3 345 448 )                             | 1 921 923        | ( 50 106 )                              |  |
|                                      | 5422        | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 1 838 975        | ( 1 021 )                               | 6 368 704             | ( 3 227 401 )         | 0                             | ( 66 316 )                    | ( 3 075 254 )                             | 1 905 024        | ( 67 337 )                              |  |
| готовая продукция                    | 5403        | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 817 868          | ( 16 170 )                              | 0                     | ( 7 451 376 )         | 0                             | ( 90 )                        | 7 713 716                                 | 1 080 208        | ( 16 260 )                              |  |
|                                      | 5423        | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 635 056          | ( 34 999 )                              | 0                     | ( 6 710 683 )         | 0                             | 18 829                        | 6 893 495                                 | 817 868          | ( 16 170 )                              |  |
| товары для перепродажи               | 5404        | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 84 471           | ( 52 )                                  | 572 775               | ( 502 987 )           | 0                             | ( 8 )                         | ( 4 847 )                                 | 149 412          | ( 60 )                                  |  |
|                                      | 5424        | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 4 354            | ( 0 )                                   | 510 260               | ( 430 143 )           | 0                             | ( 52 )                        | ( 0 )                                     | 84 471           | ( 52 )                                  |  |
| товары отгруженные                   | 5405        | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 18 926           | ( 0 )                                   | 0                     | ( 1 675 038 )         | 0                             | 0                             | 1 714 274                                 | 58 162           | ( 0 )                                   |  |
|                                      | 5425        | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 88 615           | ( 0 )                                   | 0                     | ( 2 287 152 )         | 0                             | 0                             | 2 217 463                                 | 18 926           | ( 0 )                                   |  |

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

| Наименование показателя                           | Код         | Период                         | На начало года                |  |  | Изменения за период   |                      |   |                         |   |                               | На конец периода                         |  |
|---|-------------|--------------------------------|-------------------------------|--|--|---|----------------------|---|-------------------------|---|-------------------------------|--|--|
|   |             |                                | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомни-тельным долгам | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) <sup>в</sup> | поступление   |                      | выбыло  |                         | перевод из долго- в кратко- срочную задолжен- ность | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомни-тельным долгам |  |
|   |             |                                |                               |  |  | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>в</sup> | погашение            | списание на финансовый результат <sup>в</sup> | восста-новление резерва |   |                               |  |  |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего   | 5510        | за 20 20 г. <sup>1</sup>       | 5 766 504                     | ( 177 448 )                              | 4 238 885  | 0   | ( 4 397 894 )        | ( 8 387 )                                     | ( 189 463 )             | 0   | 5 599 108                     | ( 366 911 )                              |  |
|   | 5530        | за 20 19 г. <sup>2</sup>       | 5 157 880                     | ( 400 466 )                              | 3 329 409  | 0   | ( 2 706 721 )        | ( 14 064 )                                    | 223 018                 | 0   | 5 766 504                     | ( 177 448 )                              |  |
| в том числе:                                      | 5511        | за 20 20 г. <sup>1</sup>       | 3 127 233                     | ( 18 686 )                               | 2 597 086  | 0   | ( 2 305 826 )        | ( 1 184 )                                     | ( 265 358 )             | 0   | 3 417 309                     | ( 284 044 )                              |  |
| покупатели и заказчики                            | 5531        | за 20 19 г. <sup>2</sup>       | 2 792 350                     | ( 21 349 )                               | 1 519 274  | 0   | ( 1 179 576 )        | ( 4 815 )                                     | 2 663                   | 0   | 3 127 233                     | ( 18 686 )                               |  |
| авансы выданные                                   | 5512        | за 20 20 г. <sup>1</sup>       | 1 733 008                     | ( 39 997 )                               | 919 693  | 0   | ( 1 315 190 )        | ( 4 376 )                                     | 30 483                  | 0   | 1 333 135                     | ( 9 514 )                                |  |
|   | 5532        | за 20 19 г. <sup>2</sup>       | 1 705 797                     | ( 252 256 )                              | 1 043 035  | 0   | ( 1 014 614 )        | ( 1 210 )                                     | 212 259                 | 0   | 1 733 008                     | ( 39 997 )                               |  |
| расчеты по налогам и сборам                       | 5513        | за 20 20 г. <sup>1</sup>       | 3 077                         | ( 0 )                                    | 4 075  | 0   | ( 3 077 )            | ( 0 )   | 0                       | 0   | 4 075                         | ( 0 )                                    |  |
|   | 5533        | за 20 19 г. <sup>2</sup>       | 1 821                         | ( 0 )                                    | 3 077  | 0   | ( 1 821 )            | ( 0 )   | 0                       | 0   | 3 077                         | ( 0 )                                    |  |
| расчеты по социально му страхованию и обеспечению | 5514        | за 20 20 г. <sup>1</sup>       | 446                           | ( 0 )                                    | 77 249   | 0   | ( 441 )              | ( 0 )   | 0                       | 0   | 77 254                        | ( 0 )                                    |  |
|   | 5534        | за 20 19 г. <sup>2</sup>       | 439                           | ( 0 )                                    | 446  | 0   | ( 439 )              | ( 0 )   | 0                       | 0   | 446                           | ( 0 )                                    |  |
| расчеты с персоналом по оплате труда              | 5515        | за 20 20 г. <sup>1</sup>       | 454                           | ( 0 )                                    | 658  | 0   | ( 420 )              | ( 34 )  | 0                       | 0   | 658                           | ( 0 )                                    |  |
|   | 5535        | за 20 19 г. <sup>2</sup>       | 1 828                         | ( 0 )                                    | 454  | 0   | ( 1 828 )            | ( 0 )   | 0                       | 0   | 454                           | ( 0 )                                    |  |
| расчеты с подотчетными лицами                     | 5516        | за 20 20 г. <sup>1</sup>       | 4 783                         | ( 0 )                                    | 4 099  | 0   | ( 4 783 )            | ( 0 )   | 0                       | 0   | 4 099                         | ( 0 )                                    |  |
|   | 5536        | за 20 19 г. <sup>2</sup>       | 2 586                         | ( 0 )                                    | 4 783  | 0   | ( 2 586 )            | ( 0 )   | 0                       | 0   | 4 783                         | ( 0 )                                    |  |
| расчеты с персоналом по прочим операциям          | 5517        | за 20 20 г. <sup>1</sup>       | 630                           | ( 0 )                                    | 235  | 0   | ( 630 )              | ( 0 )   | 0                       | 0   | 235                           | ( 0 )                                    |  |
|   | 5537        | за 20 19 г. <sup>2</sup>       | 1 048                         | ( 0 )                                    | 630  | 0   | ( 1 048 )            | ( 0 )   | 0                       | 0   | 630                           | ( 0 )                                    |  |
| расчеты с прочими дебиторами                      | 5518        | за 20 20 г. <sup>1</sup>       | 896 873                       | ( 118 765 )                              | 635 790  | 0   | ( 767 527 )          | ( 2 793 )                                     | 45 412                  | 0   | 762 343                       | ( 73 353 )                               |  |
|   | 5538        | за 20 19 г. <sup>2</sup>       | 652 011                       | ( 126 861 )                              | 757 710  | 0   | ( 504 809 )          | ( 8 039 )                                     | 8 096                   | 0   | 896 873                       | ( 118 765 )                              |  |
| <b>Итого</b>                                      | <b>5500</b> | <b>за 20 20 г.<sup>1</sup></b> | <b>5 766 504</b>              | <b>( 177 448 )</b>                       | <b>4 238 885</b>   | <b>0</b>  | <b>( 4 397 894 )</b> | <b>( 8 387 )</b>                              | <b>( 189 463 )</b>      | <b>x</b>  | <b>5 599 108</b>              | <b>( 366 911 )</b>                       |  |
|   | <b>5520</b> | <b>за 20 19 г.<sup>2</sup></b> | <b>5 157 880</b>              | <b>( 400 466 )</b>                       | <b>3 329 409</b>   | <b>0</b>  | <b>( 2 706 721 )</b> | <b>( 14 064 )</b>                             | <b>223 018</b>          | <b>x</b>  | <b>5 766 504</b>              | <b>( 177 448 )</b>                       |  |

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

| Наименование показателя                | Код         | На 31 декабря 20 20 г. <sup>4</sup> |                      | На 31 декабря 20 19 г. <sup>2</sup> |                      | На 31 декабря 20 18 г. <sup>5</sup> |                      |
|--|-------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|----------------------|
|  |             | учтенная по условиям договора       | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора       | балансовая стоимость | учтенная по условиям договора       | балансовая стоимость |
| <b>Всего</b>                           | <b>5540</b> | <b>722 685</b>                      | <b>722 685</b>       | <b>805 475</b>                      | <b>805 475</b>       | <b>725 034</b>                      | <b>725 034</b>       |
| В том числе:                           |             |                                     |                      |                                     |                      |                                     |                      |
| задолженность покупателей и заказчиков | 5541        | 411 365                             | 411 365              | 403 409                             | 403 409              | 465 474                             | 465 474              |
| авансы выданные                        | 5542        | 303 437                             | 303 437              | 293 579                             | 293 579              | 183 642                             | 183 642              |
| прочие дебиторы                        | 5543        | 7 883                               | 7 883                | 108 487                             | 108 487              | 75 918                              | 75 918               |

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

| Наименование показателя                                | Код  | Период                   | Остаток на начало года | Изменения за период  |   |               |   |                                       |            | Остаток на конец периода |
|--|------|--------------------------|------------------------|--|---|---------------|---|---------------------------------------|------------|--------------------------|
|  |      |                          |                        | поступление  |   |               | выбыло  |                                       |            |                          |
|  |      |                          |                        | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>9</sup> | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup> | погашение     | списание на финансовый результат <sup>9</sup> | перевод из долгосрочную задолженность |            |                          |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего        | 5551 | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 4 696 720              | 3 118 213  | 8 953   | ( 3 185 657 ) | ( 0 )   | ( 502 498 )                           | 4 135 731  |                          |
|  | 5571 | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 5 751 830              | 887 726  | 2 062   | ( 1 942 836 ) | ( 0 )   | ( 2 062 )                             | 4 696 720  |                          |
| В том числе:   |      |                          |                        |  |   |               |   |                                       |            |                          |
| кредиты  | 5552 | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 4 696 680              | 2 368 213  | 8 953   | ( 3 185 657 ) | ( 0 )   | ( 502 498 )                           | 3 385 691  |                          |
|  | 5572 | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 5 751 790              | 887 726  | 2 062   | ( 1 942 836 ) | ( 0 )   | ( 2 062 )                             | 4 696 680  |                          |
| займы  | 5553 | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 40                     | 750 000  | 0   | ( 0 )         | ( 0 )   | ( 0 )                                 | 750 040    |                          |
|  | 5573 | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 40                     | 0  | 0   | ( 0 )         | ( 0 )   | ( 0 )                                 | 40         |                          |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего       | 5560 | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 6 322 152              | 5 519 206  | 660   | ( 4 394 268 ) | ( 1 665 )                                     | 502 498                               | 7 948 583  |                          |
|  | 5580 | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 5 732 687              | 5 844 224  | 223   | ( 5 254 402 ) | ( 2 642 )                                     | 2 062                                 | 6 322 152  |                          |
| В том числе:   |      |                          |                        |  |   |               |   |                                       |            |                          |
| поставщики и подрядчики                                | 5561 | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 1 532 256              | 1 757 806  | 0   | ( 1 241 367 ) | ( 1 590 )                                     | 0                                     | 2 047 105  |                          |
|  | 5581 | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 1 471 556              | 1 203 854  | 0   | ( 1 140 605 ) | ( 2 549 )                                     | 0                                     | 1 532 256  |                          |
| расчеты с персоналом по оплате труда                   | 5562 | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 2 184                  | 709  | 0   | ( 2 184 )     | ( 0 )   | 0                                     | 709        |                          |
|  | 5582 | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 2 411                  | 2 184  | 0   | ( 2 387 )     | ( 24 )  | 0                                     | 2 184      |                          |
| задолженность по социальному страхованию и обеспечению | 5563 | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 32 495                 | 5 530  | 0   | ( 32 495 )    | ( 0 )   | 0                                     | 5 530      |                          |
|  | 5583 | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 24 441                 | 32 495   | 0   | ( 24 441 )    | ( 0 )   | 0                                     | 32 495     |                          |
| задолженность по налогам и сборам                      | 5564 | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 61 040                 | 256 948  | 0   | ( 61 040 )    | ( 0 )   | 0                                     | 256 948    |                          |
|  | 5584 | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 64 086                 | 61 040   | 0   | ( 64 086 )    | ( 0 )   | 0                                     | 61 040     |                          |
| авансы полученные                                      | 5565 | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 3 469 122              | 1 099 343  | 0   | ( 1 853 167 ) | ( 33 )  | 0                                     | 2 715 265  |                          |
|  | 5585 | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 2 795 919              | 3 334 204  | 0   | ( 2 660 932 ) | ( 69 )  | 0                                     | 3 469 122  |                          |
| расчеты с прочими кредиторами                          | 5567 | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 527 951                | 681 070  | 0   | ( 506 911 )   | ( 42 )  | 0                                     | 702 068    |                          |
|  | 5587 | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 357 443                | 515 628  | 0   | ( 345 120 )   | ( 0 )   | 0                                     | 527 951    |                          |
| кредиты  | 5568 | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 697 104                | 1 717 800  | 660   | ( 697 104 )   | ( 0 )   | 502 498                               | 2 220 958  |                          |
|  | 5588 | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 1 016 831              | 694 819  | 223   | ( 1 016 831 ) | ( 0 )   | 2 062                                 | 697 104    |                          |
| Итого  | 5550 | за 20 20 г. <sup>1</sup> | 11 018 872             | 8 637 419  | 9 613   | ( 7 579 925 ) | ( 1 665 )                                     | x                                     | 12 084 314 |                          |
|  | 5570 | за 20 19 г. <sup>2</sup> | 11 484 517             | 6 731 950  | 2 285   | ( 7 197 238 ) | ( 2 642 )                                     | x                                     | 11 018 872 |                          |

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

| Наименование показателя                         | Код         | На 31 декабря<br>20 20 г. <sup>4</sup> | На 31 декабря<br>20 19 г. <sup>2</sup> | На 31 декабря<br>20 18 г. <sup>5</sup> |
|---|-------------|--|--|--|
| <b>Всего</b>                                    | <b>5590</b> | <b>578 611</b>                         | <b>659 400</b>                         | <b>461 576</b>                         |
| в том числе:                                    |             |  |  |  |
| задолженность перед поставщиками и подрядчиками | 5591        | 413 612                                | 422 189                                | 156 561                                |
| авансы полученные                               | 5592        | 160 210                                | 230 357                                | 302 415                                |
| прочие кредиторы                                | 5593        | 4 789                                  | 6 854                                  | 2 600                                  |

## 6. Затраты на производство

| Наименование показателя   | Код         | За 20 20 г. <sup>1</sup> | За 20 19 г. <sup>2</sup> |
|---|-------------|--------------------------|--------------------------|
| Материальные затраты  | 5610        | 6 823 721                | 6 192 028                |
| Расходы на оплату труда   | 5620        | 1 572 208                | 1 374 378                |
| Отчисления на социальные нужды  | 5630        | 479 297                  | 418 300                  |
| Амортизация   | 5640        | 898 429                  | 891 078                  |
| Прочие затраты  | 5650        | 1 682 567                | 2 147 560                |
| Итого по элементам  | 5660        | 11 456 222               | 11 023 344               |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):                     |             |                          |                          |
| незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])    | 5670        | -318 475                 | -179 172                 |
| незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+]) | 5680        | 0                        | 0                        |
| <b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>                    | <b>5600</b> | <b>11 137 747</b>        | <b>10 844 172</b>        |



## 7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя  | Код         | Остаток на начало года | Признано | Погашено    | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|--|-------------|------------------------|----------|-------------|------------------------------|--------------------------|
| <b>Оценочные обязательства - всего</b>                         | <b>5700</b> | 126 280                | 175 544  | ( 152 847 ) | ( 0 )                        | 148 977                  |
| в том числе:<br>резерв расходов на предстоящую оплату отпусков | 5701        | 126 280                | 175 544  | ( 152 847 ) | ( 0 )                        | 148 977                  |

## 8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя                              | Код         | На 31 декабря 20 20 г. <sup>4</sup> | На 31 декабря 20 19 г. <sup>2</sup> | На 31 декабря 20 18 г. <sup>5</sup> |
|--|-------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Полученные - всего</b>                            | <b>5800</b> | 191 727                             | 87 263                              | 31 212                              |
| в том числе:   |             |                                     |                                     |                                     |
| банковская гарантия                                  | 5801        | 185 040                             | 34 322                              | 31 212                              |
| казначейские обеспечения обязательств                | 5802        | 6 687                               | 52 941                              | 0                                   |
| <b>Выданные - всего</b>                              | <b>5810</b> | 1 318 118                           | 1 785 761                           | 164 568                             |
| в том числе:   |             |                                     |                                     |                                     |
| векселя  | 5811        | 40                                  | 40                                  | 40                                  |
| банковская гарантия                                  | 5812        | 0                                   | 0                                   | 0                                   |
| непокрытый аккредитив                                | 5813        | 0                                   | 308 953                             | 45 308                              |
| по договору поручительства                           | 5814        | 788 270                             | 104 011                             | 119 191                             |
| обеспечение заявки на участие в электронном аукционе | 5815        | 0                                   | 29                                  | 29                                  |
| имущество переданное в залог за третьих лиц          | 5816        | 529 808                             | 1 372 728                           | 0                                   |

9. Государственная помощь

| Наименование показателя                        | Код  | За 20 20 ____ г. <sup>1</sup> | За 20 19 ____ г. <sup>2</sup> |
|--|------|-------------------------------|-------------------------------|
| Получено бюджетных средств - всего             | 5900 | 129 702                       | 42 566                        |
| в том числе:                                   |      |                               |                               |
| на текущие расходы                             | 5901 | 7 201                         | 5 244                         |
| на возмещение затрат по повышению квалификации | 5902 | 2 501                         | 20 322                        |
| на выполнение НИОКР                            | 5903 | 120 000                       | 17 000                        |

Руководитель \_\_\_\_\_  
 " 30 " \_\_\_\_\_ марта 20 21  
 (подпись) (расшифровка подписи)  
**Кточай М.В.**  
 (расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:  
 разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;  
 начисленная в течение срока обращения между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;  
 величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

**Расшифровка отдельных показателей бухгалтерского баланса  
по состоянию на 31 декабря 2020 г.**

тыс.руб.

| Пояснение | Наименование  | Код         | на 31.12.2020    | на 31.12.2019    | на 31.12.2018    |
|-----------|---|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 1         | 2   | 3           | 4                | 5                | 6                |
| <b>1</b>  | <b>Прочие внеоборотные активы, в том числе:</b>               | <b>1190</b> | <b>2 799 296</b> | <b>2 298 753</b> | <b>1 610 351</b> |
| 1.1       | незавершенные капитальные вложения                            | 11901       | 1 925 958        | 1 752 833        | 1 205 593        |
| 1.2       | авансы выданные за основные средства                          | 11902       | 581 881          | 259 737          | 145 603          |
| 1.3       | расходы будущих периодов со сроком списания свыше одного года | 11903       | 291 457          | 286 183          | 259 155          |
| <b>2</b>  | <b>Запасы, в том числе:</b>                                   | <b>1210</b> | <b>5 632 185</b> | <b>4 710 974</b> | <b>4 617 199</b> |
| 2.1       | сырье, материалы и другие аналогичные ценности                | 12101       | 2 488 906        | 1 968 244        | 2 086 219        |
| 2.2       | затраты в незавершенном производстве                          | 12102       | 1 871 817        | 1 837 687        | 1 837 954        |
| 2.3       | готовая продукция и товары для перепродажи                    | 12103       | 1 213 300        | 886 117          | 604 411          |
| 2.4       | товары отгруженные  | 12104       | 58 162           | 18 926           | 88 615           |
| <b>3</b>  | <b>Дебиторская задолженность</b>                              | <b>1230</b> | <b>5 232 197</b> | <b>5 589 056</b> | <b>4 757 414</b> |
| 3.1       | покупатели и заказчики  | 12301       | 3 133 265        | 3 108 547        | 2 771 001        |
| 3.2       | авансы выданные   | 12302       | 1 323 621        | 1 693 011        | 1 453 541        |
| 3.3       | расчеты с разными дебиторами и кредиторами                    | 12303       | 688 990          | 778 108          | 525 150          |
| 3.4       | расчеты с бюджетом  | 12304       | 4 075            | 3 077            | 1 821            |
| 3.5       | расчеты по социальному страхованию и обеспечению              | 12305       | 77 254           | 446              | 439              |
| 3.6       | расчеты с персоналом по оплате труда                          | 12306       | 658              | 454              | 1 828            |
| 3.7       | расчеты с подотчетными лицами                                 | 12307       | 4 099            | 4 783            | 2 586            |
| 3.8       | расчеты с персоналом по прочим операциям                      | 12308       | 235              | 630              | 1 048            |
| <b>4</b>  | <b>Прочие оборотные активы</b>                                | <b>1260</b> | <b>150 878</b>   | <b>62 455</b>    | <b>5 703</b>     |
| 4.1       | расходы будущих периодов со сроком списания до одного года    | 12601       | 150 878          | 62 455           | 5 703            |
| <b>5</b>  | <b>Кредиторская задолженность</b>                             | <b>1520</b> | <b>5 727 625</b> | <b>5 625 048</b> | <b>4 715 856</b> |
| 5.1       | поставщики и подрядчики                                       | 15201       | 2 047 105        | 1 532 256        | 1 471 556        |
| 5.2       | задолженность перед персоналом организации                    | 15202       | 709              | 2 184            | 2 411            |
| 5.3       | расчеты по социальному страхованию и обеспечению              | 15203       | 5 530            | 32 495           | 24 441           |
| 5.4       | задолженность по налогам и сборам                             | 15204       | 256 948          | 61 040           | 64 086           |
| 5.5       | авансы полученные   | 15205       | 2 715 265        | 3 469 122        | 2 795 919        |
| 5.6       | прочие кредиторы  | 15206       | 702 068          | 527 951          | 357 443          |

Генеральный директор



М.В. Клочай

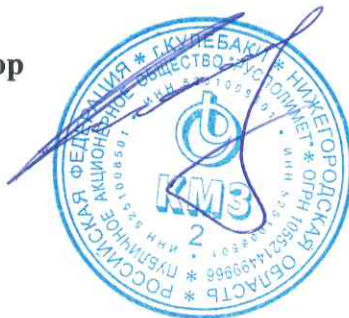
**Расшифровка отдельных показателей отчета о финансовых результатах  
за 12 месяцев 2020 года**

| Пояснение | Наименование  | Код         | За отчетный период | За аналогичный период<br>предыдущего года |
|-----------|---|-------------|--------------------|---|
| 1         | 2   | 3           | 4                  | 5   |
| <b>1</b>  | <b>Прочие доходы, в том числе:</b>                                    | <b>2340</b> | <b>3 690 216</b>   | <b>2 794 461</b>                          |
| 1.1       | доходы от продажи прочих активов                                      | 23401       | 727 643            | 2 299 990                                 |
| 1.2       | доходы от продажи основных средств                                    | 23402       | 158 316            | 12 737                                    |
| 1.3       | доходы от прочего выбытия основных средств                            | 23403       | 6 964              | 26 090                                    |
| 1.4       | доходы от продажи НИОКР   | 23404       | 0                  | 11 150                                    |
| 1.5       | доходы от предоставления во временное пользование активов организации | 23405       | 26 605             | 20 256                                    |
| 1.6       | положительные курсовые разницы  | 23406       | 474 130            | 185 235                                   |
| 1.7       | списанная кредиторская задолженность по сроку исковой давности        | 23407       | 1 623              | 2 618                                     |
| 1.8       | списанная депонентская задолженность по сроку исковой давности        | 23408       | 42                 | 24  |
| 1.9       | возмещение причиненных убытков организации                            | 23409       | 502                | 278                                       |
| 1.10      | прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году                       | 23410       | (13 505)           | (9 617)                                   |
| 1.11      | штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров                | 23411       | 4 015              | 9 451                                     |
| 1.12      | излишки МПЗ   | 23412       | 164 332            | 76 393                                    |
| 1.13      | прочие доходы   | 23413       | 808                | 4 785                                     |
| 1.14      | доходы по уступке права требования по договорам факторинга            | 23414       | 1 881 753          | 59 913                                    |
| 1.15      | дооценка ценных бумаг   | 23415       | 1 882              | 1 760                                     |
| 1.16      | возврат списанной дебиторской задолженности                           | 23416       | 152                | 189                                       |
| 1.17      | целевое финансирование  | 23417       | 9 702              | 25 566                                    |
| 1.18      | восстановление резерва сомнительных долгов                            | 23418       | 10 137             | 6 883                                     |
| 1.19      | восстановление резерва под снижение стоимости материалов и НПЗ        | 23419       | 235 115            | 59 675                                    |
| 1.20      | доходы по финансовым инструментам срочных сделок                      | 23420       | 0                  | 1 085                                     |
| <b>2</b>  | <b>Прочие расходы, в том числе:</b>                                   | <b>2350</b> | <b>(4 446 155)</b> | <b>(3 058 215)</b>                        |
| 2.1       | расходы от продажи прочих активов                                     | 23501       | (708 435)          | (2 249 028)                               |
| 2.2       | расходы от продажи основных средств                                   | 23502       | (157 303)          | (10 114)                                  |
| 2.3       | расходы от продажи и прочего списания имущества                       | 23503       | (23 308)           | (0)                                       |
| 2.4       | расходы от продажи НИОКР  | 23504       | (0)                | (16 231)                                  |

|      |  |       |             |           |
|------|--|-------|-------------|-----------|
| 2.5  | расходы от прочего выбытия основных средств                            | 23505 | (18 281)    | (3 340)   |
| 2.6  | убытки от продажи валюты   | 23506 | (9 984)     | (12 391)  |
| 2.7  | расходы от предоставления во временное пользование активов организации | 23507 | (34 681)    | (26 908)  |
| 2.8  | услуги банков  | 23508 | (70 339)    | (47 552)  |
| 2.9  | отрицательные курсовые разницы   | 23509 | (663 417)   | (124 341) |
| 2.10 | убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году                         | 23510 | (80 082)    | (83 244)  |
| 2.11 | штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров                 | 23511 | (30 039)    | (14 558)  |
| 2.12 | недостачи и потери от порчи материальных ценностей                     | 23512 | (95 958)    | (47 849)  |
| 2.13 | списанная дебиторская задолженность по сроку исковой давности          | 23513 | (12 116)    | (14 399)  |
| 2.14 | целевое финансирование   | 23514 | (2 463)     | (1 248)   |
| 2.15 | НДС со списанной кредиторской задолженности по сроку исковой давности  | 23515 | (5)         | (10)      |
| 2.16 | потери от простоев   | 23516 | (5 224)     | (630)     |
| 2.17 | создание резерва сомнительных долгов                                   | 23517 | (274 942)   | (262)     |
| 2.18 | создание резерва под снижение стоимости материалов и НЗП               | 23518 | (160 164)   | (235 115) |
| 2.19 | платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество                    | 23519 | (1)         | (1)       |
| 2.20 | НИОКР, не давшие положительного результата                             | 23520 | (3 439)     | 0         |
| 2.21 | прочие расходы   | 23521 | (36 999)    | (13 562)  |
| 2.22 | ученка ценных бумаг  | 23522 | (1 483)     | (267)     |
| 2.23 | расходы по уступке прав требования по договорам факторинга             | 23523 | (1 881 753) | (59 913)  |
| 2.24 | расходы по финансовым инструментам срочных сделок                      | 23524 | (102 760)   | (19 267)  |
| 2.25 | расходы по консервации   | 23525 | (418)       | (0)       |
| 2.26 | возмещение причиненных убытков организации                             | 23526 | (31)        | (0)       |
| 2.27 | безвозмездно переданы активы   | 23527 | (2 922)     | (157)     |
| 2.28 | расходы на командировки, не учитываемые в целях налогообложения        | 23528 | (0)         | (2)       |
| 2.29 | материальная помощь  | 23529 | (4 486)     | (5 063)   |
| 2.30 | лечение и оздоровление работников и членов их семей                    | 23530 | (189)       | (782)     |
| 2.31 | возмещение стоимости проживания работников                             | 23531 | (802)       | (600)     |
| 2.32 | проведение общественных мероприятий для работников предприятия         | 23532 | (158)       | (5 857)   |
| 2.33 | выплаты работникам, не предусмотренные трудовыми договорами            | 23533 | (4 856)     | (4 649)   |
| 2.34 | содержание музея   | 23534 | (3 326)     | (3 556)   |

|          |  |             |                 |                |
|----------|--|-------------|-----------------|----------------|
| 2.35     | содержание прочих обслуживающих производств и хозяйств     | 23535       | (8 660)         | (10 332)       |
| 2.36     | разница между полной и льготной стоимостью в ДОЛ "Дубрава" | 23536       | (0)             | (6 169)        |
| 2.37     | благотворительность и спонсорство                          | 23537       | (20 989)        | (7 239)        |
| 2.38     | участие в некоммерческих организациях                      | 23538       | (1 110)         | (1 135)        |
| 2.39     | содержание общественных организаций                        | 23539       | (3 249)         | (3 379)        |
| 2.40     | прочие расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли | 23540       | (21 783)        | (29 065)       |
| <b>3</b> | <b>Прочее</b>  | <b>2460</b> | <b>(19 237)</b> | <b>(5 571)</b> |
| 3.1      | пени   | 24601       | (1 713)         | (1 599)        |
| 3.2      | штрафы   | 24602       | (576)           | (0)            |
| 3.3      | начислен НДС на непроизводственные цели                    | 24603       | (2 094)         | (2 106)        |
| 3.4      | списание ОНА по убытку ОПХ                                 | 24605       | (1 861)         | (1 866)        |
| 3.5      | налоги по акту проверки                                    | 24604       | (12 993)        | (0)            |

Генеральный директор



Клочай М.В.

*Пояснения к бухгалтерскому  
балансу и отчету о финансовых  
результатах*

*ПАО «Русполимет»*

*за 2020 год*

## *Содержание.*

| <i>№ п/п</i> | <i>Наименование разделов</i>  | <i>стр.</i> |
|--------------|---|-------------|
| <b>I.</b>    | <b>Сведения об ПАО «Русполимет»</b>   |             |
|              | 1.Сведения о создании акционерного общества, органах управления и аффилированных лицах. | 3           |
|              | 2.Основные сведения по учетной политике Общества.                                       | 9           |
|              | 3.Расшифровки статей бухгалтерской отчетности и пояснения к ним.                        | 31          |



# **I. Сведения об ПАО «Русполимет» за 2020г.**

## **1. Сведения о создании акционерного общества, органах управления и аффилированных лицах.**

### **1.1. Фирменное наименование и место нахождения Общества:**

*Полное фирменное наименование общества:* Публичное акционерное общество «Русполимет».

*Сокращенное фирменное наименование общества:* ПАО «Русполимет».

*Наименование общества на английском языке:* Public Joint-Stock Company «Ruspolymet».

*Сокращенное наименование общества на английском языке:* PJSC «Ruspolymet».

*Место нахождения общества:* Россия, Нижегородская область, г. Кулебаки.

*Почтовый адрес:* Россия, 607018, Нижегородская область, г. Кулебаки, ул. Восстания, дом 1.

### **1.2. Сведения о государственной регистрации Общества:**

*Основной государственный регистрационный номер:* 1055214499966

*Дата регистрации:* 28.10.2005 г.

*Наименование регистрирующего органа:* Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Нижегородской области

### **1.3. Сведения об обособленных подразделениях Общества:**

- Московский филиал ПАО «Русполимет», адрес: г. Москва, Краснопресненская набережная, д.12, здание «Международная-2», помещения №1342, 1343 поставлен на учет 02.09.2010г. в ИФНС №3 по г. Москве;
- Нижегородское представительство ПАО «Русполимет», адрес: г. Нижний Новгород, ул. Алексеевская, д.10/16, офис 610 поставлено на учет 31.08.2012г. в ИФНС России по Нижегородскому району г. Н.Новгорода;
- Обособленное подразделение ПАО «Русполимет» «Цех энергетического машиностроения», адрес: 607061, Нижегородская обл., г.Выкса, ул.Заводская, д.1.

### **1.4. Цель и предмет деятельности:**

Целью Общества является извлечение прибыли.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- металлургическое производство;
- машиностроительное производство;
- изготовление кольцевой продукции, бандажей, фланцев;
- производство промышленных товаров и товаров народного потребления, оказание платных услуг;
- проектирование объектов социального и производственного назначения;
- строительная деятельность;
- торгово-закупочная деятельность;
- образовательная деятельность;
- научная и научно-техническая деятельность;
- проведение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических, наладочных, ремонтных и проектных работ, организация внедрения в производство высокоэффективной техники и технологии, в том числе средств вычислительной техники и программного обеспечения, патентование как в РФ, так и за рубежом, прочие работы и

услуги, связанные с использованием прогрессивных технологий в различных отраслях хозяйства;

- инвестиционная деятельность;
- защита государственной тайны.

### 1.5. Сведения о размещенных ценных бумагах Общества:

**Вид:** акции

**Категория:** обыкновенные

**Форма:** именные бездокументарные

**Номинальная стоимость одной ценной бумаги выпуска:** 3 (три) копейки.

**Количество акций, находящихся в обращении:** 5 012 985 740 шт.

**Количество объявленных акций:** 10 000 000 000 шт.

**Государственный регистрационный номер выпуска** 1-01-55157-Е.

**Дата государственной регистрации:** 15.12.2005 г.

**Информация о регистрации проспекта ценных бумаг:** в соответствии с приказом ФСФР России от 31 августа 2006 года № 06-2022/пз-и осуществлена регистрация проспекта обыкновенных именных бездокументарных акций открытого акционерного общества «Русполимет», государственный регистрационный номер выпуска 1-01-55157-Е от 15 декабря 2005 года.

### 1.6. Сведения о структуре органов управления Общества:

**Структура органов управления Общества:**

Общее собрание акционеров;

Совет директоров;

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

| <b>Состав Совета директоров до 17.06.2020г.</b> | <b>Состав Совета директоров с 17.06.2020г.</b> |
|---|--|
| 1. Ключай Виктор Владимирович                   | 1. Ключай Виктор Владимирович                  |
| 2. Еленин Николай Владимирович                  | 2. Еленин Николай Владимирович                 |
| 3. Федосюк Андрей Игоревич                      | 3. Пришвин Дмитрий Сергеевич                   |
| 4. Кручинин Сергей Анатольевич                  | 4. Кручинин Сергей Анатольевич                 |
| 5. Цыбанев Валерий Николаевич                   | 5. Цыбанев Валерий Николаевич                  |
| 6. Рябцев Анатолий Данилович                    | 6. Рябцев Анатолий Данилович                   |
| 7. Антонец Виталий Евстафьевич                  | 7. Антонец Виталий Евстафьевич                 |

**Лицо, осуществлявшее полномочия единоличного исполнительного органа в 2020г.:**

Ключай Максим Викторович.

### 1.7. Сведения об аффилированных лицах ПАО «Русполимет»:

- **По состоянию на 31.12.2020 г.:**

1. **Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Выксунский литейный завод»

**Место нахождения:** Россия, Нижегородская область, г. Выкса

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

1. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

**2. Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Мотор-инвест»

**Место нахождения:** Россия, Нижегородская обл., г. Заволжье, ул. Баумана, д. 7

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

1. Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал акционерного общества;
2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.
3. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

**3. Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Дельта»

**Место нахождения:** Россия, Нижегородская область, Кулебакский район, г. Кулебаки

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

1. Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица;
2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

**4. Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Авиационные Инновации»

**Место нахождения:** Нижегородская область, Городецкий район, г. Заволжье, ул. Баумана, д.7

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

**5. Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Узольские ключи»

**Место нахождения:** Нижегородская область, Городецкий район, п/о Ковригино, д. Мошкино, ул. Центральная, д.5

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

**6. Наименование:** Закрытое акционерное общество «Дробмаш»

**Место нахождения:** Нижегородская обл., Выксунский район, г. Выкса, ул. Заводская, д.1

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

**7. Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственное предприятие «ТрансКузМаш»

**Место нахождения:** Российская Федерация, Нижегородская область, г. Выкса, ул. Заводская, д.1

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

**8. Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Гранком»

**Место нахождения:** Россия, Нижегородская область, г. Кулебаки

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

1. Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица;
2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

**9. Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Промтехника-Приволжье»

**Место нахождения:** Нижегородская обл., г. Выкса, ул. Заводская, д.1

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

**10. Наименование:** Русполимет ГмбХ (Ruspolymet GmbH)

**Место нахождения:** Федеративная Республика Германии, Дюссельдорф, Хайнрих-Хайне-Аллее 22, 40213 (Heinrich-Heine-Allee 22, 40213 Düsseldorf)

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

1. Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица;
2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

**11. Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Русатом-Инжиниринговые решения»

**Место нахождения:** Нижегородская обл., г. Санкт-Петербург

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

1. Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица

**12. Наименование:** Закрытое акционерное общество «Центрэнергосбыт»

**Место нахождения:** Россия, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Гаршина, д.40

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

**13. Наименование:** Акционерное общество «Бриджтаун Чайка»

**Место нахождения:** Россия, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Гаршина, д.40

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

**14. Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «ВадАгро»

**Место нахождения:** Россия, Нижегородская обл., Вадский район, с.Вад, ул. Привокзальная, д.18

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

**15. Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Технопарк машиностроение»

**Место нахождения:** Россия, Нижегородская обл., г. Выкса, ул. Заводская, д.1

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

**16. Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Гордробмац»

**Место нахождения:** Россия, Нижегородская обл., г. Выкса, ул. Заводская, д.1

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

**17. Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Русские Традиции»

**Место нахождения:** Россия, Нижегородская область, г. Кулебаки, ул. Восстания, д.1/84

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица.

**18. Наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Специальный металлургический инжиниринг»

**Место нахождения:** Россия, Нижегородская обл., г. Нижний Новгород, ул. Гаршина, д.40, Литер АА1А2, помещение 25

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

**19. ФИО:** Еленин Николай Владимирович

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо является членом совета директоров акционерного общества.

**20. ФИО:** Клочай Виктор Владимирович

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

1. Лицо является членом совета директоров акционерного общества;

2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество, является бенефициарным владельцем.

21. **ФИО:** Клочай Максим Викторович

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

1. Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества;
2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

22. **ФИО:** Кручинин Сергей Анатольевич

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо является членом совета директоров акционерного общества.

23. **ФИО:** Цыбанев Валерий Николаевич

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо является членом совета директоров акционерного общества;

24. **ФИО:** Рябцев Анатолий Данилович

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо является членом совета директоров акционерного общества.

25. **ФИО:** Антоневиц Виталий Евстафьевич

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо является членом совета директоров акционерного общества.

26. **ФИО:** Пришвин Дмитрий Сергеевич

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

1. Лицо является членом совета директоров акционерного общества.
2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

27. **ФИО:** Рыбакова Наталья Алексеевна

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

28. **ФИО:** Сучков Андрей Александрович

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

29. **ФИО:** Руденко Леонид Владимирович

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

30. **ФИО:** Онипко Геннадий Владимирович

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

31. **ФИО:** Домнин Андрей Васильевич

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

32. **ФИО:** Максимов Артем Андреевич

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

33. **ФИО:** Ярмошук Александр Михайлович

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

34. **ФИО:** Лунев Андрей

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

35. **ФИО:** Сидорова Анна Анатольевна

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

36. **ФИО:** Булахов Станислав Владимирович

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

37. **ФИО:** Грачев Михаил Александрович

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

38. **ФИО:** Гришин Дмитрий Александрович

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

39. **ФИО:** Боровиков Константин Анатольевич

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

40. **ФИО:** Кравченко Леонид Владимирович

**Основание, в силу которого лицо признается аффилированным:**

Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество.

## **1.8. Сведения о дочерних обществах:**

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Дельта»  
**Сокращенное наименование:** ООО «Дельта»  
**Место нахождения:** Россия, Нижегородская область, Кулебакский район, г. Кулебаки  
**Размер доли участия эмитента в уставном капитале ООО «Дельта»:** 95 010 000 руб.,

что составляет 99,91 % от Уставного капитала.

**Описание основного вида деятельности ООО «Дельта»:**

- управление эксплуатацией жилого фонда;
- управление эксплуатацией нежилого фонда;
- управление недвижимым имуществом;
- подготовка к продаже, покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- подготовка к продаже собственного жилого недвижимого имущества;
- подготовка к продаже собственного нежилого недвижимого имущества;
- покупка и продажа собственного жилого недвижимого имущества;
- покупка и продажа собственных нежилых зданий и помещений;
- покупка и продажа земельных участков;
- сдача внаем собственного недвижимого имущества;
- сдача внаем собственного жилого недвижимого имущества;
- сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества;
- предоставление посреднических услуг, связанных с недвижимым имуществом;
- строительство зданий и сооружений;
- монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений;
- производство отделочных работ;
- иные виды деятельности, в том числе внешнеэкономической, направленные на достижение целей Общества и не запрещенные действующим законодательством.

- **Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Гранком»

**Сокращенное наименование:** ООО «Гранком»

**Место нахождения:** Россия, Нижегородская область, г. Кулебаки

**Размер доли участия эмитента в уставном капитале ООО «Гранком»:** 182 894 900 руб., что составляет 99,997% от Уставного капитала.

**Описание основного вида деятельности ООО «Гранком»:**

- производство ферросплавов, кроме доменных;
- производство железных порошков, прочей металлопродукции из стального проката;
- производство цветных металлов;
- обработка металлов и нанесение покрытий на металлы;
- обработка металлических изделий с использованием основных технологических процессов машиностроения;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- исследование конъюнктуры рынка;
- разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности;
- испытания и анализ состава и чистоты материалов и веществ: анализ химических и биологических свойств материалов и веществ (воздуха, воды, бытовых и производственных отходов, топлива, металла, почвы, химических веществ);
- иные виды деятельности, в том числе внешнеэкономической, направленные на достижение целей Общества и не запрещенные действующим законодательством.

- **Полное наименование:** Русполимет ГмбХ (Ruspolymet GmbH)

**Сокращенное наименование:** Русполимет ГмбХ (Ruspolymet GmbH)

**Место нахождения:** Федеративная Республика Германии, Дюссельдорф, Хайнрих-Хайне-Аллее 22, 40213 (Heinrich-Heine-Allee 22, 40213 Düsseldorf)

**Размер доли участия эмитента в уставном капитале Русполимет ГмбХ (Ruspolymet GmbH):** 25.000,00 EUR, что составляет 100% от Уставного капитала.

**Описание основного вида деятельности Русполимет ГмбХ (Ruspolymet GmbH):**

- импорт и экспорт;
- торговля или поставка металлических продуктов всех типов, металлургическое сырье, так и машины обработки и переработки металла.

## 1.9. Иные сведения

Среднесписочная численность на 31.12.2020г. составляет 3 013 человек.

Официальные курсы валют на 31.12.2020г.:

Доллар США – 73,8757 RUB за 1 USD

Евро – 90,6824 RUB за 1EUR

## 2. Основные сведения по учетной политике Общества.

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

Бухгалтерский учет в Обществе осуществляется бухгалтерией, являющейся структурным подразделением аппарата управления Обществом и возглавляемой главным бухгалтером.

В соответствии с передаточным актом ОАО «Кулебакский металлургический завод» от 24.10.2005г., утвержденным общим собранием акционеров (протокол №14 от 24.06.2005г.) и передаточным актом ЗАО «Кулебакский кольцепрокатный завод» от 24.10.2005г., утвержденным общим собранием акционеров

(протокол №25 от 08.07.2005г.) передача имущества ПАО «Русполимет» осуществлялась по остаточной стоимости.

Порядок ведения бухгалтерского учета объектов основных средств, принятых на учет ПАО «Русполимет» в результате реорганизации установлен Приложением к приказу № 04а от 28.10.2005г. «Учетная политика ПАО «Русполимет» для ведения бухгалтерского учета в период с 28.10.2005г. по 31.12.2006 г.».

К объектам основных средств относится имущество, удовлетворяющее следующим условиям ПБУ 6/01:

- предназначено для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

- использование в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

- организацией не предполагается последующая перепродажа данных объектов;

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);

- Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. в редакции от 28.04.2018г.№526

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией может пересматриваться срок полезного использования по этому объекту.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств, исчисленной исходя из остаточного срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ6/01 и стоимостью до 40 000 рублей включительно, кроме оргтехники и компьютерной техники, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации аналитический учет данных активов осуществляется на счетах забалансового учета.

Не начисляется амортизация:

- по основным средствам, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев;

- основным средствам на время проведения ремонта, реконструкции и модернизации (восстановления) при остановке производства на срок свыше 12 месяцев.

Приобретаемые в организации книги, брошюры, периодические издания, стоимость которых не превышает 40 000 рублей вне зависимости от срока их эксплуатации учитываются в составе материально-производственных запасов и их стоимость списывается на затраты на производство (расходы на продажу) в полной сумме в момент приобретения.

Приобретаемые в организации книги, брошюры, стоимость которых превышает 40 000 рублей, учитываются в составе материально-производственных запасов при условии, если срок их использования не превышает 12 месяцев. Стоимость данной литературы также подлежит списанию на затраты на производство (расходы на продажу) в полной сумме в момент приобретения.

Приобретаемые книги, брошюры, стоимостью более 40 000 рублей, и срок использования которых превышает 12 месяцев, учитывается в составе основных средств.

В первоначальную стоимость основных средств, созданных хозяйственным способом, не включаются общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с созданием или изготовлением основных средств.

К нематериальным активам относятся объекты, указанные в ПБУ 14/2007.



Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

-срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;

-ожидаемого срока использования этого актива, в течение которого организация может получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности организации.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается путем начисления амортизации.

Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, поименованным в ПБУ 14/2007, отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

В соответствии с Приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000г. расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, давшие положительный результат и подлежащие применению в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации, по которым в соответствии с ПБУ17/02: получены результаты, подлежащие правовой охране, но не оформленные в установленном законодательством порядке; получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с нормами действующего законодательства учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» обособленно.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам списываются на расходы по обычным видам деятельности ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов от выполнения указанных работ в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации.

Списание указанных расходов производится линейным способом равномерно в течение принятого срока, но не более 5 лет.

В случае прекращения использования результатов конкретной работы в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд организации, сумма по таким работам, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы.

В SAP S/4HANA учет вложений во внеоборотные активы осуществляется с использованием функционального модуля финансовой бухгалтерии «Управление основными средствами» (FI-AA), модуля «Контролинг» (CO), а также модуля «Управление материальными потоками» (MM).

Учет оборудования, требующего монтажа, ведется на счете 07 «Оборудование к установке».

Учет затрат по приобретению, сооружению и изготовлению объектов (формирование первоначальной стоимости), которые в дальнейшем будут учитываться в составе основных средств или нематериальных активов учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Учет вложений во внеоборотные активы ведется отдельно по каждому объекту.

В модуле FI-AA информационной системы SAP для формирования первоначальной стоимости объектов основных средств (НМА) создаются карточки НКС.

При этом, для каждой карточки НКС в системе в модуле CO открывается, соответствующий внутренний инвестиционный заказ. Данный заказ является в системе объектом учета для сбора затрат на капитальные вложения по каждому объекту основных средств (НМА).

Внутренние инвестиционные заказы формируются в системе по мере необходимости, то есть по мере:

-приобретения внеоборотных активов;

-строительства новых объектов основных средств;

-модернизации (реконструкции) имеющихся основных средств.

В течение отчетного периода (месяц) на данных заказах по дебету 30-х счетов с аналитикой вид затрат собираются первичные затраты с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и страховым взносам, расчетов с поставщиками и подрядчиками, стоимость выполненных хозспособом работ и др.

По окончании месяца, при закрытии отчетного периода указанные затраты, собранные на инвестиционных заказах, подлежат отнесению на карточку НКС согласно правилам расчета данных заказов в соответствии с «Методикой учета инвестиционных и прочих затрат в SAP S/4HANA...».

В момент ввода объекта ОС (НМА) в эксплуатацию в системе SAP создается карточка ОС, что является основанием для закрытия карточки НКС и внутреннего инвестиционного заказа.

В соответствии с ПБУ 17/02 расходы по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по видам расходов.

По окончании работ расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, давшие положительный результат, подлежат дальнейшему учету в составе нематериальных активов.

Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, не давшие положительного результата, признаются прочими расходами отчетного периода.

В системе SAP для сбора и учета затрат на НИОКР действует порядок аналогичный порядку учета вложений во внеоборотные активы.

По окончании работ, в зависимости от полученного результата, расходы на НИОКР собранные на карточке НКС в соответствии с «Методикой учета инвестиционных и прочих затрат в SAP S/4HANA...» подлежат отнесению либо в состав НМА, либо списанию в отчетном периоде на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

В SAP S/4HANA учет материально – производственных запасов осуществляется с использованием функциональных модулей «Управление материальными потоками» (MM), «Управление и планирование производством» (PP), «Контроллинг» (CO), «Управление основными средствами» (FI-AA), «Финансовый учет» (FI), «Управление продажами» (SD).

К бухгалтерскому учету в качестве материально - производственных запасов согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ №5/01 принимаются следующие виды активов срок полезного использования, которых составляет менее 12 месяцев:

-активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

-активы, предназначенные для продажи;

-активы, используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Полуфабрикаты собственного производства являются частью материально-производственных запасов (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией)), которые могут быть использованы как при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), так и как активы, предназначенные для продажи.

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

Материально-производственные запасы принимаются, к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Порядок определения фактической себестоимости материально-производственных запасов установлен ПБУ №5/01.

Активы, характеризующиеся как незавершенное производство, в состав материально-производственных запасов не включаются.

В системе SAP S/4HANA организационной единицей логистики, предназначенной для представления юридического лица (балансовой единицы) в соответствии с аспектами производственной и закупочной деятельности, учета, уровнем оценки и движения материально-производственных запасов является -завод. Уровень оценки определяет выбор бухгалтерских счетов для проводок при движениях материалов. Перемещение материалов между заводами в системе сопровождается бухгалтерскими проводками и сменой бухгалтерского счета. Стоимостная оценка запасов производится на уровне завода.

Для учета материально-производственных запасов в системе SAP предусмотрены следующие заводы:

-завод 1010 используется для учёта материалов, а также работ/ услуг (10 и 21 балансовые счета, а также 003 забалансовый счет);

-завод 1020 используется для учёта готовой продукции (43 счёт);

-завод 1030 используется для учёта товаров для перепродажи (41 счёт);

-завод 1090 используется для учёта МПЗ на забалансовых счетах.

В качестве единицы бухгалтерского учета материально – производственных запасов используется номенклатурный номер в терминологии SAP это основная запись материалов (ОЗМ).

Основная запись материала (ОЗМ) - это централизованный источник специфических для материала данных на предприятии. В ОЗМ хранится информация, необходимая для выполнения различных операций с материалом в системе.

Справочник материалов является центральным справочником системы SAP. Справочник материалов содержит перечень всех ОЗМ, используемых в организации. Данный справочник используется всеми модулями системы SAP S/4 HANA.

В каждой ОЗМ прописывается класс оценки, который используется для автоматического выбора счета при выполнении различных хозяйственных операций. С его помощью определяется, какой счет запаса используется при движениях материалов. Допустимый класс оценки зависит от вида материала и задается в пользовательской настройке. Количество классов оценки определяется исходя из перечня счетов запаса и перечня видов затрат для возможности настройки автоматических проводок по операциям движения материалов.

Перечень классов оценки содержится в документе «Карта проводок» в разбивке по хозяйственным операциям.

В системе SAP существует два вида управления ценой соответствующий код, которой устанавливается при создании основной записи материала в ракурсе бухгалтерского учета:

-стандартная цена (код «S»);

-средняя скользящая цена (код «V»).

Эти два вида цены различаются между собой по способу обработки отклонений, возникающих вследствие ввода входящего счета-фактуры или движений материала.

Стандартная цена - учетная цена. Для материалов за стандартную цену ОЗМ в 2020 году принимается средняя фактическая себестоимость по каждому номенклатурному номеру (ОЗМ) на 31.12.2020 года. Для полуфабрикатов и готовой продукции за стандартную цену ОЗМ принимается плановая себестоимость единицы полуфабриката или готовой продукции, рассчитанная на начало года по годовому плану производства по действующим технологическим нормативам.

Средняя скользящая цена - фактическая покупная стоимость материалов (то есть, цена договора (спецификации)).

Стандартная цена применяется в системе для учета движения материалов собственного производства, полуфабрикатов собственного производства, готовой продукции и отходов как покупных так и собственного производства.

Для остальных ТМЦ (например, покупные сырьё и материалы, покупные полуфабрикаты, оборудование, запчасти, товары и т.д.) в системе будет использоваться средняя скользящая цена.

Стандартная цена ОЗМ для материалов, полуфабрикатов и готовой продукции действует в течение года, и пересчитывается только по распоряжению начальника ПЭО. Причиной пересмотра стандартной цены может быть изменение действующих норм и нормативов или существенное изменение цен и тарифов.

При оценке запасов материала по стандартной цене «S» выполняется проводка запаса по цене, установленной в основной записи материала. Если движение материала или поступление счета-фактуры содержат цену, отличную от стандартной цены, то разница проводится по счетам учета отклонений.

При оценке запасов материала с использованием средней скользящей цены (управление ценой «V») все поступления материалов оцениваются по цене документа закупки (заказа на поставку), при этом отпуск материала осуществляется по актуальной средней скользящей цене. Цена на материал обновляется в режиме реального времени. Все отклонения от цены заказа на поставку, возникающие при вводе счета-фактуры, проводятся либо по счету учета запаса (либо по счету учета отклонений при отсутствии материала на складе), в результате средняя скользящая цена материала обновляется.

При загрузке вступительных остатков материалов, полуфабрикатов собственного производства, готовой продукции, товаров для перепродажи и товаров отгруженных в SAP на 01.01.2019 года загрузка остатков осуществлялась по средней фактической себестоимости по каждому номенклатурному номеру (ОЗМ) на 31.12.2019 года.

В SAP S/4HANA учет материалов осуществляется с использованием функциональных модулей «Управление материальными потоками» (MM), «Управление и планирование производством» (PP), «Контроллинг» (CO), «Управление продажами» (SD).

Материалы - вид запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

В качестве единицы бухгалтерского учета материально-производственных запасов использовать номенклатурный номер в терминологии SAP это основная запись материала (ОЗМ).

Учет материальных ценностей осуществляется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» относится фактическая покупная стоимость материалов, по которым поступили расчетные документы поставщиков. При этом записи производятся в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т. п. в зависимости от характера расходов по заготовке и доставке (изготовлению) материалов в организации.

В кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» относится стоимость фактически поступивших и оприходованных материально - производственных запасов по учетным ценам.

За учетную цену для покупных материалов принимается цена, указанная в заказе на поставку то есть, цена договора (спецификации) (код «V»).

Для отходов и материалов собственного производства за учетную цену принимается стандартная цена, установленная в ОЗМ (код «S»).

При оформлении приходного ордера в момент поступления материалов их стоимость рассчитывается исходя из количества и учетной цены поступившего материала.

В случае возникновения отклонений между ценой в приходном ордере и ценой в расчетных документах поставщика, при отражении в системе счета-фактуры поставщика, а также при отражении дополнительных затрат на доставку ТМЦ и корректировок по введенным счетам-фактурам от поставщиков, данные отклонения подлежат отражению в учете следующим образом:

-при наличии на момент выявления отклонений остатков материала на складе, выявленные отклонения подлежат отражению по дебету счета 10 «Материалы» как дооценка (уценка) данного материала в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов;

-при отсутствии на момент выявления отклонений остатков данного материала на складе, выявленные отклонения подлежат отражению по дебету соответствующих субсчетов счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в корреспонденции со счетами учета расчетов.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с закупкой материалов подразделяются на:

-ТЗР, включенные в стоимость заказа на поставку -запланированные ТЗР;

-ТЗР, которые не планируются в заказе на поставку, а поступают в виде дополнительных затрат по документам расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Запланированные ТЗР – это затраты на доставку, согласованные с поставщиком, при размещении заказа на поставку. Запланированные ТЗР; в момент поступления материалов, при оформлении приходного ордера отражаются по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетом 1502000000 «Поступление материалов/ поступление счета допущуслуги». Их стоимость подлежит распределению пропорционально стоимости поступивших материалов по данному заказу на поставку.

ТЗР, которые не планируются в заказе на поставку, а поступают в виде дополнительных затрат по документам расчетов с поставщиками и подрядчиками отражаются по дебету субсчетов счета 10 «Материалы» при наличии на момент отражения дополнительных затрат остатков материала на складе, как дооценка (уценка) данного материала, в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов. При отсутствии на момент отражения дополнительных затрат остатков данного материала на складе, дополнительные затраты подлежат отражению по дебету соответствующих субсчетов счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в корреспонденции со счетами учета расчетов. При отражении в системе данных затрат указывается ссылка на заказ на поставку, в результате чего, происходит распределение суммы ТЗР пропорционально стоимости позиций ОЗМ материалов, по которым получены счета – фактуры от поставщика. Распределение затрат на доставку по отдельным позициям может также производиться вручную.

В системе SAP внутреннее перемещение материалов между складами в рамках одного завода осуществляется без формирования бухгалтерских проводок.

При отпуске материально - производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости, которая рассчитывается путем суммирования стоимости

отпущенных в производство (выбывших) материалов по учетной цене, и суммы отклонений, сложившихся между фактической себестоимостью приобретения, и учетными ценами, приходящихся на количество отпущенных в производство (выбывших) материалов.

Распределение накопленных отклонений выполняется при закрытии отчетного периода (месяц) с использованием функциональности модуля «Контроллинг» СО.

Для номенклатур, которые учитываются по средней скользящей цене («V») списание отклонений в стоимости материалов и (или) ТЗР по каждому из субсчетов 16 счета «Отклонения в стоимости материальных ценностей» производится ежемесячно пропорционально учетной стоимости материалов по соответствующему субсчету счета 10 «Материалы» в следующем порядке: сумма величины отклонения и (или) ТЗР на начало месяца и текущих отклонений и (или) ТЗР за месяц, по каждому из субсчетов 16 счета, умножается на коэффициент, рассчитанный исходя из отношения суммы поступивших материалов в течение текущего месяца по учетной стоимости и суммы изменения остатка материалов на начало и конец месяца к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов в течение текущего месяца по учетной стоимости.

Списание отклонений в стоимости материалов и (или) ТЗР для номенклатур, которые учитываются по стандартной цене («S») осуществляется в том же порядке. При этом, сумма отклонений и коэффициент списания рассчитывается по каждой ОЗМ отдельно.

Порядок распределения отклонений, учитываемых на балансовом счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» определяется в соответствии с утвержденной в организации «Методикой по учету отклонений стоимости материальных ценностей по субсчетам счета 16».

Ежемесячно, последним числом отчетного периода, остатки по субсчетам 16 счета «Отклонение в стоимости материальных ценностей» открытым в системе для учета отклонений по отходам и материалам собственного производства, которые учитываются по стандартной цене, подлежат закрытию на соответствующие субсчета счета 10 «Материалы».

Первым числом следующего месяца данные остатки подлежат восстановлению на субсчетах 16 счета «Отклонение в стоимости материальных ценностей». При этом сумма остатков отклонений может изменяться, если в новом периоде произошло изменение стандартной цены по ОЗМ.

При отпуске материалов в производство в системе SAP создается логистический документ на отпуск материала (например, требование накладная M11), подтверждающий движение материала и бухгалтерский документ, отражающий факт передачи материала на счетах главной книги, в котором бухгалтерские записи отражаются по дебету субсчетов счета 31 «Материальные затраты» и кредиту соответствующих субсчетов счета 10 «Материалы».

Определение затратного счета при отпуске материала производится автоматически в соответствии с классом оценки отпускаемого запаса и карты проводок.

Возврат неиспользованных материалов или отходов производства, отражается по дебету субсчетов счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом соответствующих субсчетов счета 31 «Материальные затраты».

Выпуск материалов собственного производства, отражается по дебету субсчетов счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом соответствующих счета 39 «Закрывающий 39».

Для отражения хозяйственных операций, связанных с реализацией материалов на сторону, в системе SAP используется функциональность модуля «Управление продажами» (SD).

При загрузке вступительных остатков материалов в SAP на 01.01.2019 года загрузка остатков осуществлялась по средней фактической себестоимости по каждому номенклатурному номеру (ОЗМ) на 31.12.2019 года. В 2019 году в зависимости от вида материалов данная цена стала для них либо стандартной, либо средней скользящей ценой.

Стандартная цена ОЗМ для материалов действует в течение года, и пересчитывается только по распоряжению начальника ПЭО. Причиной пересмотра стандартной цены для материалов может быть изменение действующих норм и нормативов или существенное изменение цен и тарифов.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» вести по местам хранения материалов (складам) и номенклатурным номерам (ОЗМ).

Ежемесячно последним числом отчетного периода дебетовый остаток по счету 1501000000 «Заготовление и приобретение материалов (ПМ/ПС)» на конец отчетного периода в системе SAP подлежит закрытию в дебет счета 1099999999 «Отфактурировано, но не отгружено», остаток на котором на конец отчетного периода отражает наличие материалов в пути. Первым числом следующего месяца данный остаток подлежит восстановлению на счете 1501000000 «Заготовление и приобретение материалов (ПМ/ПС)».

В SAP S/4HANA учет специальной оснастки и специальной одежды осуществляется с использованием функционального модуля финансовой бухгалтерии «Управление основными средствами» (FI-AA), а также с использованием функциональных модулей «Управление материальными потоками» (MM), «Финансовый учет» (FI), «Управление и планирование производством» (PP), «Контроллинг» (CO).

Специальная оснастка – это термин, обобщающий специальные инструменты, приспособления и оборудование.

В состав специального инструмента и специальных приспособлений входят: инструменты, штампы, пресс-формы, изложницы, прокатные валки, модельная оснастка, стапели, кокили, опоки, глазово-шаблонная спецоснастка, другие виды специальных инструментов и специальных приспособлений.

Специальная оснастка, используемая на предприятии делится на номерную и неномерную.

Номерная специальная оснастка – оснастка, имеющая индивидуальный номер.

Неномерная специальная оснастка – вся прочая оснастка.

Перечень оснастки, подлежащей номерному учету, утверждается Техническим директором.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления, технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг).

В состав специальной одежды входит: специальная одежда, специальная обувь и предохранительные приспособления (комбинезоны, костюмы, куртки, брюки, халаты, полушубки, тулупы, различная обувь, очки, шлемы, противогазы, респираторы, другие виды специальной одежды).

Специальная оснастка и специальная одежда могут приобретаться организацией у других лиц путем покупки, передачи безвозмездно, поступления в счет вклада в уставный (складочный) капитал, иным предусмотренным законодательством путем или изготавливаются организацией самостоятельно.

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности организации, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета материально-производственных запасов и учитываются до передачи в производство (эксплуатацию) в составе оборотных активов организации по счету 10 «Материалы» на отдельных субсчетах в соответствии с утвержденным в организации планом счетов.

Специальная оснастка и специальная одежда, не принадлежащие данной организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

В случае изготовления специальной оснастки непосредственно организацией (собственными силами) затраты по ее изготовлению предварительно группируются на соответствующих объектах учета контроллинга - PP заказ.

С целью снижения трудоемкости учетных работ в ПАО «Русполимет» производится единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации. При этом поправочный коэффициент срока службы спецодежды по климатическим поясам принимается равным 1.

С целью обеспечения контроля сохранности данной специальной одежды в организации ведется забалансовый учет. Аналитический учет ведется по ОЗМ, количеству, стоимости, МВЗ, МОЛ.

Стоимость специальной одежды со сроком службы более 12 месяцев погашается организацией линейным способом - исходя из стоимости специальной одежды и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также в «Правилах обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и др. средствами индивидуальной защиты», утвержденных Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 01.06.2009 г. № 209н.

На основании пункта 7 вышеуказанных Правил в тех случаях, когда средства индивидуальной защиты не указаны в типовых отраслевых нормах, они могут быть выданы работодателем работникам на основании аттестации рабочих мест в зависимости от характера выполняемых работ со сроком носки - до износа или как дежурные и могут включаться в коллективные договора и соглашения.

Стоимость номерной и неномерной оснастки погашается организацией линейным способом - исходя из стоимости объекта специального имущества и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования, и не учитывается отдельно в расчете себестоимости изделия.

Срок полезного использования номерной и неномерной спецоснастки определяется технологами структурных подразделений организации.

Списание стоимости спецактивов производится с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были переданы в производство.

В случае если выпуск продукции (работ, услуг) был досрочно прекращен и возобновление его в организации не предполагается, то остаточная стоимость специальной оснастки (остаток недосписанной величины стоимости специальной оснастки на балансовом счете «Специальная оснастка в эксплуатации») подлежит отнесению на финансовые результаты организации в качестве прочих расходов.

Учет специальной оснастки и спецодежды на складе осуществляется с использованием модуля «Управление материальными потоками» (ММ), аналогично учету материалов, описанному в п. 3.4.1. данной учетной политики.

Учет специальной оснастки и спецодежды в эксплуатации осуществляется с использованием модуля «Управление основными средствами» (FI-AA).

В качестве единицы бухгалтерского учета специмущества в эксплуатации используется основная запись основного средства (карточка учета ОС) и присваивается инвентарный номер.

При этом карточка учета ОС содержит информацию о каждом объекте учета, в частности информацию о первоначальной стоимости, сроке полезного использования, количестве, МОЛ, классе оценки и т.д.

Расчет амортизации (периодическое списание) производится по каждому объекту и по каждой области оценки, для которой он предусмотрен (01-БУ, 10-НУ и 30-МСФО). По окончании отчетного периода в системе SAP выполняется проводка начисления амортизации в соответствующие регистры главной книги (ГК). Начисление амортизации по специмуществу выполняется по дебету субсчетов счета 31XXXXXXX «Материальные затраты» в корреспонденции с субсчетами счета 1012XXXXXX «Износ специмущества».

Любое выбытие специмущества ранее находящегося в эксплуатации (например, в результате полного физического износа, при списании специмущества пришедшего в негодность раньше срока полезного использования, при снятии с забалансового учета, при безвозмездной передаче, пожертвовании, дарении, а также при продаже) осуществляется в системе с использованием функциональных модулей «Управление основными средствами» (FI-AA) и «Финансовый учет» (FI).

Бухгалтерский учет специальной оснастки и специальной одежды ведется в соответствии с утвержденной в организации «Методикой по учету специмущества».

В SAP S/4HANA учет товаров для перепродажи осуществляется с использованием функционального модуля «Управление материальными потоками» (ММ).

Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, которая определяется в порядке, установленном ПБУ 5/01.

В качестве единицы бухгалтерского учета товаров для перепродажи используется номенклатурный номер в терминологии SAP это основная запись материалов (ОЗМ).

Учет товаров для перепродажи осуществляется с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Товары для перепродажи отражаются на счете 41 по фактическим ценам.

В дебет счета 41 «Товары для перепродажи» в корреспонденции со счетом 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» относится стоимость поступивших оприходованных товаров по учетной цене. За учетную цену принимается цена, указанная в заказе на поставку (то есть, цена договора (спецификации)). При оформлении приходного ордера в момент поступления товаров их стоимость рассчитывается исходя из количества и учетной цены поступившего товара.

По дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражается фактическая покупная стоимость материалов, по которым поступили расчетные документы от поставщиков. При этом, записи производятся в корреспонденции со счетами учета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В случае возникновения отклонений между ценой в приходном ордере и ценой в расчетных документах поставщика, при отражении в системе счета-фактуры поставщика, данные отклонения подлежат отражению в учете следующим образом:

-при наличии на момент выявления отклонений остатков данного товара на складе, выявленные отклонения подлежат отражению по дебету счета 41 «Товары для перепродажи» как дооценка (уценка) данного товара в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов;

-при отсутствии на момент выявления отклонений остатков данного товара на складе, выявленные отклонения подлежат отражению по дебету счета 164100000 «Отклонения по товарам для перепродажи» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов.

Таможенные пошлины, связанные с закупкой импортных товаров для перепродажи, отражаются по дебету счета 4100000000 «Товары для перепродажи» в корреспонденции со счетом 7605000000 «Расчеты по таможенным платежам» при наличии на складе на момент отражения таможенных пошлин товаров, к которым данные пошлины относятся. В случае, если на момент отражения таможенных пошлин товары на складе отсутствуют, данные пошлины подлежат отражению по дебету счета 1641000000 «Отклонения по товарам для перепродажи».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), связанные с закупкой товаров для перепродажи подразделяются на:

-ТЗР, включенные в стоимость заказа на поставку -запланированные ТЗР;

-ТЗР, которые не планируются в заказе на поставку, а поступают в виде дополнительных затрат по документам расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Запланированные ТЗР, в момент поступления товаров, отражаются по дебету счета 4100000000 «Товары для перепродажи» в корреспонденции со счетами учета расчетов. Их стоимость подлежит распределению пропорционально стоимости поступивших товаров по данному заказу на поставку.

ТЗР, которые не планируются в заказе на поставку, а поступают в виде дополнительных затрат по документам расчетов с поставщиками и подрядчиками отражаются по дебету счета 1641000000 «Отклонения по товарам для перепродажи» в корреспонденции со счетами учета расчетов. При отражении в системе данных затрат указывается ссылка на заказ на поставку, в результате чего, по дебету счета 1641000000 «Отклонения по товарам для перепродажи» происходит распределение суммы ТЗР пропорционально стоимости позиций ОЗМ товаров, по которым получены счета – фактуры от поставщика. Распределение затрат на доставку по отдельным позициям может также производиться вручную.

По окончании месяца указанные расходы, собранные по дебету счета 1641000000 «Отклонения по товарам для перепродажи» подлежат распределению. Распределение производится перед началом закрытия СО, вручную, транзакцией FVB 01. Сумма отклонений распределяется в разрезе ОЗМ и списывается пропорционально стоимости реализованных на сторону (или ином выбытии) товаров с кредита счета 1641000000 «Отклонения по товарам для перепродажи» в дебет счетов учета расходов по выбывшим товарам.

При реализации товаров на сторону и ином выбытии их оценка производится по среднескользящей фактической себестоимости, сложившейся на момент реализации или ином выбытии товаров.

Аналитический учет товаров для перепродажи по счету 41 «Товары для перепродажи» ведется по заводу 1030, по складам и ОЗМ.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 организация ежегодно на дату годовой бухгалтерской отчетности создает резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов в следующем порядке:

1. На конец отчетного года для расчета резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов организация формирует перечни остатков запасов, находящихся без движения в течение 12 месяцев. Перечни МПЗ формируются отдельно по балансовым счетам учета МПЗ, в разрезе складов и ОЗМ.

2. Данные перечни направляются в подразделения организации (по местам хранения запасов) с целью проведения проверки физического состояния запасов на предмет выявления потери ими своих первоначальных качеств, а также с целью проведения специалистами организации оценки и анализа дальнейшего использования (либо реализации) данных запасов организацией.

Не считаются обесценившимися материалы, которые не потеряли своих свойств и которые планируется использовать в производственном процессе или строительстве. По таким материалам резерв под снижение стоимости не создается.

3. По итогам проведенных мероприятий, формируется перечень неликвидных запасов (то есть, запасов, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась).

4. Для неликвидных запасов определяется текущая рыночная стоимость. Для этого могут быть использованы сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, торговых инспекций, а также в средствах массовой информации и специальной литературе.

По неликвидным МПЗ, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость, определяется цена возможной реализации, или цена возможного использования материальных ценностей после ликвидации, то есть, цена металлолома.

По МПЗ, по которым нельзя применить оценку по цене металлолома, вся стоимость запасов включается в резерв.

5. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.



Сумма резерва определяется как разница между текущей рыночной стоимостью МПЗ (либо ценой возможной реализации, либо ценой возможного использования материальных ценностей после ликвидации) и его фактической себестоимостью.

6. Если текущая рыночная стоимость материалов, под снижение стоимости которых ранее был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится на прочие доходы текущего отчетного периода.

В SAP S/4HANA учет затрат на производство продукции осуществляется в функциональном модуле «Управление и планирование производством» (PP), а также в функциональном модуле «Контролинг» (CO).

Бухгалтерский учет затрат осуществляется в SAP S/4HANA с использованием 30-х счетов.

В системе SAP виды затрат - балансовые счета бухгалтерского учета, с определенным свойством вида затрат.

Вид затрат - объект системы, отражающий деление затрат по экономическим элементам и видам используемых ресурсов. В системе виды затрат классифицируются на: первичные виды затрат и вторичные виды затрат.

Первичные виды затрат - используются для обозначения потоков затрат, попадающих в Контролинг из других модулей системы или же попадающих в другие модули из Контролинга. Каждому первичному виду затрат должен обязательно соответствовать 3XXXXXXX - бухгалтерский счет с тем же кодом.

Вторичные виды затрат - вторичные виды затрат (в диапазоне 38XXXXXXX счета) используются для обозначения внутренних потоков затрат между различными объектами Контролинга. Операции по вторичным видам затрат представляют собой стоимостные потоки между объектами учета затрат, возникающие при перерасчетах и распределениях.

Все операции по видам затрат обязательно требуют указания контрировки на объект учета затрат - MB3 или заказы всех видов.

Объект учета затрат ОУЗ - объект учета затрат представляет собой отдельный аналитический признак, по которому учитываются затраты в разрезе видов затрат. Под объектом учета затрат подразумеваются: MB3, внутренний заказ, CO-производственный заказ, PP-производственный заказ, Позиция заказа клиента.

Место возникновения затрат (MB3) - объект контроллинга, предназначенный для планирования и учета фактических затрат предприятия по местам (причинам) их возникновения. MB3 соответствует центру ответственности организационной структуры предприятия, в котором контролируются затраты. Характеристикой, которая определяет экономическое назначение места возникновения затрат, является вид MB3. Каждому MB3 в системе SAP S/4HANA присваивается десятизначный код.

Характеристикой, которая определяет экономическое назначение места возникновения затрат, является вид MB3. Виды MB3 предполагается использовать для соотнесения с видом деятельности подразделения. Перечень видов MB3 представлен в таблице ниже:

| Вид MB3 | Описание                     |
|---------|------------------------------|
| 0       | Основное производство        |
| 3       | Вспомогательное производство |
| 4       | Коммерческие расходы         |
| 5       | ОПР                          |
| 6       | ОХР                          |
| 8       | Капитальные вложения         |
| 9       | Обслуживающие производства   |
| T       | Технические                  |

Внутренний заказ - объект контроллинга, предназначенный для планирования и учета затрат предприятия по отдельным мероприятиям. Затраты, собранные на отдельных заказах, могут быть отнесены на другие объекты контроллинга посредством процедуры расчета. Объекты-получатели определяются правилом расчета, описанным в каждом заказе.

Производственный заказ (PP) - документ системы, формирующий задание на выпуск заданного объема одного основного материала (полуфабриката или готовой продукции). Также производственный заказ является объектом Контролинга и позволяет планировать и учитывать затраты на производство материальных продуктов.

Стандартная цена ОЗМ для полуфабриката и готовой продукции - плановая себестоимость единицы полуфабриката или готовой продукции, рассчитанная на начало года по годовому плану производства по действующим технологическим нормативам.

Учет затрат на производство продукции ведется отдельно по экспортной продукции и продукции для реализации на внутреннем рынке с подразделением всех затрат на прямые и косвенные.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, учитываются в организации на объектах учета СО. Для основного производства объектами учета являются МВЗ основного производства и РР заказы. Для вспомогательного производства объектами учета являются МВЗ вспомогательного производства, внутренние заказы и РР заказы.

Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, учитываются на объектах учета СО, то есть на МВЗ общепроизводственных расходов (ОПР), МВЗ общехозяйственных расходов (ОХР).

Учет затрат основного производства ведется в SAP S/4HANA в соответствии с утвержденной в организации «Методикой по учету в SAP S/4HANA затрат основного производства».

К прямым затратам в основном производстве относятся: материальные затраты, включающие сырье и материалы, полуфабрикаты, ТЗР, отходы, затраты на упаковку, стоимость спецоснастки, затраты на оплату труда производственных рабочих, страховые взносы, затраты организации на приобретение топлива, электроэнергии и вспомогательных материалов на технологические цели, стоимость потерь от брака.

В организации, с момента перехода на программное обеспечение SAP S/4HANA, 20 счет «Основное производство» применяется для отражения остатков НЗП основного производства, а также для отражения в учете выполненных работ для сторонних организаций по давальческой схеме.

В SAP объектами для сбора и обобщения информации о затратах основного производства являются: место возникновения затрат (МВЗ) и РР заказы.

Для учета затрат основного производства в SAP специально выделены виды МВЗ основное производство. Данные МВЗ определяются по последней цифре кода МВЗ, оканчивающейся на 0.

Первичные затраты, связанные с деятельностью основных производств в течение отчетного периода (месяц) собираются на каждом МВЗ по дебету 30-х счетов с аналитикой вид затрат с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и страховым взносам, амортизации ОС и НМА, расчетов с другими организациями (лицами) и вторичных видов затрат и др. Вторичные виды затрат в течение отчетного периода (месяц) списываются на МВЗ по плановому тарифу. При закрытии отчетного периода отклонения между фактическим и плановым тарифом по вторичным затратам также относятся на МВЗ в порядке предусмотренном утвержденной в организации «Методикой по учету в SAP S/4HANA затрат основного производства».

По окончании месяца указанные затраты, собранные обособленно по каждому основному производству на каждом МВЗ данного вида списываются на объекты учета СО, в порядке, предусмотренном утвержденной в организации «Методикой по учету в SAP S/4HANA затрат основного производства».

Аналитический учет затрат осуществляется по МВЗ и видам затрат обособленно по каждому основному производству.

Результатом работы основного производства организации является выпуск полуфабрикатов и готовой продукции, а также выполнение работ для сторонних организаций по давальческой схеме.

Учет затрат на производство полуфабрикатов и готовой продукции основного производства выполняется на объектах учета контроллинга РР заказ - производственный заказ.

Для учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) основного производства применяется попередельный нормативный метод.

На каждом из переделов завода 1010 (до сдачи готовой продукции на завод 1020) получают полуфабрикат собственного производства (ОЗМ). При производстве полуфабрикатов и готовой продукции в момент передачи продукции с одного передела на другой передел в системе возникает смена ОЗМ. В течение месяца движение полуфабрикатов на каждом переделе оценивается по стандартной цене ОЗМ данного передела.

Стандартная цена ОЗМ для полуфабрикатов и готовой продукции действует в течение года, и пересчитывается только по распоряжению начальника ПЭО. Причиной пересмотра стандартной цены может быть изменение действующих норм и нормативов или существенное изменение цен и тарифов.

В течение месяца, по мере выпуска полуфабрикатов по РР заказам на заказах формируются записи по дебету балансового счета 2101000000 «Полуфабрикаты собственного производства по плановой стоимости» и кредиту счета 3900000000 «Закрывающий 39» при этом оценка полуфабрикатов производится по стандартной цене.

При выпуске продукции основного производства РР заказ создается для каждого производственного задания. Первичные затраты в течение отчетного периода (месяц) собираются на каждом РР заказе по дебету 30-х счетов с аналитикой вид затрат с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с поставщиками и подрядчиками и вторичных видов затрат. Вторичные виды затрат в течение отчетного периода (месяц) списываются на РР заказ по плановому тарифу. При закрытии отчетного периода отклонения между фактическим и плановым тарифом по вторичным затратам относятся на счета учета

отклонений выпускаемого ОЗМ в порядке предусмотренном утвержденной в организации «Методикой по учету в SAP S/4HANA затрат основного производства».

Оценка фактической себестоимости продукции, выпущенной в основном производстве определяется путем суммирования остатка незавершенного производства по РР заказу на начало месяца и дебетового оборота по РР заказу за месяц, и вычитания из полученной суммы остатка незавершенного производства по РР заказу на конец месяца и кредитового оборота по РР заказу по стандартной цене за месяц, сформированного к дате закрытия периода. Обороты по кредиту могут быть связаны с возвратом материалов, возвратными отходами, списанием потерь по браку и др. операциями, подтвержденными первичными документами.

В результате сопоставления оборотов по дебету РР заказа и кредиту РР заказа выявляются одноуровневые отклонения. Порядок выявления отклонений, а также виды отклонений и причины их возникновения содержатся в «Методике расчета фактической себестоимости единицы продукции».

Порядок распределения, выявленных отклонений определяется в соответствии с утвержденной в организации «Методике расчета фактической себестоимости единицы продукции».

Учет затрат ведется без применения счета 40 «Выпуск продукции». Фактическая себестоимость продукции (работ, услуг) формируется с разделением на затраты плановые и отклонения.

Аналитический учет осуществляется по РР заказам, видам затрат, обособленно по каждой выпускаемой ОЗМ.

Для учета наличия и движения полуфабрикатов собственного производства Обществом используется счет 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

На каждом из переделов (до сдачи готовой продукции на склад) получают полуфабрикат собственного производства. Себестоимость продукции на каждом переделе складывается из собственных затрат на переделе и затрат предыдущих переделов.

Учет затрат вспомогательного производства ведется в SAP S/4HANA в соответствии с утвержденной в организации «Методикой по учету в SAP S/4HANA затрат вспомогательного производства».

В организации, с момента перехода на программное обеспечение SAP S/4HANA, 23 счет «Вспомогательное производство» применяется для отражения в учете выполненных работ (оказанных услуг) подразделениями вспомогательного производства для сторонних организаций объектом учета в SAP для которых является РР заказ, а также для отражения остатков НЗП вспомогательного производства.

В SAP объектами для сбора и обобщения информации о затратах вспомогательного производства являются: место возникновения затрат (МВЗ), внутренние заказы и РР заказы.

Для учета затрат вспомогательного производства в SAP специально выделен вид МВЗ вспомогательное производство. Данные МВЗ определяются по последней цифре кода МВЗ, оканчивающейся на 3.

Первичные затраты, связанные с деятельностью вспомогательных производств в течение отчетного периода (месяц) собираются на каждом МВЗ по дебету 30-х счетов с аналитикой вид затрат с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и страховым взносам, амортизации ОС и НМА, расчетов с другими организациями (лицами), вторичных видов затрат и др. Вторичные виды затрат в течение отчетного периода (месяц) списываются на МВЗ по плановому тарифу. При закрытии отчетного периода отклонения между фактическим и плановым тарифом по вторичным затратам также относятся на МВЗ в порядке предусмотренном утвержденной в организации «Методикой по учету в SAP S/4HANA затрат вспомогательного производства».

По окончании месяца указанные затраты, собранные обособленно по каждому вспомогательному производству на каждом МВЗ данного вида списываются на объекты учета СО, в порядке, предусмотренном утвержденной в организации «Методикой по учету в SAP S/4HANA затрат вспомогательного производства».

Аналитический учет затрат осуществляется по МВЗ и видам затрат обособленно по каждому вспомогательному производству.

В SAP объектом учета затрат на ремонт и техническое обслуживание основных средств является внутренний заказ. Заказы на ремонт открываются ежегодно для каждого объекта основных средств и действуют в течение всего года. В каждом заказе на ремонт обязательно указывается инвентарный номер основного средства. Заказы на техническое обслуживание открываются ежегодно для каждого МВЗ и действуют в течение всего года.

Затраты, собранные на данных внутренних заказах, подлежат закрытию на МВЗ, к которому относятся объекты основных средств. При этом перенос затрат осуществляется в порядке предусмотренном

утвержденной в организации «Методикой по учету в SAP S/4HANA затрат вспомогательного производства».

В случаях, когда открывается внутренний заказ для выполнения работ хозспособом для создания объекта инвестиций, затраты собранные в течение отчетного периода на данном внутреннем заказе по окончании отчетного периода (месяц) подлежат переносу на внутренний инвестиционный заказ открытый в системе для данного объекта инвестиций.

При выполнении работ для сторонних организаций также открывается внутренний заказ, затраты собранные в течение отчетного периода на данном внутреннем заказе по окончании отчетного периода (месяц) подлежат переносу на внутренний заказ, открытый в системе для данного заказчика.

Аналитический учет осуществляется по внутренним заказам и видам затрат обособленно по каждому основному средству либо вспомогательному производству.

Результатом работы вспомогательных производств организации также являются: выпуск инструмента, оснастки, складированных услуг для сторонних потребителей и т.п.

Учет затрат на производство продукции вспомогательного производства выполняется на объектах учета PP заказ - производственный заказ.

При выпуске продукции вспомогательного производства PP заказ создается для каждого производственного задания. Первичные затраты в течение отчетного периода (месяц) собираются на каждом PP заказе по дебету 30-х счетов с аналитикой вид затрат с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с поставщиками и подрядчиками и вторичных видов затрат. Вторичные виды затрат в течение отчетного периода (месяц) списываются на PP заказ по плановому тарифу. При закрытии отчетного периода отклонения между фактическим и плановым тарифом по вторичным затратам относятся на счета учета отклонений выпускаемого ОЗМ в порядке предусмотренном утвержденной в организации «Методикой по учету в SAP S/4HANA затрат вспомогательного производства».

Аналитический учет осуществляется по PP заказам, видам затрат, обособленно по каждой выпускаемой ОЗМ.

Учет затрат, связанных с производством тепловой энергии, осуществляется по MB3 1049185353 «Паровая котельной», 1049185343 «Водогрейная котельная» и 1049185333 «Горячее водоснабжение».

Учет затрат, связанных с передачей электрической энергии по распределительным сетям, осуществляется по MB3 1049185213 «Участок по обслуживанию высоковольтного оборудования».

Общепроизводственные расходы – расходы организации по обслуживанию основных и вспомогательных производств.

В составе общепроизводственных расходов осуществляется сбор и обобщение информации о расходах по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве, расходы по страхованию указанного имущества, расходы на отопление, освещение и содержание помещений; арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в производстве, оплата труда работников, занятых обслуживанием производства, а также другие аналогичные по назначению расходы.

В организации, с момента перехода на программное обеспечение SAP S/4HANA, 25 счет «Общепроизводственные расходы» для учета общепроизводственных расходов не применяется и планом счетов не предусмотрен.

В SAP объектом для сбора и обобщения информации об общепроизводственных расходах является место возникновения затрат (МВЗ).

Для учета общепроизводственных расходов в системе специально выделен вид МВЗ общепроизводственные расходы (ОПР). Данные МВЗ определяются по последней цифре кода МВЗ, оканчивающейся на 5.

Аналитический учет общепроизводственных расходов осуществляется обособленно по каждому производству.

Общепроизводственные расходы в течение отчетного периода (месяц) собираются на МВЗ (ОПР) как первичные затраты по дебету 30-х счетов с аналитикой вид затрат с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и страховым взносам, расчетов с другими организациями (лицами) и др.

По окончании месяца указанные расходы, собранные обособленно по каждому производству, на каждом МВЗ (ОПР) распределяются с кредита балансового счета 3800200005 «Общепроизводственные расходы» как вторичные затраты в дебет счетов учета вторичных затрат 38XXXXXXXXX на МВЗ основного либо вспомогательного производства. Распределение производится пропорционально прямым фактическим трудовым затратам по видам затрат «Основная заработная плата основных производственных рабочих» либо «Основная заработная плата вспомогательных рабочих» в соответствии с утвержденной в организации

«Методикой учета в SAP S/4HANA и порядком закрытия по окончании отчетного периода: ... общепроизводственных расходов...».

Аналитический учет общепроизводственных расходов ведется по МВЗ и видам затрат

Общехозяйственные расходы – расходы организации для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

В составе общехозяйственных расходов организации осуществляется сбор и обобщение информации о следующих расходах: административно-управленческие, содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом, амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения, арендная плата за помещения общехозяйственного назначения, расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг, другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

В организации, с момента перехода на программное обеспечение SAP S/4HANA, 26 счет «Общехозяйственные расходы» для учета общехозяйственных расходов не применяется и планом счетов не предусмотрен.

В SAP объектом для сбора и обобщения информации об общехозяйственных расходах является место возникновения затрат (МВЗ).

Для учета общехозяйственных расходов в SAP специально выделен вид МВЗ общехозяйственные расходы (ОХР). Данные МВЗ определяются по последней цифре кода МВЗ, оканчивающейся на 6.

Общехозяйственные расходы в течение отчетного периода (месяц) собираются на МВЗ (ОХР) как первичные затраты по дебету 30-х счетов с аналитикой вид затрат с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и страховым взносам, расчетов с другими организациями (лицами) и др.

По окончании месяца указанные расходы собранные на МВЗ (ОХР) списываются со всех МВЗ (ОХР) с кредита балансового счета 3800200016 «Общехозяйственные расходы» и 3800200056 «Общехозяйственные расходы не ГОЗ» раздельно на два внутренних заказа:

900200000000 «ОХР общие»

900200000001 «ОХР не ГОЗ».

Данные заказы по окончании месяца по правилам расчета установленным для этих заказов подлежат закрытию в полном объеме в дебет счетов 9008010000 «Управленческие расходы» и 9008020000 «Управленческие расходы не ГОЗ» соответственно в порядке, предусмотренном утвержденной в организации «Методикой учета в SAP S/4HANA и порядком закрытия по окончании отчетного периода: ... общепроизводственных расходов...».

Сумма общехозяйственных расходов, списанных в течение месяца на счет 9008010000 «Управленческие расходы» распределяется между видами деятельности пропорционально доле выручки соответствующего вида деятельности в общей сумме выручки, отражаемой по счету 90 «Продажи» субсчета 9001XXXXXX «Выручка».

Сумма общехозяйственных расходов, списанных в течение месяца на счет 9008020000 «Управленческие расходы не ГОЗ» распределяется между видами деятельности пропорционально доле выручки только по коммерческим договорам соответствующего вида деятельности в общей сумме выручки по коммерческим договорам, отражаемой по счету 90 «Продажи» субсчета 9001XXXXXX «Выручка».

Аналитический учет общехозяйственных расходов в системе ведется по МВЗ и видам затрат.

На счете 28 «Брак в производстве» осуществляется сбор и обобщение информации о потерях от брака в производстве.

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

По кредиту счета 28 «Брак в производстве» отражаются суммы, относимые на уменьшение потерь от брака (суммы, подлежащие удержанию с виновников брака, суммы, подлежащие взысканию с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых был допущен брак и т.п.), а также суммы, списываемые на затраты по производству как потери от брака.

Порядок учета и порядок закрытия по окончании месяца балансового счета 28 «Брак в производстве» предусмотрен утвержденной в организации «Методикой учета в SAP S/4HANA и порядком закрытия по окончании отчетного периода счета 28 «Брак в производстве».

В организации, с момента перехода на программное обеспечение SAP S/4HANA, 29 счет «Обслуживающие производства и хозяйства» для учета затрат, связанных с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств не применяется и планом счетов не предусмотрен.

Для учета затрат, связанных с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств в SAP специально выделен вид МВЗ обслуживающие производства. Данные МВЗ определяются по последней цифре кода МВЗ, оканчивающейся на 9.

Аналитический учет затрат осуществляется обособленно по каждому обслуживающему производству.

Первичные затраты, связанные с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств в течение отчетного периода (месяц) собираются на каждом МВЗ обслуживающие производства по дебету 30-х счетов с аналитикой вид затрат с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и страховым взносам, расчетов с другими организациями (лицами) и др.

По окончании месяца указанные затраты, собранные обособленно по каждому обслуживающему производству на каждом МВЗ данного вида списываются с кредита балансового счета 3800100039 «Обслуживающие производства» как вторичные затраты на внутренние заказы открытые в SAP для каждого обслуживающие производства.

Данные заказы по окончании месяца по правилам расчета установленным для этих заказов подлежат закрытию в полном объеме в дебет счетов учета 9002XXXXXX «Себестоимость продаж» либо 9102XXXXXX «Прочие расходы» в порядке, предусмотренном утвержденной в организации «Методикой учета в SAP S/4HANA и порядком закрытия по окончанию отчетного периода : ... затрат, связанных с деятельностью обслуживающих производств и хозяйств ...».

Аналитический учет затрат осуществляется по МВЗ и видам затрат обособленно по каждому обслуживающему производству.

В SAP S/4HANA учет расходов будущих периодов осуществляется с использованием функционального модуля финансовой бухгалтерии «Управление основными средствами» (FI-AA).

Расходы будущих периодов – затраты, не носящие капитальный характер, которые не относятся или не могут в полном объеме относиться непосредственно к продукции, производимой в конкретном отчетном периоде, но при этом имеют отношение к процессу производства в будущих периодах.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в порядке, устанавливаемом организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.) в течение периода, к которому они относятся.

Затраты по ремонту основных средств относятся на себестоимость продукции того отчетного периода, в котором были проведены ремонтные работы.

В целях равномерного списания затрат по ремонту основных средств некоторых производств предприятия, требующих большого единовременного ремонта, затраты на ремонт могут отражаться в составе расходов будущих периодов.

Расходы будущих периодов относятся на издержки производства и обращения в следующем порядке:

- равномерно в течение срока использования, если срок использования или срок, к которому относится расход организации, четко определен условиями договора;

- в течение срока, установленного приказом руководителя, определенного исходя из расчетов, произведенных планово-экономическим отделом, если срок использования приобретенной ценности договором не определен.

В составе расходов будущих периодов организация учитывает следующие виды расходов:

- расходы по неравномерно производимому в течение года ремонту основных средств;

- расходы на приобретение лицензий;

- расходы, связанные с приобретением, созданием программного обеспечения;

- расходы, связанные с освоением новых производств и агрегатов;

- дополнительные расходы по кредитам и займам, полученным;

- другие расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам.

Учет расходов будущих периодов ведется отдельно по каждому объекту.

В системе SAP учет расходов будущих периодов осуществляется с использованием модуля учета основных средств. При этом в модуле FI-AA для формирования первоначальной стоимости объекта РБП создается карточка ОС. В данной карточке содержится информация о первоначальной стоимости РБП, сроке использования и порядке списания РБП на затраты.

В системе SAP для отражения расходов будущих периодов используется транзакция F90, посредством которой создаются записи по дебету 97XXXXXXXX «Расходы будущих периодов» в корреспонденции со счетами учета расчетов.

В случае принятия решения об отнесении расходов на ремонт ОС в состав РБП, данные расходы относятся в дебет 97XXXXXXXX «Расходы будущих периодов» в момент закрытия внутреннего заказа на ремонт в корреспонденции со счетом 39XXXXXXXX «Закрывающий 39».

Продукция, не прошедшая всех стадий предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные и не прошедшие испытания и технической приемки, относятся к незавершенному производству.

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец отчетного периода (месяца) показывает стоимость незавершенного производства.

Незавершенное производство отражается в балансе по средней фактической производственной себестоимости.

Порядок формирования и оценки остатка НЗП в основном производстве предусмотрен утвержденной в организации «Методикой расчета фактической себестоимости единицы продукции».

Остаток по счету 21 «Полуфабрикаты собственного производства» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Незавершенное производство отражается в балансе по средней фактической производственной себестоимости.

Порядок формирования и оценки остатка полуфабрикатов предусмотрен утвержденной в организации «Методикой расчета фактической себестоимости единицы продукции».

Остаток по счету 23 «Вспомогательное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Остаток незавершенного производства отражается в балансе по фактической себестоимости.

Порядок формирования и оценки остатка НЗП во вспомогательном производстве предусмотрен утвержденной в организации «Методикой по учету затрат вспомогательного производства».

Учет выпуска готовой продукции в организации осуществляется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Учет готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция».

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по средней фактической производственной себестоимости.

При реализации и ином выбытии готовой продукции ее оценка производится организацией по средней фактической производственной себестоимости.

В SAP S/4HANA учет операций по финансовым вложениям осуществляется в модуле «Финансовый учет» (FI).

К объектам учета активов в качестве финансовых вложений относятся активы, удовлетворяющие следующим условиям:

-наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

-переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;

-способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости.

Учет финансовых вложений ведется на счете 58 «Финансовые вложения» с разделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

К финансовым вложениям организации относятся:

-ценные бумаги других организаций;

-долговые ценные бумаги (векселя);

-вклады в уставные капиталы других организаций;

-предоставленные другим организациям займы;

-дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;

-прочие.

Аналитический учет финансовых вложений ведется по единицам бухгалтерского учета финансовых вложений и организациям, в которые осуществлены эти вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку организация производит ежеквартально.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются в составе прочих доходов.

Доходы по долговым ценным бумагам, по которым не определена текущая рыночная стоимость, признаются в момент фактического получения, то есть в момент предъявления долговых ценных бумаг к погашению.

Расходы, связанные с предоставлением организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений организации, признаются прочими расходами организации.

В SAP S/4HANA учет операций по заемным средствам осуществляется в модуле «Финансовый учет» (FI).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

-проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);

-дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по кредитам и займам являются:

-суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;

-суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

-иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Дополнительные расходы по кредитам и займам включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа (кредитного договора).

Задолженность по полученным кредитам и займам показывается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

Проценты по причитающимся к оплате векселям и иным выданным заемным обязательствам учитываются в составе прочих расходов.

В случае использования заемных денежных средств на выдачу аванса, в целях приобретения объектов основных средств (далее ОС) проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения данного имущества, начисленные до принятия этих объектов к бухгалтерскому учету учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» и подлежат в дальнейшем включению в бухгалтерском учете в первоначальную стоимость объектов ОС.

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов признается прочими расходами организации, за исключением той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008.

В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

К инвестиционным активам в обществе относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, учитываемые на счетах бухгалтерского учета 0700000000 «Оборудование к установке», 0803XXXXXX «Строительство объектов основных средств», 0801XXXXXX «Приобретение земельных участков», которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, а также на счете 0808XXXXXX «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ» которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов.

В соответствии с п.14 ПБУ 15/2008 по займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива, сумма процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива, определяется по следующей формуле:

$ПИ = ПС \times СИ / ВЗ$ , где

ПИ - величина процентов, включаемая в стоимость инвестиционного актива;

ПС - совокупная сумма начисленных за отчетный период процентов по займам (кредитам) на общие цели;



СИ - сумма израсходованных на инвестиционный актив средств займов (кредитов) на общие цели;  
ВЗ - совокупная величина заимствований на общие цели.

Совокупная величина этих заимствований определяется путем сложения сумм займов (кредитов), полученных на общие цели в течение отчетного периода, и сумм неизрасходованных займов (кредитов) на общие цели на начало отчетного периода.

Расчет процентов по займам (кредитам), полученным на общие цели, но использованным для приобретения, сооружения или изготовления инвестиционного актива осуществляется ежемесячно.

В SAP S/4HANA учет операций по реализации осуществляется в модуле «Финансовый учет» (FI) и модуле «Управление продажами» (SD).

Для учета операций по реализации продукции товаров, работ и услуг применяется балансовый счет 90 «Продажи».

Для учета операций по реализации основных средств и прочих активов применяется балансовый счет 91 «Прочие доходы и расходы».

При совершении внешнеэкономических операций отражение по кредиту счетов учета реализации и определение финансовых результатов при экспорте производятся на дату перехода права собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар), в соответствии с условиями договора.

При совершении товарообменных (бартерных сделок) - учет реализации и определение финансовых результатов производятся на дату оприходования поступающего имущества (товаров).

При получении импортного имущества (товаров), стоимость которых выражена в иностранной валюте, пересчет стоимости имущества в рубли производится в соответствии с порядком установленным ПБУЗ/2006.

Исходя из условий хозяйствования и заключенных договоров, при производстве взаимных зачетов по встречным счетам за отгруженную продукцию, выполненные услуги, с одной стороны, и полученные материальные ценности или услуги с другой стороны, моментом реализации считается дата, указанная сторонами в соглашении о таком зачете.

При экспорте товаров для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции, выручка, от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, а также для обобщения информации по договорам с особыми условиями перехода права собственности (договора комиссии и др.) применяется счет 45 «Товары отгруженные».

При передаче тепловой энергии сторонним потребителям бухгалтерский учет доходов осуществляется организацией на балансовых счетах 9001030000 «Выручка за оказанные услуги (выполненные работы)». Ведение отдельного учета данного вида доходов осуществляется посредством сбора информации о продаже по следующим ОЗМ:

4800208962 – водяное отопление;  
4800151631 – пар;  
4800151633 - горячее водоснабжение.

В организации, с момента перехода на программное обеспечение SAP S/4HANA, счет 44 «Расходы на продажу» не применяется и планом счетов не предусмотрен.

Учет расходов, связанных с продажей готовой продукции, ведется в SAP на МВЗ коммерческие расходы. Данные МВЗ определяются по последней цифре кода МВЗ, оканчивающейся на 4. Порядок признания и списания расходов, связанных с продажей продукции предусмотрен утвержденной в организации «Методикой учета в SAP S/4HANA и порядком закрытия по окончанию отчетного периода : ... коммерческие расходы...».

Моментом определения налоговой базы при реализации товаров, продукции (работ, услуг) для целей исчисления налога на добавленную стоимость в соответствии с п. 1 ст.167 НК РФ, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7 - 11, 13 - 15 настоящей статьи принимается, наиболее ранняя из дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В 2020г. выручка от реализации товаров, продукции (работ, услуг) товаров для целей исчисления налога на прибыль определяется в соответствии со ст. 271 НК РФ по методу начисления.

В SAP S/4HANA учет операций по расчетам с дебиторами и кредиторами осуществляется в модуле «Финансовый учет» (FI).

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражать в бухгалтерском учете в суммах, вытекающих из бухгалтерских записей.

Остатки валютных средств на валютных счетах Общества, другие денежные средства (включая денежные документы), краткосрочные ценные бумаги, дебиторскую и кредиторскую задолженность в иностранных валютах отражать в бухгалтерской отчетности в рублях в суммах, определенных путем пересчета иностранных валют в соответствии с порядком установленным ПБУЗ/2006.

В SAP курсовые разницы разделяются на реализованные (проводятся при выравнивании позиций в иностранной валюте с разным курсом) и оценочные (проводятся для отражения в балансе корректной рублевой суммы по курсу на дату последнего дня периода). При выравнивании открытых позиций дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте формируется дополнительная позиция документа задолженности с отнесением данной позиции на счет курсовых разниц (проводится реализованная курсовая разница). Сумма этой позиции во внутренней валюте равна сумме курсовой разницы, а в валюте документа (иностранной валюте) – нулю.

Сумма кредиторской задолженности по авансам полученным отражается в бухгалтерской отчетности с учетом НДС. Сумма НДС, начисленного к уплате в бюджет с авансов полученных, отражается в бухгалтерской отчетности на счете 7648000005 «НДС по авансам полученным» в составе дебиторской задолженности.

При отправке продукции своим заказчикам Общество может пользоваться услугами сторонней организации по доставке продукции железнодорожным или автомобильным транспортом, при этом стоимость оказанных услуг по доставке продукции возмещается заказчиком в порядке, предусмотренном условиями договора.

Выплаты, произведенные Обществом за услуги железнодорожного транспорта по доставке продукции (товаров) Заказчику, оказанные сторонними организациями не признаются расходами организации и отражаются в учете по дебету счета 7606000000 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» при условии, что договор с заказчиком предусматривает возмещение данных расходов. НДС по вышеуказанным операциям не подлежит возмещению при покупке услуг от поставщика и начислению при предъявлении покупателю данных услуг.

Выплаты, полученные Обществом, от заказчиков в возмещение расходов по авиатехприемке и по доставке продукции признаются доходами только в части вознаграждения за организацию авиатехприемки и перевозки, в случае если таковое вознаграждение предусмотрено условиями договора.

Суммы дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на финансовые результаты на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа руководителя Общества.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эту задолженность отражать на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя организации и относятся на финансовый результат.

В соответствии с п.70 «Положения о ведении бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», утвержденного Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998 г. общество в случае признания дебиторской задолженности сомнительной создает резерв сомнительных долгов с отнесением сумм резерва на финансовые результаты организации.

Для создания резерва в обществе применяется экспертный способ. Резерв создается по итогам года по каждому сомнительному долгу в сумме, которая, по мнению организации, с высокой степенью вероятности не будет погашена.

Порядок создания резерва сомнительных долгов:

1. После проведения годовой инвентаризации и списания дебиторской задолженности по сроку исковой давности 3 года, либо в связи с ликвидацией организации – должника, организация формирует отчет о просроченной свыше года дебиторской задолженности по счетам 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и 60 «Авансы выданные».

2. Организации, попавшие в данный перечень дебиторов, проверяются на предмет наличия по ним встречной кредиторской задолженности, а также на предмет наличия с данными организациями акта сверки

взаимных расчетов. В случае наличия данных документов, дебиторская задолженность не признается сомнительной, при условии, что данные организации не ликвидированы на момент составления Обществом годовой отчетности.

3. В случае отсутствия встречной кредиторской задолженности или акта сверки взаимных расчетов, либо невозможности установить фактическое местонахождение организации – должника, либо при наличии у общества информации о ликвидации организации – должника, данная дебиторская задолженность подлежит рассмотрению на предмет признания ее сомнительной и включения в резерв сомнительных долгов.

4. Включение в резерв сомнительных долгов дебиторской задолженности, учитываемой на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами кредиторами», а также финансовых вложений, учитываемых на счете 58 «Финансовые активы» возможно, в случае если в результате проведенного инвентаризационной комиссией анализа и оценки данных активов будет принято решение о признании данных активов сомнительным долгом.

5. Вышеуказанные материалы направляются на рассмотрение общезаводской инвентаризационной комиссии.

6. Общезаводская инвентаризационная комиссия по итогам рассмотрения данных материалов составляет протокол о включении в резерв сомнительных долгов дебиторской задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена.

В дальнейшем при погашении долга, под который создавался резерв, сумма резерва восстанавливается, то есть, включается в прочие доходы.

В соответствии с ПБУ 18/02 постоянные разницы, вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы отчетного периода отражаются в аналитическом учете соответствующих счетов учета активов и обязательств, в оценке которых возникли данные разницы.

Постоянные налоговые обязательства (активы) отражаются в бухгалтерском учете на счете 99 «Прибыли и убытки».

Для учета отложенных налоговых активов в бухгалтерском учете используется счет 09 «Отложенные налоговые активы».

Для учета отложенных налоговых обязательств в бухгалтерском учете используется счет 77 «Отложенные налоговые обязательства».

При составлении формы №1 «Бухгалтерский баланс» отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются обществом развернуто, соответственно в активе и в пассиве баланса.

Сумма начисленного в соответствии с гл. 30 НК РФ налога на имущества отражается Обществом с контрировкой на МВЗ (ОХР) общехозяйственные расходы в корреспонденции с затратным счетом 36260107XX «Налог на имущество организации».

В составе собственного капитала организации учитываются уставный, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль.

Уставный капитал состоит из номинальной стоимости акций общества, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала зарегистрирована в учредительных документах общества.

Уставный капитал общества может быть увеличен путем увеличения номинальной стоимости акций или размещения дополнительных акций посредством как открытой, так и закрытой подписки, а также иными способами, предусмотренными законодательством.

Решение об увеличении уставного капитала общества путем увеличения номинальной стоимости акций принимается общим собранием акционеров.

Решение об увеличении уставного капитала общества путем размещения дополнительных акций принимается советом директоров общества в порядке, предусмотренном уставом общества, кроме случаев, когда данное решение может быть принято только общим собранием акционеров, в частности увеличение уставного капитала путем размещения дополнительных акций по закрытой подписке либо размещение путем размещения посредством открытой подписки обыкновенных акций, составляющих более 25% ранее размещенных обыкновенных акций.

Уменьшение уставного капитала производится на основании решения, принятого общим собранием акционеров, в случаях предусмотренных уставом общества и действующим законодательством.

В соответствии с уставом общества резервный капитал создается в размере 10 процентов от уставного капитала. Резервный капитал формируется путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 процентов от чистой прибыли организации до достижения им размера, установленного уставом общества.

Добавочный капитал общества сформирован в соответствии с п.19 «Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций» утвержденных

Приказом Минфина РФ от 20 мая 2003 г. N 44н. Добавочный капитал общества представляет собой превышение стоимости чистых активов возникшего в результате реорганизации в форме слияния общества (ПАО «Русполимет») над величиной уставного капитала ПАО «Русполимет», то есть эмиссионный доход общества.

Нераспределенная прибыль представляет собой сумму чистой прибыли, то есть конечный финансовый результат хозяйственной деятельности общества, выявленный за отчетный период, за минусом причитающихся за счет прибыли установленных в соответствии с законодательством РФ налогов и иных аналогичных обязательных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения и расходов за счет прибыли.

Решение о выплате (объявлении) дивидендов, в том числе решение о размере дивидендов по акциям каждой категории (типа) принимаются общим собранием акционеров. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров общества.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства и обращения отчетного периода организацией создается оценочное обязательство по выплате отпускных работникам.

Ежегодно на основе плановых показателей рассчитывается процент отчислений на формирование обязательств по выплате отпускных. Процент отчислений определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Ежемесячно, в течение отчетного периода, исходя из установленного процента, и размера фактической заработной платы формируется оценочное обязательство.

Выплата отпускных в течение отчетного периода осуществляется за счет уменьшения создаваемого оценочного обязательства.

На конец года, в разрезе структурных подразделений организации проводится инвентаризация оценочного обязательства, исходя из количества дней неиспользованного отпуска работниками организации и среднедневной заработной платы с учетом страховых взносов.

По итогам инвентаризации производится корректировка оценочного обязательства с отнесением на счета учета производственных затрат в зависимости от деятельности структурного подразделения.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты).

К денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные финансовые инструменты, подверженные незначительному риску изменения стоимости.

В случае соответствия указанным критериям в отчете о движении денежных средств в качестве денежных эквивалентов организации, в частности, указываются:

- депозиты до востребования.

Денежные потоки отражаются обществом в отчете о движении денежных средств свернуто в следующих случаях:

- денежные потоки комиссионера, или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

В соответствии с Письмами Минфина России №07-04-18/01 от 29.01.2014г. и № 07-04-09/2355 от 22.01.2016г. в отчете о движении денежных средств по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» кроме сумм, выплачиваемых непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда, отражаются также:

- суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет;
- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам;
- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные по заявлениям работников третьим лицам.
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Платежи организации по лизинговым договорам отражаются обществом в отчете о движении денежных средств в строке 4329 «Прочие платежи».

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006).

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли производится в соответствии с порядком установленным ПБУ 3/2006. Учет курсовых разниц, возникающих в ходе проведения операций с валютными ценностями, ведется на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Предельный срок возврата денежных сумм, выданных подотчетным лицам на хозяйственные нужды, три месяца.

При направлении Работников в однодневные и многодневные командировки Работодатель выплачивает Работникам суточные в порядке и размере установленными действующим законодательством РФ, приказами или другими организационно - распорядительными документами руководителя организации, либо локальными нормативными актами.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства и обращения отчетного периода создается резерв на предстоящую оплату отпусков работников.

В соответствии с п. 3 Приказа Минфина РФ № 63н от 28.06.10г. «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), вступившего в силу с годовой бухгалтерской отчетности за 2010 год, существенность ошибки организация определяет самостоятельно, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

В этой связи, в организации ошибка признается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%, либо порождает искажение статьи отчета о финансовых результатах не менее чем на 10%.

Для определения существенной ошибки, под искажением статьи отчета о финансовых результатах следует понимать искажение статей доходов (расходов) формы №2, по которой данные доходы (строки 2110, 2310, 2320, 2340 формы №2) либо расходы (строки 2120, 2210, 2220, 2330, 2350 формы №2) подлежат отражению.

В соответствии с абзацем вторым пункта 9 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными бюджетными средствами на финансирование капитальных затрат, представляются в бухгалтерском балансе в качестве обособленной статьи в составе долгосрочных обязательств. При этом суммы, отнесенные в отчетном периоде на финансовые результаты, представляются в отчете о финансовых результатах в качестве отдельной статьи доходов.

Данная учетная политика является не исчерпывающей и при внесении в законодательные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета, значительных изменений может дополняться отдельными приказами по предприятию с доведением внесенных изменений до налоговых органов.

### 3. Расшифровки статей годовой бухгалтерской отчетности и пояснения к ним.

#### 3.1. Пояснения к форме №1 «Бухгалтерский баланс».

Информация о наличии у ПАО «Русполимет» ценностей, учитываемых на забалансовых счетах по состоянию на 31.12.2020 г.

тыс. руб.

| № п/п | Наименование показателя   | На 31.12.20г. | На 31.12.19г. | На 31.12.18г. |
|-------|---|---------------|---------------|---------------|
| 1     | Арендованные основные средства                                    | 196 835       | 196 835       | 195 257       |
| 2     | Основные средства, принятые в безвозмездное пользование           | 453           | 453           | 453           |
| 3     | Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 31 505        | 1 349         | 2 927         |
| 4     | Материалы, принятые в переработку                                 | 8 171         | 68            | 430           |
| 5     | Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов     | 480 954       | 548 643       | 476 620       |
| 6     | Обеспечения обязательств и платежей полученные                    | 191 727       | 87 263        | 31 212        |
| 7     | Обеспечения обязательств и платежей выданные                      | 1 318 118     | 1 785 761     | 164 568       |
| 8     | Износ жилищного фонда   | 1 125         | 938           | 751           |
| 9     | Бланки строгой отчетности   | 97            | 31            | 54            |

В соответствии с приказом генерального директора ПАО «Русполимет» № 503 от 19.10.2020г. была проведена инвентаризация дебиторской задолженности. Руководствуясь п.70 Приказа Минфина от 29.07.1998г. №34н «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ» при рассмотрении результатов инвентаризации и подведении итогов инвентаризационной комиссией ПАО «Русполимет» было принято решение о создании резерва сомнительных долгов для целей бухгалтерского учета в размере 366 911 тыс. руб., из них 284 044 тыс. руб. списание в резерв дебиторской задолженности по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 9 514 тыс. руб. списание в резерв дебиторской задолженности по счету 60 «Авансы выданные», 73 353 тыс. руб. списание в резерв дебиторской задолженности по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Таким образом, в форме 1 «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2020 года дебиторская задолженность, отражаемая по строке 1230 в размере 5 232 197 тыс. руб., приведена за вычетом суммы резерва по сомнительным долгам в размере 366 911 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ5/01 «Учет материально производственных запасов» величина резерва под снижение стоимости материальных ценностей созданного в 2020 году составляет 160 164 тыс. руб., в том числе:

- резерв под снижение стоимости материалов – 93 738 тыс. руб.;
- резерв под снижение стоимости незавершенного производства – 50 106 тыс. руб.;
- резерв под снижение стоимости готовой продукции – 16 260 тыс. руб.;
- резерв под снижение стоимости товаров для перепродажи – 60 тыс. руб.

Таким образом, в форме 1 «Бухгалтерский баланс» по состоянию на 31.12.2020 года стоимость запасов, отражаемых по строке 1210 в размере 5 632 185 тыс. руб. приведена за вычетом суммы резерва под снижение стоимости материальных ценностей в сумме 160 164 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ13/2000 «Учет государственной помощи» бюджетные средства, полученные организацией на финансирование капитальных затрат, понесенных организацией, отражаются в размере начисленной амортизации как увеличение финансового результата организации, в оставшейся части - в качестве доходов будущих периодов.

В этой связи субсидии, ранее полученные ПАО «Русполимет» на выполнение НИОКР, отражены в бухгалтерском учете организации на счете 98 «Доходы будущих периодов». При заполнении формы 1 «Бухгалтерский баланс» данные доходы с момента получения отражались в составе краткосрочных обязательств по строке 1530 «Доходы будущих периодов».

В годовой бухгалтерской отчетности организации за 2019 г. были указаны следующие данные:  
тыс. руб.

| Пояснения | Наименование показателя | Код  | На 31.12.2019г. | На 31.12.2018 г. |
|-----------|-------------------------|------|-----------------|------------------|
|           | Доходы будущих периодов | 1440 | 0               | 0                |
|           | Доходы будущих периодов | 1530 | 151 943         | 134 943          |

В отчетности за 2020 г. данные по доходам будущих периодов раскрыты следующим образом:  
тыс. руб.

| Пояснения | Наименование показателя | Код  | На 31.12.2019г. | На 31.12.2018 г. |
|-----------|-------------------------|------|-----------------|------------------|
|           | Доходы будущих периодов | 1440 | 151 943         | 134 943          |
|           | Доходы будущих периодов | 1530 | 0               | 0                |

### 3.2. Пояснения к Отчету о финансовых результатах (форма № 2).

#### Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию (стр. 2900 формы № 2).

Базовая прибыль за 2020 год равна чистой прибыли, отражаемой по стр. 2400 формы №2 «Отчет о финансовых результатах» за 2020г.

Базовая прибыль за период 2020г. – 1 409 427 560 руб.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций за отчетный период 5 012 985 740 шт.

**Базовая прибыль на акцию за отчетный период – 0,28 руб.**

1 409 427 560 руб./5 012 985 740 шт. = 0,28 руб.

**Базовая прибыль на акцию за 2019г. – 0,16 руб.**

804 658 217 руб./5 012 985 740 шт. = 0,16 руб.

**Порядок определения величины текущего налога на прибыль, отраженного по стр. 2410 формы № 2:**

Показатели для определения текущего налога на прибыль (ТНП) составили:

- Условный расход (УР) за 2020 год – 380 463 тыс. руб.;
- ОНА за 2020г. – 3 379 тыс. руб.;
- ОНО за 2020г. – (13 117) тыс. руб.;
- ПНО за 2020г. – 93 186 тыс. руб.

**ТНП = УР + ОНА – ОНО + ПНО**

**ТНП = 380 463 тыс. руб. + 3 379 тыс. руб. – 13 117 тыс. руб. + 93 186 тыс. руб. = 463 911 тыс. руб.**

Для обеспечения принципа сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности произведена увязка показателей отдельных статей формы №1 на 31.12.2020г. и показателей формы №2 за 12 месяцев 2020г. Результаты увязки приведены в следующей таблице:

| Наименование показателей | Форма №2 за 12 месяцев 2020г.  | Сумма тыс. руб. | Форма №1 на 31.12.2020г.       | Сумма тыс. руб. | Примечание   |
|--------------------------|--------------------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------|--|
| ОНА                      | стр. 2412 за 12 месяцев 2020г. | 3 379           | стр.1180<br>46 258 – 44 740    | 1 518           | -1 861 тыс. руб. списание в 2020г. ОНА по убытку ОПХ за 2010г. |
|                          | стр. 2412 за 12 месяцев 2019г. | 4 808           | стр.1180<br>44 740 - 41 798    | 2 942           | -1 866 тыс. руб. списание в 2019г. ОНА по убытку ОПХ за 2009г. |
| ОНО                      | стр. 2412 за 12 месяцев 2020г. | 13 117          | стр. 1420<br>405 336-392 219   | 13 117          | Расхождения отсутствуют  |
|                          | стр. 2412 за 12 месяцев 2019г. | 80 390          | стр. 1420<br>392 219 - 311 829 | 80 390          | Расхождения отсутствуют  |

### 3.3. Пояснения к Отчету о движении денежных средств (Форма № 4).

В соответствии с п. 18 ПБУ 23/2011 в форме № 4 «Отчет о движении денежных средств» ПАО «Русполимет» за 2020г. движение денежных средств в иностранной валюте отражено по курсу ЦБ РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Для обеспечения принципа сопоставимости показателей бухгалтерской отчетности произведена увязка показателей отдельных статей формы №1 на 31.12.2020г. и показателей формы №4 за 2020г. результаты увязки приведены в следующей таблице:

| Наименование показателей                 | № формы                          | Сумма тыс. руб. | № формы                            | Сумма тыс. руб. | Примечание  |
|--|----------------------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------|---|
| Денежные средства и денежные эквиваленты | ф.№ 4 стр.4500 за 12 мес. 2020г. | 1 186 833       | ф.№1,стр.1250 на 31 декабря 2020г. | 1 186 872       | В форме 1 по стр. 1250 отражен остаток по балансовому счету 50.03 «Денежные документы» в сумме 39 тыс. руб. В форме 4 по указанной строке данный остаток не отражается. |
|  | ф.№ 4 стр.4500 за 12 мес. 2019г. | 354 317         | ф.№1,стр.1250 на 31 декабря 2019г. | 354 335         | В форме 1 по стр. 1250 отражен остаток по балансовому счету 50.03 «Денежные документы» в сумме 18 тыс. руб. В форме 4 по указанной строке данный остаток не отражается. |

В форме № 4 «Отчет о движении денежных средств» ПАО «Русполимет» за 2020г. по строке 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» кроме сумм, выплачиваемых непосредственно работникам организации в качестве оплаты труда, отражены также:

- суммы НДФЛ, которые организация в качестве налогового агента удержала из доходов работников и перечислила в бюджет;
- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные взыскателям по исполнительным листам;
- суммы, удержанные из оплаты труда работников, перечисленные по заявлениям работников третьим лицам.
- суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

В форме №4 «Отчет о движении денежных средств» за 2020г. в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» по строке 4329 «Прочие платежи» отражены платежи организации по лизинговым договорам.

### 3.4. Информация к «Пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

В соответствии с Приказом Минфина РФ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н счет 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные» предназначен для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей.

При этом, согласно пп. «б» п. 10 и п. 15 Информации Минфина России от 22.06.2011 N ПЗ-5/2011 «О раскрытии информации о забалансовых статьях в годовой бухгалтерской отчетности организации» не рассматриваются в качестве обеспечений под собственные обязательства, выданные отчитывающейся организацией: выданные кредиторам организации поручительства третьих лиц по обязательствам отчитывающейся организации.

В этой связи, при составлении бухгалтерской отчетности ПАО «Русполимет» за 2020 год из состава обеспечения обязательств и платежей выданных, подлежащих отражению на забалансовом счете 009, были исключены гарантии третьих лиц перед третьими лицами.

Таким образом, в строках 5810 и 5812 раздела 8 «Обеспечения обязательств» входящем в состав «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» за 12 месяцев 2020 года не приводится информация о банковских гарантиях, выданных в пользу третьих лиц.



Кроме того, в отчетности 2020 года была также произведена корректировка данных показателей за прошлые отчетные периоды:

тыс. руб.

| Наименование отчета   | Наименование показателя             | Код         | На 31.12.2019г.  | На 31.12.2018г. |
|---|-------------------------------------|-------------|------------------|-----------------|
| Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 12 месяцев 2020 года<br>Раздел 8 «Обеспечения обязательств» | <b>Выданные - всего</b>             | <b>5810</b> | <b>1 785 761</b> | <b>164 568</b>  |
|   | в том числе:<br>банковская гарантия | 5812        | 0                | 0               |
| Наименование отчета   | Наименование показателя             | Код         | На 31.12.2019г.  | На 31.12.2018г. |
| Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 12 месяцев 2019 года<br>Раздел 8 «Обеспечения обязательств» | <b>Выданные - всего</b>             | <b>5810</b> | <b>2 261 286</b> | <b>263 352</b>  |
|   | в том числе:<br>банковская гарантия | 5812        | 475 525          | 98 784          |

### 3.5. Информация о связанных сторонах.

Размер вознаграждений, выплаченных ПАО «Русполимет» основному управленческому персоналу общества за 2020 г., составляет всего 63 624 тыс. руб.:

- краткосрочные вознаграждения – суммы, выплаченные в течение отчетного периода (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала), составили 63 624 тыс. руб.

*из них страховые взносы составляют 9 757 тыс. руб.*

- долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты в ПАО «Русполимет» не начислялись;

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности) в ПАО «Русполимет» не начислялись;

- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций в уставном капитале и выплаты на их основе не начислялись;

- иные долгосрочные вознаграждения не начислялись.

**В 2020г. между ПАО «Русполимет» и дочерней компанией ООО «Гранком» осуществлялись следующие виды операций:**

- продажа ПАО «Русполимет» в адрес ООО «Гранком» товаров, работ, услуг:

| № п/п | Номер договора | Дата       | Предмет договора                           |
|-------|----------------|------------|--|
| 1.    | 30-90/005/19   | 11.02.2019 | Услуги по проверке, калибровке, ремонту СИ |
| 2.    | 34-90/001/14   | 01.11.2013 | Проведение исследований в условиях ЦЗЛ     |
| 3.    | 70-02/004/15   | 01.11.2015 | Услуги по водоснабжению                    |
| 4.    | 70-05/0421/20  | 27.03.2020 | Охрана труда и ТБ                          |
| 5.    | 33-08/002/19   | 16.01.2019 | Поставка продукции                         |
| 6.    | 70-02/0567/20  | 14.05.2020 | Услуги по ГВС                              |
| 7.    | 33-05/367/13   | 01.11.2013 | Поставка продукции                         |

Доля доходов ПАО «Русполимет» от продажи товаров, работ, услуг ООО «Гранком» за 2020г. составляет 338 009,2 тыс. руб. или 2,39% общей суммы выручки ПАО «Русполимет».

-продажа ПАО «Русполимет» в адрес ООО «Гранком» прочих активов в 2020г. осуществлялась на основании:

| № п/п | Номер договора | Дата       | Предмет договора |
|-------|----------------|------------|------------------|
| 1.    | 33-05/368/13   | 01.11.2013 | Продажа ТМЦ      |
| 2.    | 33-08/0287/19  | 25.06.2019 | Продажа отходов  |

Доля доходов ПАО «Русполимет» от продажи в 2020г. прочих активов в ООО «Гранком» составляет 68 361,2 тыс. руб. или 9,39% доходов ПАО «Русполимет» от продажи прочих активов.

-предоставление ПАО «Русполимет» имущества в аренду:

| № п/п | Номер договора | Дата       | Предмет договора    |
|-------|----------------|------------|---------------------|
| 1.    | 03-03/0749/20  | 01.06.2020 | Аренда помещения    |
| 2.    | 03-03/041/15   | 01.07.2015 | Аренда оборудования |
| 3.    | 03-03/0648/20  | 01.04.2020 | Аренда помещения    |
| 4.    | 03-03/0364/19  | 01.07.2019 | Аренда помещения    |
| 5.    | 03-03/0368/19  | 01.07.2019 | Аренда земли        |
| 6.    | 03-03/0377/19  | 01.07.2019 | Аренда земли        |
| 7.    | 03-03/0744/20  | 01.06.2020 | Аренда помещения    |
| 8.    | 03-03/0441/20  | 31.03.2020 | Аренда помещения    |
| 9.    | 03-03/0734/20  | 01.06.2020 | Аренда оборудования |
| 10.   | 03-03/0679/20  | 09.06.2020 | Аренда оборудования |
| 11.   | 03-03/0627/20  | 15.05.2020 | Аренда оборудования |
| 12.   | 03-03/0734/20  | 01.06.2020 | Аренда земли        |

Доля доходов ПАО «Русполимет» в 2020г. от предоставления имущества в аренду в ООО «Гранком» составляет 14 760,7 тыс. руб. или 55,48% доходов ПАО «Русполимет» от данного вида деятельности.

-приобретение ПАО «Русполимет» у ООО «Гранком» товаров, работ, услуг:

| № п/п | Номер договора | Дата       | Предмет договора  |
|-------|----------------|------------|-------------------|
| 1.    | 33-05/367/13   | 01.11.2013 | Закупка продукции |
| 2.    | 83-04/1450/20  | 22.05.2020 | Договор подряда   |
| 3.    | 83-04/1449/20  | 15.05.2020 | Договор подряда   |
| 4.    | 83-02/0493/20  | 11.03.2020 | Договор подряда   |

В течение 2020г. по вышеуказанным операциям между ПАО «Русполимет» и ООО «Гранком» применялась безналичная форма расчетов, проводились взаимозачеты.

В 2020г. ПАО «Русполимет» не производил списание дебиторской задолженности ООО «Гранком».

**В 2020г. между ПАО «Русполимет» и связанной компанией ООО «Выксунский литейный завод» осуществлялись следующие виды операций:**

-продажа ПАО «Русполимет» в адрес ООО «Выксунский литейный завод» товаров, работ, услуг в 2020г. не осуществлялась;

-продажа ПАО «Русполимет» в адрес ООО «Выксунский литейный завод» прочих активов в 2020г. осуществлялась на основании:

| № п/п | Номер договора | Дата       | Предмет договора          |
|-------|----------------|------------|---------------------------|
| 1.    | 33-09/069/10   | 26.03.2010 | Поставка стальных слитков |

Доля доходов ПАО «Русполимет» от продажи в 2020г. прочих активов в ООО «Выксунский литейный завод» составляет 50 164,2 тыс. руб. или 6,89% доходов ПАО «Русполимет» от продажи прочих активов.

-предоставление ПАО «Русполимет» имущества в аренду ООО «Выксунский литейный завод» осуществлялась на основании:

| № п/п | Номер договора | Дата       | Предмет договора    |
|-------|----------------|------------|---------------------|
| 1.    | 33-03/0878/20  | 01.07.2020 | Аренда оборудования |

Доля доходов ПАО «Русполимет» в 2020 г. от предоставления имущества в аренду в ООО «Выксунский литейный завод» составляет 608,4 тыс. руб. или 2,29 % доходов ПАО «Русполимет» от данного вида деятельности.

-приобретение ПАО «Русполимет» у ООО «Выксунский литейный завод» товаров, работ, услуг:

| № п/п | Номер договора | Дата       | Предмет договора              |
|-------|----------------|------------|-------------------------------|
| 1.    | 12-02/091/15   | 09.10.2015 | Покупка оснастки              |
| 2.    | 12-03/1098/20  | 28.09.2020 | Закупка оборудования          |
| 3.    | 12-03/0853/20  | 16.06.2020 | Закупка дробемётной установки |

В течение 2020 г. по вышеуказанным операциям между ПАО «Русполимет» и ООО «Выксунский литейный завод» применялась безналичная форма расчетов, проводились взаимозачеты.

В 2020 г. ПАО «Русполимет» не производило списания дебиторской задолженности ООО «Выксунский литейный завод».

В 2020г. между ПАО «Русполимет» и связанной компанией ЗАО «Дробмаш» осуществлялись следующие виды операций:

-продажа ПАО «Русполимет» в адрес ЗАО «Дробмаш» товаров, работ, услуг:

| № п/п | Номер договора | Дата       | Предмет договора  |
|-------|----------------|------------|---|
| 1.    | 34-00/0308/20  | 01.01.2020 | Оказание лабораторных услуг                                 |
| 2.    | 30-90/006/19   | 04.03.2019 | Оказание услуг по поверке средств измерений                 |
| 3.    | 33-02/162/12   | 13.08.2012 | Продажа отливок литейного производства и продажа материалов |
| 4.    | 33-12/005/17   | 24.03.2017 | Оказание услуг по мехобработке и резке                      |
| 5.    | 12-03/0879/20  | 29.07.2020 | Продажа товаров   |
| 6.    | 1200/127/2020  | 12.05.2020 | Продажа товаров   |

Доля доходов ПАО «Русполимет» от продажи товаров, работ, услуг ЗАО «Дробмаш» за 2020г. составляет 86 450,1 тыс. руб. 0,61% общей суммы выручки ПАО «Русполимет».

-продажа ПАО «Русполимет» в адрес ЗАО «Дробмаш» прочих активов в 2020г. осуществлялась на основании:

| № п/п | Номер договора | Дата       | Предмет договора |
|-------|----------------|------------|------------------|
| 1.    | 33-02/162/12   | 13.08.2012 | Продажа ТМЦ      |

Доля доходов ПАО «Русполимет» от продажи в 2020г. прочих активов в ЗАО «Дробмаш» составляет 4 381,4 тыс. руб. или 0,60% доходов ПАО «Русполимет» от продажи прочих активов.

-приобретение ПАО «Русполимет» у ЗАО «Дробмаш» товаров, работ, услуг:

| № п/п | Номер договора | Дата       | Предмет договора                 |
|-------|----------------|------------|----------------------------------|
| 1.    | 3700/030/2017  | 01.11.2017 | Поставка воды артезианской       |
| 2.    | 03-03/019/17   | 01.02.2017 | Аренда машин и оборудования      |
| 3.    | 3700/031/2017  | 01.11.2017 | Услуги по очистке стоков         |
| 4.    | 12-02/052/14   | 22.10.2014 | Покупка продукции                |
| 5.    | 12-03/0316/19  | 04.07.2019 | Покупка оборудования             |
| 6.    | 03-03/0147/20  | 10.02.2020 | Купля-продажа земельного участка |
| 7.    | 03-03/058/17   | 01.08.2017 | Аренда машин и оборудования      |
| 8.    | 12-02/119/15   | 08.12.2015 | Выполнение работ по мехобработке |
| 9.    | 3700/034/2017  | 01.11.2017 | Поставка сжатого воздуха         |
| 10.   | 3700/035/2017  | 01.11.2017 | Поставка тепловой энергии        |
| 11.   | 03-03/0154/19  | 01.04.2019 | Аренда помещений                 |

|     |               |            |                                     |
|-----|---------------|------------|-------------------------------------|
| 12. | 03-03/078/18  | 01.12.2018 | Аренда помещений                    |
| 13. | 03-03/079/18  | 01.12.2018 | Аренда помещений                    |
| 14. | 03-03/0153/20 | 11.02.2020 | Купля-продажа объектов недвижимости |
| 15. | 03-03/062/17  | 01.06.2017 | Аренда машин и оборудования         |
| 16. | 03-03/0440/20 | 01.03.2020 | Аренда помещений                    |
| 17. | 03-03/0799/19 | 01.10.2019 | Аренда кабинета                     |
| 18. | газ           | 01.11.2018 | Поставка газа                       |
| 19. | 04621_5       | 01.11.2017 | Поставка электроэнергии             |
| 20. | 03-03/0916/19 | 01.11.2019 | Аренда помещений                    |
| 21. | 03-03/0918/19 | 01.11.2019 | Аренда помещений                    |
| 22. | 04621_4       | 01.01.2020 | Оказание транспортных услуг         |
| 23. | 12-03/0564/20 | 03.04.2020 | Закупка оборудования                |
| 24. | 12-03/0827/20 | 29.06.2020 | Закупка материалов                  |
| 25. | 12-03/0861/19 | 30.09.2019 | Договор ответственного хранения     |
| 25. | 12-03/0895/19 | 21.11.2019 | Закупка услуг по мехобработке       |

В течение 2020г. по вышеуказанным операциям между ПАО «Русполимет» и ЗАО «Дробмаш» применялась безналичная форма расчетов, проводились взаимозачеты.

В 2020 г. ПАО «Русполимет» не производило списания дебиторской задолженности ЗАО «Дробмаш»

**В 2020г. между ПАО «Русполимет» и дочерней компанией RUSPOLYMET GMBH осуществлялись следующие виды операций:**

-продажа ПАО «Русполимет» в адрес RUSPOLYMET GMBH товаров, работ, услуг:

| № п/п | Номер договора | Дата       | Предмет договора |
|-------|----------------|------------|------------------|
| 1.    | 33-07/011/17   | 22.09.2017 | Продажа слитков  |

Доля доходов ПАО «Русполимет» от реализации товаров, работ, услуг RUSPOLYMET GMBH за 2020г. составляет 599 847,4 тыс. руб. или 4,24% общей суммы выручки ПАО «Русполимет».

-приобретение ПАО «Русполимет» у RUSPOLYMET GMBH товаров, работ, услуг:

| № п/п | Номер договора | Дата       | Предмет договора |
|-------|----------------|------------|------------------|
| 1.    | 12-03/197/17   | 11.09.2017 | Покупка ТМЦ      |

В течение 2020г. по вышеуказанным операциям между ПАО «Русполимет» и RUSPOLYMET GMBH применялась безналичная форма расчетов.

**В 2020 г. между ПАО «Русполимет» и ООО «Русские традиции» осуществлялись следующие виды операций:**

-предоставление ПАО «Русполимет» имущества в аренду в ООО «Русские традиции»:

| № п/п | Номер договора | Дата       | Предмет договора    |
|-------|----------------|------------|---------------------|
| 1.    | 03-03/0042/20  | 15.01.2020 | Аренда земли        |
| 2.    | 03-03/0132/20  | 01.01.2020 | Аренда помещений    |
| 3.    | 03-03/014/14   | 24.03.2014 | Аренда помещений    |
| 4.    | 03-03/0370/19  | 01.07.2019 | Аренда помещений    |
| 5.    | 03-03/050/16   | 01.04.2016 | Аренда оборудования |
| 6.    | 03-03/0754/20  | 01.06.2020 | Аренда помещений    |

Доля доходов ПАО «Русполимет» в 2020 г. от предоставления имущества в аренду в ООО «Русские традиции» составляет 987,1 тыс.руб. или 3,71 % доходов ПАО «Русполимет» от данного вида деятельности.

В 2020г. операции между ПАО «Русполимет» и прочими организациями, признаваемыми связанными сторонами, являются не существенными.

Операции, связанные с покупкой либо продажей каких - либо активов между бенефициарным владельцем и организацией, отсутствуют.

### 3.6. Информация по сегментам.

Выделен один отчетный сегмент, который представляет собой стратегическую бизнес-единицу - ПАО «Русполимет».

Управление осуществляется без деления на направления деятельности. Управленческая отчетность также формируется в целом по сегменту ПАО «Русполимет» и не анализируется более детально.

Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой отчетным сегментом:

тыс. руб.

| № п/п | Наименование                     | Выручка    | Себестоимость | Валовая прибыль |
|-------|----------------------------------|------------|---------------|-----------------|
| 1.    | Продажа готовой продукции, всего | 13 529 762 | 9 145 982     | 4 383 780       |
|       | в том числе:                     |            |               |                 |
| 1.1.  | -по России                       | 11 786 392 | 7 471 246     | 4 315 146       |
| 1.2.  | -экспорт                         | 1 743 370  | 1 674 736     | 68 634          |
| 2.    | Товары для перепродажи           | 527 604    | 502 141       | 25 463          |
|       | в том числе:                     |            |               |                 |
| 2.1.  | -по России                       | 527 604    | 502 141       | 25 463          |
| 2.2.  | -экспорт                         | 0          | 0             | 0               |
| 3.    | Прочие работы и услуги           | 86 515     | 56 465        | 30 050          |
|       | в том числе:                     |            |               |                 |
| 3.1.  | -по России                       | 86 515     | 56 465        | 30 050          |
| 3.2.  | -экспорт                         | 0          | 0             | 0               |
| 4.    | Итого продаж                     | 14 143 881 | 9 704 588     | 4 439 293       |
|       | в том числе:                     |            |               |                 |
| 4.1.  | -по России                       | 12 400 511 | 8 029 852     | 4 370 659       |
| 4.2.  | -экспорт                         | 1 743 370  | 1 674 736     | 68 634          |

### 3.7. Раскрытие информации по займам и кредитам.

В следующей таблице приводится информация о сроках погашения займов (кредитов) организации, подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности ПАО «Русполимет» в соответствии с требованиями ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

| № п/п     | Наименование банка                   | № и дата договора           | Срок погашения займов (кредитов)      |
|-----------|--------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| <b>1.</b> | <b>Долгосрочные кредиты и займы</b>  |                             |                                       |
| 1.1.      | ПАО Сбербанк                         | НКЛ-3844 от 28.07.2017      | 25.07.2025                            |
| 1.2.      | АО "Райффайзенбанк"                  | 38980-NNV от 28.02.2020     | 28.02.2025                            |
| 1.3.      | АО "ЮниКредит Банк"                  | 045/0035L/20 от 30.04.2020  | 30.04.2024                            |
| 1.4.      | АО "ЮниКредит Банк"                  | 045/0100L/19 от 27.08.2019  | 28.08.2024                            |
| 1.5.      | АО "ЮниКредит Банк"                  | 045/0130L/19 от 25.11.2019  | 25.11.2024                            |
| 1.6.      | Фонд развития промышленности         | ДЗ-21/20 от 24.03.2020      | 24.03.2025                            |
| 1.7.      | Физические лица                      | 7/25-2/04 от 17.02.2004     | до исполнения, но не ранее 01.02.2006 |
| <b>2.</b> | <b>Краткосрочные кредиты и займы</b> |                             |                                       |
| 2.1.      | ПАО Сбербанк                         | ГСВРКЛ-4229/5 от 21.01.2020 | 20.03.2021                            |
| 2.2.      | ПАО Сбербанк                         | ГСВРКЛ-4229/6 от 27.01.2020 | 20.03.2021                            |
| 2.3.      | ПАО Сбербанк                         | НКЛ-5470/АСРМ от 12.05.2020 | 11.05.2021                            |
| 2.4.      | АО "ЮниКредит Банк"                  | 045/0120L/18 от 12.09.2018  | 13.09.2021                            |
| 2.5.      | АО "ЮниКредит Банк"                  | 045/0119L/18 от 12.09.2018  | 19.09.2021                            |

Сумма процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), включенная в 2020 году в стоимость инвестиционных активов составляет 39 003 тыс. руб., в том числе сумма процентов включенных в стоимость инвестиционного актива, по займам и кредитам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива составляет 17 989 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой в связи с досрочным погашением в 2020 году кредитного договора № КС-ЦН-724000/2015/00064 от 01.12.2015 года, заключенного с банком ВТБ (ПАО), в состав

прочих расходов ПАО «Русполимет» в 2020 году включены дополнительные расходы, направленные на получение данного кредита, не принятые в расходы на момент его погашения в размере 26 162 тыс. руб.

### 3.8. Информация о судебных делах и претензионных спорах.

По состоянию на 31.12.2020г. ПАО «Русполимет» не участвует в судебных разбирательствах в отношении, которых имеется высокая вероятность вынесения решения не в пользу ПАО «Русполимет», и суммы исков, по которым являлись бы для организации существенной величиной.

### 3.9. Государственная помощь

В 2020 году сумма полученной ПАО «Русполимет» государственной помощи в виде казначейского обеспечения обязательств составляет 120 000 тыс. руб.

При этом субсидия в сумме 20 000 тыс. руб. получена в рамках, заключенного между ПАО «Русполимет» и Министерством промышленности и торговли РФ Соглашения № 020-11-2020-2042 от 25.12.2020 года о предоставлении из федерального бюджета субсидии российским организациям на финансовое обеспечение затрат на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по современным технологиям в рамках реализации такими организациями инновационных проектов.

Субсидия в сумме 100 000 тыс. руб. получена в рамках Соглашения № 075-11-2019-084 от 18.12.2019 года между Министерством науки и высшего образования РФ и ПАО «Русполимет» о предоставлении из федерального бюджета субсидии на реализацию комплексного проекта по созданию высокотехнологичного производства, выполняемого с участием федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Нижегородский государственный технический университет им. Р.Е. Алексеева».

Кроме того, в 2020 году ПАО «Русполимет» были получены бюджетные средства в размере 9 702 тыс. руб. на возмещение затрат по повышению квалификации работников, на приобретение средств индивидуальной защиты и санаторно-курортных путевок.

Не выполненных ПАО «Русполимет» по состоянию на 31.12.2020г. условий предоставления бюджетных средств нет. Связанные с этим условные обязательства и условные активы отсутствуют.

### 3.10. Информация о событиях после отчетной даты, условных обязательствах и условных активах, непрерывности деятельности

Руководство изучило влияние пандемии COVID-19 на деятельность и финансовое положение компании и имеет разумные основания полагать, что Общество располагает достаточными ресурсами для продолжения применения принципа непрерывности деятельности в бухгалтерском учете при подготовке финансовой отчетности.

Руководство будет внимательно следить за развитием событий вокруг COVID-19 и предпринимать все необходимые шаги для обеспечения бесперебойной работы и защиты своих сотрудников и контрагентов.

Исходя из наших текущих знаний, ожидается, что вспышка COVID-19 не приведет к значительному снижению уровня продаж по сравнению с 2020 годом, но компания, вероятно, потеряет возможность значительного роста в 2021 году.

Мы понимаем, что на любые планы будущего развития бизнеса могут повлиять непредвиденные события, не зависящие от нас. Руководство постоянно пересматривает свой реестр рисков и готовит планы действий на случай чрезвычайных обстоятельств, чтобы быть готовым к реагированию на новые события, обеспечивать движение денежных средств в краткосрочной и среднесрочной перспективе, а также обеспечить возможности роста, которые остаются приоритетными.

Существенные события после отчетной даты 31.12.2020 г., требующие раскрытия информации в отчетности, не имели места.

Существенных условных активов и условных обязательств, требующих раскрытия информации в отчетности, нет.

Генеральный директор

Дата 30.03.2021г.



Ключай М.В.