

Бухгалтерский баланс
на **31 декабря 20 19 г.**

Организация **АО "Рузхиммаш"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **производство ж/д вагонов для перевозки грузов**
Организационно-правовая форма/форма собственности **акционерное общество / частная**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2019
00217403		
1 324 015 626		
30.20.33		
12267	16	
384		

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) **РМ, г. Рузавка**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора **ООО "Интерком-Аудит"**

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

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

7729744770

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	код	31 декабря 20 19 г. ³	31 декабря 20 18 г. ⁴	31 декабря 20 17 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1.1, 1.2, 1.3, 1.5	Нематериальные активы	1110	390 357	362 092	360 101
1.1	в том числе НМА	11101	6 913	9 443	13 992
1.5	незаконченные операции по приобретению НМА	11102	383 444	352 649	346 109
1.4, 1.5	Результаты исследований и разработок	1120	267 920	271 398	259 930
1.4	в том числе завершенные НИОКР	11201	80 722	44 996	34 124
1.5	затраты по незаконченным НИОКР	11202	187 198	226 402	225 806
2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5	Основные средства	1150	2 824 206	2 505 212	761 366
2.1	в том числе основные средства	11501	2 751 599	2 452 652	753 758
2.3	незавершенные капитальные вложения в объекты ОС	11502	72 607	52 560	7 608
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3.1, 3.2	Финансовые вложения	1170	1 021 300	1 398 750	1 031 614
	в том числе акции и паи	11701	1 021 244	1 030 434	1 030 890
	займы предоставленные	11702	56	368 316	724
7.1	Отложенные налоговые активы	1180	412 793	469 436	852 740
	Прочие внеоборотные активы	1190	245 722	147 178	80 251
	в том числе расходы будущих периодов	11901	146 709	76 542	50 307
	авансы выданные по договорам за ОС и КВ, по договорам за НИОКР	11902	99 013	70 636	29 944
	Итого по разделу I	1100	5 162 298	5 154 066	3 346 002
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1, 4.2	Запасы	1210	4 886 750	3 542 181	2 269 750
	в том числе сырье, материалы и комплектующие	12101	2 888 651	1 751 588	1 231 597
	незавершенное производство и полуфабрикаты собственного изготовления	12102	1 234 159	888 784	489 858
	готовая продукция	12103	762 590	900 459	538 876
	товары для перепродажи	12104	1 350	1 350	9 419
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11	11	18
5.1	Дебиторская задолженность, в том числе	1230	11 920 230	12 653 869	7 539 928
	долгосрочная	12301	2 668	2 592	2 514
	краткосрочная	12302	11 917 562	12 651 277	7 537 414
	из нее задолженность покупателей и заказчиков	12303	2 748 762	2 032 888	1 821 038
	авансы выданные	12304	738 992	825 790	633 236
3.1, 3.2	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	388 592	388 592	763 485
5.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 485	105	5
	Прочие оборотные активы	1260	86 941	104 627	145 302
	в том числе недостачи и потери от порчи ценностей	12601	5	90	63
	расходы будущих периодов	12602	86 936	104 537	145 239
	Итого по разделу II	1200	17 284 009	16 689 385	10 718 488
	БАЛАНС	1600	22 446 307	21 843 451	14 064 490

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	код	31 декабря 20 19 г. ³	31 декабря 20 18 г. ⁴	31 декабря 20 17 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	48 613	48 613	48 613
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	1 670 423	1 670 423	1 606
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	7 292	7 292	7 292
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(419 111)	(1 963 089)	(2 048 382)
	в том числе				
	нераспределенная прибыль прошлых лет	13701	(1 963 089)	(2 048 382)	(2 162 871)
	нераспределенная прибыль отчетного периода	13702	1 543 978	85 293	114 489
	Итого по разделу III	1300	1 307 217	(236 761)	(1 990 871)
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.4	Заемные средства	1410	5 415 147	7 080 433	6 348 076
	в том числе				
	займы	14101	5 415 147	7 080 433	6 348 076
	кредиты	14102	-	-	-
7.2	Отложенные налоговые обязательства	1420	129 145	70 117	319 664
	Итого по разделу IV	1400	5 544 292	7 150 550	6 667 740
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.4	Заемные средства	1510	2 481 438	1 411 604	1 389 234
	в том числе				
	займы	15101	2 481 438	822 604	775 234
	кредиты	15102	0	589 000	614 000
5.2	Кредиторская задолженность	1520	12 645 633	13 077 787	7 534 288
	в том числе				
	по авансам полученным	15201	4 777 561	4 848 296	4 117 183
	перед поставщиками и подрядчиками	15202	2 621 459	2 027 510	1 211 256
	перед персоналом	15203	101 957	66 778	58 324
	перед внебюджетными фондами	15204	66 631	40 230	33 938
	перед прочими кредиторами	15205	4 875 304	6 079 846	2 010 421
	Доходы будущих периодов	1530	297 000	297 000	297 000
5.5	Оценочные обязательства	1540	170 727	143 271	167 099
	Итого по разделу V	1500	15 594 798	14 929 662	9 387 621
	БАЛАНС	1700	22 446 307	21 843 451	14 064 490

Руководитель

Бадмаев М.И.

Главный
бухгалтер

Сапсырина Д.Р.

дов. № 06/РЗХМ от 01.01.2020г.

" 02 " марта 20 20 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 указанным разделом "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 _____ год 20 19 г.

Организация **АО "Рузхимаш"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **производство ж/д вагонов для перевозки грузов**
Организационно-правовая форма/форма собственности **акционерное общество/частная**
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2019
00217403		
1324015626		
30.20.33		
12267		16
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За год 20 19 г. ³	За год 20 18 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	36 972 310	20 442 843
	в том числе от продажи готовой продукции	21101	36 972 310	20 442 843
	Себестоимость продаж	2120	(33 255 179)	(18 837 763)
	в том числе проданной готовой продукции	21201	(33 255 179)	(18 837 763)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 717 131	1 605 080
	Коммерческие расходы	2210	(1 078 796)	(256 099)
	Управленческие расходы	2220	(229 475)	(349 536)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 408 860	999 445
	Доходы от участия в других организациях	2310	28	14
	Проценты к получению	2320	70 147	77 195
	Проценты к уплате	2330	(595 339)	(588 019)
	Прочие доходы	2340	3 123 389	1 913 100
	в том числе от реализации оборотных активов	23401	2 757 915	1 701 521
	Прочие расходы	2350	(3 206 646)	(2 166 728)
	в том числе от реализации оборотных активов	23501	(2 612 079)	(1 702 225)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 800 439	235 007
	Текущий налог на прибыль	2410	(139 392)	(13 593)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(7 188)	(14 872)
	Налог на прибыль за предыдущий налоговый период	2429	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(36 428)	215 770
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	(128 441)	(264 050)
	Прочее	2460	47 800	(87 841)
	в том числе Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства	24601	(1 398)	(2 363)
	Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств	24602	49 198	(85 478)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 543 978	85 293

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За год 20 19 г. ³	За год 20 18 г. ⁴
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	1 668 817
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	1 543 978	1 754 110
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	2,59	1,30
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель  Бадмаев М.И.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный
бухгалтер

(подпись)

Сапсырина Д.Р.
(расшифровка подписи)

дов. № 06/РЗХМ от 01.01.2020 г.
" 02 " марта 20 20 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
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 прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, 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".

Отчет об изменениях капитала за 20 19 г.

Организация	АО "Рузхиммаш"	Форма по ОКУД	0710003
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31 12 2019
Вид экономической деятельности	производство ж/д вагонов для перевозки грузов	по ОКПО	00217403
Организационно-правовая форма/форма собственности	акционерное общество/частная	ИНН	1324015626
		по ОКВЭД	30.20.33
		по КОПФ/ОКФС	12267
		по ОКЕИ	384

Единица измерения: тыс. руб.

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 20 17 г. ¹	3100	48 613	-	1 606	7 292	(2 048 382)	(1 990 871)
За 20 18 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	-		1 668 817	-	85 293	1 754 110
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	85 293	85 293
переоценка имущества	3212	x	x	1 668 817	x	-	1 668 817
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	-	-	x		
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x		
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x		
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-		

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(- -) (- -)	
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(- -) (- -)	
переоценка имущества	3222	x	x		x	-	
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-		x		
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	x	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	x	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 18 г. ²	3200	48 613		1 670 423	7 292	(1 963 089) (236 761)	
За 20 19 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	1 543 978	1 543 978
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	1 543 978	1 543 978
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x		-	x		
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	x	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	x	x		x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	x	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	x	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	x	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	-	x
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г. ³	3300	48 613		1 670 423	7 292	(419 111)	1 307 217

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 17 г. ¹	Изменения капитала за 20 18 г. ²		На 31 декабря 20 18 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	(1 990 871)	169 997	1 668 817	(152 057)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	(84 704)	-	-
после корректировок	3500	(1 990 871)	85 293	1 668 817	(236 761)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):		(2 048 382)	169 997	-	(1 878 385)
до корректировок	3401				
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	(84 704)	-	-
после корректировок	3501	(2 048 382)	85 293	-	(1 963 089)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 19 г. ³	На 31 декабря 20 18 г. ²	На 31 декабря 20 17 г. ¹
Чистые активы	3600	1 604 217	60 239	(1 693 871)

Руководитель Бадмаев М.И. Главный бухгалтер Салсырина Д.Р.
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

Дов. № 06/РЗХМ от 01.01.2020 г.
 " 02 " марта 20 20 г.

Примечания

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

Отчет о движении денежных средств
за _____ год 20 19 г.

Организация АО Рузхиммаш Форма по ОКУД _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
Вид экономической деятельности производство ж/д вагонов для перевозки грузов по ОКПО _____
Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ИНН _____
акционерное общество/частная по ОКВЭД _____
_____ по ОКОПФ/ОКФС _____
_____ по ОКЕИ _____
Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710004		
31	12	2019
00217403		
1324015626		
30.20.33		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 19 г. ¹	За _____ год 20 18 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	27 432 944	129 380
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	26 390 040	19 555
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 089	3 136
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	895 166	106 689
в т.ч. налог на добавленную стоимость		144 649	4 370
Платежи - всего	4120	(26 538 018)	(129 416)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(23 725 179)	(-)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 620 725)	(92 786)
процентов по долговым обязательствам	4123	(273 268)	(-)
в.т.ч проценты по займам АО "РМ Рейл Холдинг"	41231	(226 143)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(111 792)	(-)
оплата за третьих лиц	4125	(110 914)	(-)
прочие платежи	4129	(696 140)	(36 630)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	894 926	(36)

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 19 г. ¹	За _____ год 20 18 г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	22 728	136
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	18 432	64
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	4 098	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	170	57
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	28	15
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(336 024)	(-)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(336 024)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(313 296)	136

Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	509 863	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	509 863	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(1 090 113)	(-)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(-)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 090 113)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(580 250)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 380	100
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	105	5
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 485	105
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

Бадмаев М.И.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

Сапсырина Д.Р.

(расшифровка подписи)

дов. № 06/РЗХМ от 01.01.2020г.

" 02 " марта 2020 г.

Примечания

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

**Расчет оценки стоимости
чистых активов акционерного общества АО "Рузхиммаш"**

Наименование показателя		Код строки бухгалтерского баланса	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
I. Активы					
1	Нематериальные активы	1110	390 357	362 092	360 101
2	Результаты исследований и разработок	1120	267 920	271 398	259 930
3	Основные средства	1150	2 824 206	2 505 212	761 366
4	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
5	Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения ¹	1170,1240	1 409 892	1 787 342	1 795 099
6	Отложенные налоговые активы	1180	412 793	469 436	852 740
7	Прочие внеоборотные активы ²	1190	245 722	147 178	80 251
8	Запасы	1210	4 886 750	3 542 181	2 269 750
9	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	11	11	18
10	Дебиторская задолженность ³	1230	11 920 230	12 653 869	7 539 928
11	Денежные средства	1250	1 485	105	5
12	Прочие оборотные активы	1260	86 941	104 627	145 302
13	Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 - 12)		22 446 307	21 843 451	14 064 490
II. Пассивы					
14	Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	5 415 147	7 080 433	6 348 076
15	Отложенные налоговые обязательства	1420	129 145	70 117	319 664
16	Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	2 481 438	1 411 604	1 389 234
17	Кредиторская задолженность	1520	12 645 633	13 077 787	7 534 288
18	Резервы предстоящих расходов	1540	170 727	143 271	167 099
19	Прочие обязательства	1450,1550	-	-	-
20	Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 14 - 19)		20 842 090	21 783 212	15 758 361
21	Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 13) минус итога пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		1 604 217	60 239	(1 693 871)

Руководитель  Бадмаев М.И.
(подпись) (расшифровка подписи)

дов. № 06/РЗХМ.от 01.01.2020г.

Главный бухгалтер  Сапсырина Д.Р.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 02 " марта 20 20 г.

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«РУЗАЕВСКИЙ ЗАВОД ХИМИЧЕСКОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ»**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2019 год**

Содержание

1.	Основные сведения об Акционерном обществе «Рузаевский завод химического машиностроения»	3
2.	Информация о членах совета директоров	3
3.	Состав ревизионной комиссии	4
4.	Сведения об акционерах	4
4.	Сведения об аффилированных лицах	5
6.	Сведения о бенефициарном владельце	8
7.	Раскрытие информации о связанных сторонах	9
8.	Информация об учетной политике	9
8.1.	Основа составления	9
8.2.	Основные средства	9
8.3.	Материально-производственные запасы	10
8.4.	Затраты на производство и полуфабрикаты собственного изготовления	10
8.5.	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	11
8.6.	Нематериальные активы	11
8.7.	Коммерческие и управленческие расходы	12
8.8.	Займы и кредиты полученные	12
8.9.	Финансовые вложения	12
8.10.	Резервы на исполнение оценочных обязательств	13
8.11.	Резервы по сомнительным долгам	13
8.12.	Резервы под снижение стоимости МПЗ	14
8.13.	Финансовый результат	14
9.	Бухгалтерская отчетность	16
9.1.	Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»	16
9.1.1	Нематериальные активы	16
9.1.2	Основные средства	20
9.1.3	Финансовые вложения	25
9.1.4	Запасы	27
9.1.5	Дебиторская и кредиторская задолженность	28
9.1.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	32
9.1.7	Информация о движении денежных средств	32
9.1.8	Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале	32
9.1.9	О нераспределенной прибыли	32
9.1.10	О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов	33
9.1.11	Оценочные обязательства	34
9.1.12	Информация о забалансовых счетах	35
9.2.	Раскрытие показателей формы «Отчет о финансовых результатах»	36
9.2.1	Структура выручки по сегментам	36
9.2.2	О расходах по обычным видам деятельности	37
9.2.3	О постоянных и временных разницах, отложенных налоговых активах и обязательствах	39
10.	События после отчетной даты	41
11.	Условные факты хозяйственной деятельности	42
11.1	Непрерывность деятельности	42

1. Основные сведения об Акционерном обществе «Рузаевский завод химического машиностроения»*

*далее по тексту – «Общество»

- 1.1. Полное фирменное наименование:
Акционерное общество «Рузаевский завод химического машиностроения».
- 1.2. Место нахождения и почтовый адрес: 431440, Республика Мордовия, г. Рузаевка.
- 1.3. Дата государственной регистрации и регистрационный номер: 28.06.2002 № 696 зарегистрировано Администрацией МО Рузаевка.
Зарегистрировано Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району гор.Саранска за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1021300927845.
- 1.4. Основной вид деятельности: производство несамыходных железнодорожных, трамвайных и прочих вагонов для перевозки грузов.
- 1.5. Среднесписочная численность работающих за 2019 год составила 3 587 чел.
- 1.6. Сведения об уставном капитале:
Уставной капитал Общества составляет 48 613 560 рублей.
- 1.7. Информация об аудиторе Общества:
Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит».
Член СРО ААС, ОГРН 11606074492.
Местонахождение: 125040, г.Москва, 3-я улица Ямского поля, дом 2, корпус 13, этаж 7.
- 1.8. Информация о реестродержателе Общества:
Реестр акционеров ведет Акционерное общество «Межрегиональный регистраторский центр» г. Москва
- 1.9. Перечень средств массовой информации, в которых публикуется информация об Обществе:
сайт в сети Интернет по адресу: <http://disclosure.lprime.ru/portal/default.aspx?emId=1324015626>

2. Информация о членах совета директоров

	Члены Совета директоров	Место работы, должность
1	Матросова Ирина Николаевна	Директор по управлению персоналом ООО «УК РМ Рейл»
2	Ольховский Юрий Александрович	Директор по корпоративным и правовым вопросам ООО «УК РМ Рейл»
3	Ларин Валерий Владиславович	Генеральный директор АО «Рузхиммаш»
4	Гайнанов Андрей Николаевич	Директор по экономике и финансам ООО «УК РМ Рейл»
5	Спиридонова Оксана Ивановна	Руководитель департамента корпоративных и имущественных отношений ООО «УК РМ Рейл»

Вознаграждение членам совета директоров не выплачивалось.

3. Состав ревизионной комиссии

	Члены ревизионной комиссии:	
1	Зыков Олег Олегович	Руководитель проектов планово-экономического департамента ООО «УК РМ Рейл»
2	Сидоров Дмитрий Владимирович	Главный специалист отдела операционного аудита ООО «УК РМ Рейл»
3	Петренко Ольга Анатольевна	Руководитель департамента бухгалтерского учета ООО «УК РМ Рейл»

4. Сведения об акционерах

№	Наименование акционера	Сведения об акционере	Количество акций (в шт.)	Доля в уставном капитале (в руб.)	Доля в уставном капитале (в %)
1.	Акционерное общество «РМ Рейл Холдинг»	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано 09 октября 2007 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №1 по Республике Мордовия, ОГРН 1071327001503 Местонахождение: 430000, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, д. 11.	64 143	64 143	97,64
2.	Общество с ограниченной ответственностью «РосКонтейнерСервис»	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано 20.11.2002года Инспекцией МНС России по г. Горно-Алтайску, ОГРН 1020400747553, Местонахождение: 649002, Республика Алтай, г.Горно-Алтайск, Коммунистический проспект, д.53	749	749	1,140
3.	Heelveil Ltd.	Сертификат инкорпорации №024801	3	3	0,004
4.	Физические лица – 110 акционеров.		799	799	1,216
ИТОГО:			65 694	65 694	100

Итого акционеров:

- юридических лиц – 3;
- физических лиц – 110;
- акции, принадлежащие обществу – нет.

5. Сведения об аффилированных лицах

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ольховский Юрий Александрович	Республика Мордовия, г. Саранск	Лицо является членом Совета директоров эмитента	01.07.2019	-	-
2.	Матросова Ирина Николаевна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров эмитента	01.07.2019	-	-
3.	Ларин Валерий Владиславович	Волгоградская область, г. Волгоград	1. Лицо является членом Совета директоров эмитента 2. Лицо является генеральным директором АО «Рузхиммаш»	01.07.2019 01.09.2018	-	-
4.	Гайнанов Андрей Николаевич	г. Москва	Лицо является членом Совета директоров эмитента	01.07.2019	-	-
5.	Денисов Николай Павлович	Республика Мордовия г. Рузаевка	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо является генеральным директором ООО «РМ Рейл РВС»	10.06.2016	-	-
6.	Спиридонова Оксана Ивановна	Республика Мордовия г. Рузаевка	Лицо является членом Совета директоров эмитента	01.07.2019	-	-
7.	Овчинников Павел Александрович	г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа (Президента) АО «РМ Рейл Холдинг»	03.07.2012	-	-
8.	Акционерное общество «РМ Рейл Холдинг»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, д.11	АО «Рузхиммаш» имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций данного лица; Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - Лицо имеет право распоряжаться более чем 50% голосующих акций АО «Рузхиммаш»; - ООО «РКТМ-Групп» владеет более 50% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица	18.03.2013 28.12.2007 28.12.2010	97,64	97,64

9.	Акционерное общество «Машиностроительный завод»	Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Станиславского, 22	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - Эмитент имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица;	22.11.2002	-	-
10.	Закрытое акционерное общество «ВКМ-Агро»	Республика Мордовия, Рузаевский район, с. Трускаль	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - Эмитент имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица;	26.12.2007	-	-
11.	Новиков Антон Сергеевич	Республика Мордовия, г. Саранск	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо является генеральным директором АО «ВКМ»	01.10.2016	-	-
12.	Общество с ограниченной ответственностью «РМ Рейл РВС»	430006, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, 11	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 75% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	10.06.2016	-	-
13.	Акционерное общество «Вагоностроительная компания Мордовии»	Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, 11	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент - АО «РМ Рейл Холдинг» владеет более чем 50% доли в уставном капитале данного лица.	30.06.2008	-	-
14.	Акционерное общество «Неон»	431430, Республика Мордовия, г. Инсар, ул. Пугачева, д. 9а	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент - АО «ВКМ» имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица	30.06.2008	-	-
15.	Белушкина Диана Александровна	г. Москва	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо осуществляет функции единоличного исполнительного органа ООО «РМ Рейл Транс»	28.05.2015	-	-
16.	Общество с ограниченной ответственностью «ВКМ-Сервис»	Республика Мордовия г. Рузаевка, ул.Л. Толстого,7	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал данного лица	29.08.2008	-	-
17.	Общество с	431444,	Лицо принадлежит к той	30.03.2017	-	-

	ограниченной ответственностью «Торговый дом РМ Рейл»	Республика Мордовия, г. Рузаевка, ул. Л.Толстого, 7.	группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «ВКМ-Сервис» владеет более 50% доли в уставном капитале данного лица			
18.	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания РМ Рейл»	430006, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, 11	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - АО «РМ Рейл Холдинг» имеет право распоряжаться 100% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица; - генеральным директором данного лица является Овчинников П.А.	31.08.2010 17.04.2012	-	-
19.	Общество с ограниченной ответственностью «РКТМ-Групп»	123022, г. Москва, ул. Рочдельская, д.15, стр. 8	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: 1) ООО «Арсенал Профи» имеет право распоряжаться 75% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица; 2) данное лицо владеет 100% доли в уставном капитале ООО «РМ Рейл Транс»; 3) данное лицо владеет более 50% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «РМ Рейл Холдинг»	20.08.2018 10.08.2010 28.12.2010	-	-
20.	Общество с ограниченной ответственностью «РМ Рейл Транс»	430006, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Лодыгина, 11	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - ООО «РКТМ-Групп» имеет право распоряжаться 100% голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал данного лица	10.08.2010	-	-
21.	Лябушев Денис Александрович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо является конкурсным управляющим ЗАО «ВКМ-Агро»	26.07.2017	-	-
22.	Общество с ограниченной ответственностью «Арсенал Профи»	105062, г.Москва, Подсосенский переулок, д.21, стр.2, комн.4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - данное лицо имеет право распоряжаться 75% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ООО «РКТМ-Групп»	20.08.2018		
23.	Картавова Лариса Юрьевна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо является ЕИО ООО «Арсенал Профи»	20.08.2018		
24.	Куликов Александр	Согласие на	Лицо принадлежит к той	01.05.2019	-	-

	Михайловис	раскрытие информации не получено	группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо является генеральным директором ООО «ТД РМ Рейл»			
25.	Калинин Максим Вячеславович	г. Саранск	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит эмитент: - лицо является генеральным директором АО «Машзавод»	10.06.2019	-	-
26.	Клемин Владислав Вячеславович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ТД РМ Рейл»: - лицо является генеральным директором АО «РМ Рейл Инжиниринг»	30.01.2019	-	-
27.	ТОО «РМ Рейл Азия»	г.Астана, Казахстан	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВКМ-Сервис»: -АО «РМ Рейл Холдинг» принадлежит 100% общего количества голосов, приходящихся на доли, составляющие уставный капитал ТОО «РМ Рейл Азия»	09.01.2019		
28.	Кызданов Берик Азаматович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ВКМ-Сервис»: - лицо является единоличным исполнительным органом ТОО «РМ Рейл Азия»	09.01.2019		
29.	Муругов Сергей Вячеславович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ООО «ТД РМ Рейл» - лицо является генеральным директором ООО «ВКМ-Сервис»	19.08.2019		

6. Сведения о бенефициарном владельце

Бенефициарные владельцы в Обществе отсутствуют.

7. Раскрытие информации о связанных сторонах

7.1. Информация об операциях со связанными сторонами

тыс.руб.

Наименование компаний	Отгружено продукции (работ, услуг), без учета НДС	Оплачено за отгруженную продукцию (работы, услуги)	Поставлено продукции (работ, услуг) связанными компаниями, без учета НДС	Оплачено за поставленную продукцию (работы, услуги) связанным компаниям	Начислены проценты по займам, выданным компаниям	Оплачены проценты по займам, выданным связанным компаниям	Займы, выданные связанным компаниям	Возврат займов, выданных связанным компаниям	Выданные поручительства
АО «Машзавод»	77 201	90 934	1 095	9 748	-	-	-	-	-
АО «РМ Рейл Холдинг»	-	-	1 303	4 876	503 916	226 143	-	1 250	-
ООО «УК РМ Рейл»	10 250	-	579 454	779 638	-	-	-	-	-
ООО «ВКМ-Сталь»	422 822	417 142	5 385 460	6 719 144	29 173	-	-	-	-
АО «Неон»	294 028	354 225	421 756	564 649	-	-	-	-	-
ООО «ВКМ-Сервис»	357 825	429 570	355 480	433 170	-	-	-	-	-
АО «РМ Рейл Инжиниринг»	4 274	4 542	97 198	117 941	-	-	-	-	-
АО «ВКМ»	-	-	12 769	27 732	-	-	-	-	-
ПАО «Абаканвагонмаш»	507 510	-	704 606	156 144	35 887	-	-	-	-
АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш»	76 144	-	149 596	97 080	5 406	-	-	-	-
ООО «ТД РМ РЕЙЛ»	34 338 821	41 816 955	620 820	699 984	-	-	-	-	17 573 373
ООО «РМ Рейл РВС»	361 491	433 790	395 967	445 410	-	-	-	-	-
ООО «РКТМ-Групп»	-	-	-	8	-	-	-	-	-
ООО «РМ Рейл Транс»	-	-	-	-	-	-	-	-	91 868
ИТОГО	36 450 366	43 547 158	8 725 504	10 055 524	574 382	226 143	-	1 250	17 665 241

Оплаты между связанными сторонами частично производились путем проведения взаимозачета по договорам.

7.2. Вознаграждение основному управленческому персоналу

В 2019 году Общество выплатило вознаграждение (заработная плата, премии, материальная помощь) основному управленческому персоналу в размере 61 468,4 тыс. руб.

8. Информация об учетной политике

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена на основе Учетной политики, применяемой Обществом, составленной в соответствии с положениями Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учетная политика Общества утверждена Приказом № 1459 от 30.12.2016 г.

Изменения в Учетную политику внесены приказом №1447 от 29.12.2017г.

8.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете». А также положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

8.2. Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 40 тыс. руб. включительно за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается:

- стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом;
- фактические затраты на приобретение, сооружение и изготовление основных средств, в том числе:
 - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
 - суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
 - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
 - таможенные пошлины и таможенные сборы;
 - невозмещаемые налоги, государственные пошлины и сборы, уплачиваемые в связи с приобретением и получением прав на объекты основных средств;
 - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
 - стоимость инструмента, изготавливаемого специально для монтажа основного средства;
 - расходы на обязательное страхование работников, занятых монтажом, установкой объектов основных средств;
 - командировочные расходы, непосредственно связанные с приобретением основного средства;
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением, изготовлением объекта основных средств и доведением его до состояния пригодного к использованию.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения и права собственности на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к учету в качестве объектов ОС с выделением на отдельном субсчете счета 01.

Амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным способом по каждому объекту основных средств в течение всего срока полезного использования в размере 1/12 годовой суммы. Определение срока полезного использования производится специально создаваемой в Обществе для этих целей комиссией.

Срок полезного использования определяется согласно классификации основных средств, включенных в амортизационные группы.

Переоценка основных средств проводится выборочно по группам однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, сооружения.

Переоценка проводится один раз в пять лет на конец отчетного года.

Текущая (восстановительная) стоимость определяется на основании отчета независимого оценщика.

Резерв на ремонт основных средств не создается.

8.3. Материально-производственные запасы.

Материалы, товары и готовая продукция (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете Общества по фактической себестоимости.

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по субсчетам по учетным ценам с использованием счета 16 «Транспортно-заготовительные расходы на приобретение материалов».

Для целей оценки материалов при их выбытии используется средняя стоимость, рассчитываемая на конец отчетного месяца по каждому номенклатурному номеру материалов.

8.4. Затраты на производство и полуфабрикаты собственного изготовления.

На предприятии применяется полуфабрикатный метод учета затрат на производство продукции. Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию с учетом характеристик и серий в количественном и суммовом выражении с использованием счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства»

В целях формирования себестоимости продукции к прямым расходам предприятия относятся:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг (основная и дополнительная заработная плата), расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.
- расходы по приобретению сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (работ, услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (работ, услуг); на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке в процессе производства.
- работы и услуги, непосредственно связанные с производством товаров (работ, услуг).

К косвенным относятся расходы, которые не могут быть прямо отнесены на себестоимость отдельных видов продукции (работ, услуг) и распределяются на нее косвенно. К косвенным расходам относят все остальные расходы предприятия, не поименованные в Учетной политике в качестве прямых.

Полуфабрикаты собственного производства принимаются к учету по фактической себестоимости.

К незавершенному производству относятся материалы, находящиеся в производстве при условии, что они еще не подверглись обработке, а также материальные ценности, переданные в производство и прошедшие подготовительные работы, необходимые для их дальнейшей обработке – по распаковке, размещению по местам хранения, укладки в специальную тару, предусмотренную технологией для более производительной и экономичной работы оператора и т.п.

8.5. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы.

Аналитический учет расходов на НИОКР ведется обособленно по темам и, если необходимо, по договорам и в разрезе отдельных этапов работ.

Списание затрат на НИОКР, подлежащих учету согласно правилам ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», на счета производственных расходов осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие работы и начато фактическое применение результатов НИОКР в производстве (для управленческих нужд). Фактическое применение полученных результатов НИОКР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), либо для управленческих нужд подтверждается Актом внедрения (Актом начала использования результатов НИОКР).

Общество списывает затраты по завершенным НИОКР, давшим положительный результат равномерно, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход). Срок полезного использования устанавливается специально созданной комиссией по внедрению результатов НИОКР и отражается в акте внедрения.

8.6. Нематериальные активы.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам дарения (безвозмездно), признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия их к бухгалтерскому учету.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществом.

Результаты НИОКР, давшие положительный результат, не подлежащие правовой охране или подлежащие правовой охране, но в отношении которых Обществом принято решение, что оно не будет регистрировать в установленном порядке права на эти результаты, учитываются на счете 04 обособленно на отдельном субсчете «Положительные результаты НИОКР». По таким положительным результатам НИОКР амортизация не начисляется. Данные расходы списываются равномерно в течение срока полезного использования с кредита счета 04 «Положительные результаты НИОКР» в дебет счета 25

Срок полезного использования нематериальных активов определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией, утвержденной приказом Руководителя Общества.

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится:

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

Для отдельных видов нематериальных активов срок полезного использования может определяться исходя из количества продукции или иного натурального показателя объема работ, ожидаемого к получению в результате использования активов этого вида.

Суммы амортизации, начисленной по объектам нематериальных активов, учитываемым на счете 04 «Нематериальные активы», отражаются в бухгалтерском учете путем их накопления на балансовом счете 05 «Амортизация нематериальных активов», за исключением амортизационных отчислений по положительной деловой репутации, которые отражаются в бухгалтерском учете путем равномерного уменьшения их первоначальной стоимости в течение 10 лет (но не более срока деятельности Общества).

8.7. Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие расходы подлежат включению в состав расходов по обычным видам деятельности. Ежемесячно произведенные расходы полностью списываются со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета 90 «Продажи». Балансовый счет 44 «Расходы на продажу» остатка на конец месяца не имеет.

Управленческие расходы (счет 26) Общества полностью списываются в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг), (за исключением ситуаций, когда они непосредственно связаны с созданием или приобретением какого-либо актива).

Расходы, учтенные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в конце каждого месяца в качестве условно-постоянных в дебет счета 90 «Продажи» и в бухгалтерском учете отражается проводкой Дт 90.08 «Управленческие расходы» Кт 26 «Общехозяйственные расходы».

8.8. Займы и кредиты полученные.

Расходы по заемным средствам признаются прочими расходами того отчетного периода, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В случае если заемные средства были предоставлены займодавцем для целевого использования на приобретение (создание) инвестиционного актива, в стоимость инвестиционного актива включаются все расходы, возникшие до зачисления инвестиционного актива в состав основных средств либо нематериальных активов.

8.9. Финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение (за исключением НДС и иных возмещаемых налогов).

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из их последней оценки.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, производится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Учетной политикой утверждается, что производится анализ стоимости чистых активов на основании представленных балансов от организаций, в которые произведены финансовые вложения по состоянию на 30 сентября отчетного года. При положительной стоимости чистых активов предприятий резерв не создается.

Рассматривая отчетность компании, устанавливается отсутствие условий устойчивого существенного снижения стоимости. Проверяя обоснованность признания активов в качестве финансовых вложений, финансовые вложения способны приносить организации экономические выгоды в будущем в форме дивидендов, либо прироста их стоимости.

Признаком обесценения финансовых вложений в части вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций будет являться стоимость доли предприятия в уставном капитале организаций,

рассчитанная исходя из чистых активов. Резерв создается в случае, если стоимость доли будет ниже учетной стоимости финансовых вложений.

Для дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования долга, критерием снижения стоимости в целях данной учетной политики будет являться оценка стоимости чистых активов дебитора, рассчитанная на основании представленных балансов от организаций-дебиторов по состоянию на 30 сентября трех лет подряд (включая текущий). Если чистые активы предприятия-дебитора в течении трех лет подряд (включая текущий год) имеют отрицательное значение, Обществом создается резерв на обесценение финансовых вложений, предполагая тем самым, что подтверждается снижение стоимости финансовых вложений.

Общество образует резерв за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

8.10. Резерв на исполнение оценочных обязательств.

Обществом создаются резервы на исполнение оценочных обязательств.

Для учета оценочных обязательств используется счет 96 «Резервы предстоящих расходов» с соответствующей аналитикой.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном наличии следующих условий:

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнения которой невозможно избежать.
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно.
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Величина оценочного обязательства определяется организацией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни организации, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств а также на основании оценки соответствующих служб организации.

Резерв на исполнение оценочных обязательств по не законченным на отчетную дату судебным разбирательствам создается на основании справки-расчета, предоставляемой ДКПВ.

Резерв по фактически выполненным сторонними организациями, но не оформленным документально в срок работам и услугам создается на основании справки-расчета соответствующих служб предприятия.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию начисляется ежемесячно для отражения в бухгалтерском учете последствий условных обязательств по гарантийному ремонту и обслуживанию по видам реализованной продукции, на которые предусмотрена гарантия. Величина создаваемого резерва не подлежит дисконтированию.

Резерв на исполнение оценочных обязательств под недоукомплектованную готовую продукцию, отправляемую покупателю, создается на основании калькуляции, предоставляемой ПБО и отражается в бухгалтерском учете проводками:

Дт 43 Кт 96 – создание резерва на исполнение оценочных обязательств в момент выпуска готовой продукции (полуфабриката) по плановой себестоимости

Дт 96 Кт 10 (21) – списание ТМЦ (полуфабриката) со склада по фактической себестоимости за счет созданного резерва.

Дт 96 Кт 44 – на разницу, образованную в цене по калькуляции и фактической себестоимости.

Ежемесячно на предприятии создается резерв по оценочным обязательствам по оплате отпусков. Резерв на оплату отпусков признается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции. В бухгалтерском учете резерв на оплату отпусков отражается на счете учета резервов предстоящих расходов, счет 96 «Резерв предстоящих расходов», предназначенный для обобщения информации о состоянии движения сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов в затраты на производство и расходов на продажу.

Правильность образования резерва подлежит проверке в конце отчетного года. По результатам проверки сумма резерва может быть увеличена путем доначисления, уменьшена путем корректировки величины резерва, либо списана при прекращении выполнения условий признания оценочного обязательства, а также оставлена без изменений.

8.11. Резервы по сомнительным долгам.

Общество создает резерв по сомнительным долгам по расчетам с другими юридическими и физическими лицами за продукцию, товары, работы и услуги и авансам, выданным с отнесением сумм резервов на прочие расходы. Также сомнительным долгом может признаваться задолженность заемщика по выданному займу, отраженная на субсчете 58.03 «Предоставленные займы».

Резерв на дебиторскую задолженность просроченную менее 3 месяцев с даты поставки или даты оплаты по договору не создается; просроченную более чем на 3 месяца создается резерв в размере 30% от суммы задолженности; просроченную более чем на 6 месяцев, создается в размере 75% от суммы задолженности; просроченную более 12 месяцев – на всю сумму задолженности.

Формирование резерва по сомнительным долгам осуществляется на основании протокола заседания комиссии по рассмотрению дебиторской задолженности, составленного по результатам акта инвентаризации дебиторской задолженности.

8.12. Резерв под снижение стоимости МПЗ.

Резерв под снижение стоимости МПЗ создается на основании:

- анализа учетных регистров;
- данных коммерческих служб и служб снабжения Общества о рыночной стоимости МПЗ;
- результатов инвентаризации.

8.13. Финансовый результат.

Финансовым результатом деятельности Общества является обобщающий показатель финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления расходов (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

9. Бухгалтерская отчетность

9.1 Раскрытие данных по статьям формы «Бухгалтерский баланс»

9.1.1 Нематериальные активы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1110).

В приведенной таблице раскрыта информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии) нематериальных активов и суммах начисленной по ним амортизации.

Таблица 1.1

Наличие и движение нематериальных активов

Изменения за период														На конец периода	
Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация								
Нематериальные активы - всего	5100	3а 2019 г.	24 711	(15 268)	2 081	7 699	(7 699)	(4 611)	-	-	-	19 093	(12 180)		
	5110	3а 2018 г.	45 556	(31 564)	549	21 394	(21 394)	(5 098)	-	-	-	24 711	(15 268)		
в том числе: - изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5101	3а 2019 г.	8 952	(8 298)	2 081	7 699	(7 699)	(167)	-	-	-	3 334	(766)		
	5111	3а 2018 г.	29 802	(29 489)	527	21 377	(21 377)	(186)	-	-	-	8 952	(8 298)		
- программы для ЭВМ	5102	3а 2019 г.	15 737	(6 968)	-	-	-	(4 442)	-	-	-	15 737	(11 410)		
	5112	3а 2018 г.	15 737	(2 058)	-	-	-	(4 910)	-	-	-	15 737	(6 968)		
- товарные знаки	5103	3а 2019 г.	22	(2)	-	-	-	(2)	-	-	-	22	(4)		
	5113	3а 2018 г.	17	(17)	22	17	(17)	(2)	-	-	-	22	(2)		

Таблица 1.2

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименования показателя	Код	Тыс. руб.		
		На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5120	19 093	24 711	45 556
в том числе:				
- изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5121	3 334	8 952	29 802
- программы для ЭВМ	5122	15 737	15 737	15 737
- товарные знаки	5123	22	22	17

Таблица 1.3

Нематериальные активы с погашенной стоимостью

Наименования показателя	Код	Тыс. руб.		
		На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5130	2 763	9 544	27 123
в том числе:				
- изобретения, полезные модели, промышленные образцы	5131	215	7 202	27 053
- программы для ЭВМ	5132	2 548	2 342	53
- товарные знаки	5133	-	-	17

Таблица 1.4

Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
						Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	За 2019 г.	83 819	(38 823)	65 498	20 154	(20 154)	(29 772)	129 163	(48 441)
	5150	За 2018 г.	49 141	(15 017)	34 678	-	(-)	(23 806)	83 819	(38 823)
в том числе: - постановка на производство новых видов продукции	5141	За 2019 г.	83 819	(38 823)	65 498	20 154	(20 154)	(29 772)	129 163	(48 441)
	5151	За 2018 г.	49 141	(15 017)	34 678	-	(-)	(23 806)	83 819	(38 823)

Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	переведено из незаконченных операций по НМА в незаконченные операции по НИОКР	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	прочее выбытие	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	3а 2019 г.	226 402	47 957	-	-	(65 498)	(21 663)	187 198
	5170	3а 2018 г.	225 806	35 274	-	-	(34 678)	(-)	226 402
в том числе: - затраты на разработку и постановку на производство новых видов продукции	5161	3а 2019г.	226 402	47 957	-	-	(65 498)	(21 663)	187 198
	5171	3а 2018 г.	225 806	35 274	-	-	(34 678)	(-)	226 402
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	3а 2019 г.	352 649	32 876	-	-	(2 081)	(-)	383 444
	5190	3а 2018 г.	346 109	7 089	-	-	(549)	(-)	352 649
в том числе: - затраты по созданию полезных моделей разрабатываемой инновационной продукции	5181	3а 2019 г.	345 982	28 546	-	-	(2 081)	(-)	372 447
	5191	3а 2018 г.	343 017	3 514	-	-	(549)	(-)	345 982
-затраты по развертыванию автоматизированной системы управления предприятием на базе программных продуктов 1С	5182	3а 2019 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-
	5192	3а 2018 г.	-	-	-	-	(-)	(-)	-
- затраты по созданию единого информационного пространства для разработки технической документации на базе ПО Apprius	5183	3а 2019 г.	6 667	4 330	-	-	(-)	(-)	10 997
	5193	3а 2018 г.	3 092	3 575	-	-	(-)	(-)	6 667

9.1.2 Основные средства (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1150).

В приведенной таблице раскрыта информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), начисленной амортизации основных средств.

Таблица 2.1

Наличие и движение основных средств

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период	Перевод в другую группу						Переоценка			На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Перевод в другую группу		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	
							Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					Первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2019 г.	4 299 677	(1 847 025)	462 651	(85 600)	75 462	(153 566)	-	-	-	(-)	4 676 728	(1 925 129)		
	5210	За 2018 г.	1 727 435	(973 677)	118 199	(12 374)	10 069	(85 817)	-	-	2 466 417	(797 600)	4 299 677	(1 847 025)		
	5201	За 2019 г	2 546 439	(916 655)	14 130	(-)	-	(60 157)	-	-	-	(-)	2 560 569	(976 812)		
	5211	За 2018 г	474 671	(109 894)	-	(-)	-	(12 137)	(10 415)	2 976	2 082 183	(797 600)	2 546 439	(916 655)		
сооружения	5202	За 2019 г	100 102	(40 331)	34 299	(225)	5	(3 956)	-	-	-	(-)	134 176	(44 282)		
	5212	За 2018 г	85 825	(33 745)	3 897	(35)	35	(3 645)	10 415	(2 976)	-	(-)	100 102	(40 331)		
передаточные устройства	5203	За 2019 г	26 357	(14 332)	-	(-)	-	(88)	-	-	-	(-)	26 357	(14 420)		
	5213	За 2018 г.	27 255	(15 136)	-	(898)	892	(88)	-	-	-	(-)	26 357	(14 332)		
машины и оборудование	5204	За 2019 г	1 094 482	(791 659)	393 082	(84 768)	74 853	(84 862)	-	-	-	(-)	1 402 796	(801 668)		

	5214	3а 2018 г	1 006 107	(733 520)	97 809	(9 434)	6 590	(64 729)	-	-	-	(-)	1 094 482	(791 659)
транспортные средства	5205	3а 2019 г	106 190	(57 919)	19 128	(607)	604	(2 806)	-	-	-	(-)	124 711	(60 121)
	5215	3а 2018 г	102 938	(56 357)	4 659	(1 407)	1 953	(3 515)	-	-	-	(-)	106 190	(57 919)
	5206	3а 2019 г	26 005	(24 300)	2 012	(-)	-	(576)	-	-	-	(-)	28 017	(24 876)
инвентарь, мебель и компьютерное оборудование	5216	3а 2018 г	24 643	(23 993)	1 370	(8)	8	(315)	-	-	-	(-)	26 005	(24 300)
	5207	3а 2019 г	388 893	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	388 893	(-)
	5217	3а 2018 г.	4 017	(-)	642	(-)	-	(-)	-	-	384 234	(-)	388 893	(-)
прочие объекты (многолетние насаждения, книги)	5208	3а 2019 г	11 209	(1 829)	-	(-)	-	(1 121)	-	-	-	(-)	11 209	(2 950)
	5218	3а 2018 г	1 979	(1 032)	9 822	(592)	591	(1 388)	-	-	-	(-)	11 209	(1 829)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	3а 2019 г	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	-	(-)
	5230	3а 2018 г.	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-	-	(-)	-	(-)

На предприятии приняты следующие сроки полезного использования основных средств по группам:

Таблица 2.2

Сроки амортизации основных средств по группам:

Группы ОС	Сроки амортизации, мес
1 группа	13
2 группа	25
3 группа	37
4 группа	61
5 группа	85
6 группа	121
7 группа	181
8 группа	241
9 группа	301
10 группа	361

Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				Затраты за период	Передано в монтаж / получено из монтажа	Списано/восстановлено	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	3а 2019 г.	52 560	764 474	(196 519)	(85 257)	(462 651)	72 607
	5250	3а 2018 г.	7 608	163 175	(-)	(102)	(118 121)	52 560
в том числе: строительство объектов основных средств	5241	3а 2019 г.	38 345	341 472	(-)	(21 681)	(304 789)	53 347
	5251	3а 2018 г.	5 975	49 858	58 466	(-)	(75 954)	38 345
приобретение объектов основных средств	5242	3а 2019 г.	13 568	216 092	(-)	(63 576)	(157 862)	8 222
	5252	3а 2018 г.	895	57 676	(3 478)	(-)	(41 525)	13 568
оборудование к установке	5243	3а 2019 г.	647	206 910	(196 519)	(-)	(-)	11 038
	5253	3а 2018 г.	738	54 999	(54 988)	(102)	(-)	647
приобретение земельных участков	5244	3а 2019 г.	-	-	(-)	(-)	(-)	-
	5254	3а 2018 г.	-	642	(-)	(-)	(642)	-

Тыс.руб.

Таблица 2.4

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

Наименование показателя	Код	За 2019 г.	Тыс.руб. За 2018 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	3 684	10 642
в том числе:			
здания	5261	-	1 068
сооружения и перед. устройства	5262	769	969
рабочие машины и оборудование	5263	2 915	8 602
транспортные средства	5264	-	3
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

Таблица 2.5

Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.	На 31 Декабря 2017 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе - по первоначальной стоимости	5280	43 696	45 275	47 311
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	135 499	134 358	136 501
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	134 100	132 204	123 754
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	35 446	35 446	35 446
Иное использование основных средств (залог и др.) - залог по остаточной стоимости	5286	1 844 061	598 186	414 985

9.1.3 Финансовые вложения (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1170, стр.1240).

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях.

Таблица 3.1

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Перевод из дебиторской задолжен- ности в финансовые вложения	Изменения за период					На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накоплен- ная корректи- ровка			Выбыло (погашено)		Перевод из фин. вложений в дебиторскую задолженность	Переквалифика- ция займов из долгосрочных в краткосрочные, из краткосрочных в долгосрочные	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	Первоначальная стоимость	Накоплен- ная корректи- ровка
							Первоначальная стоимость	Накопленная корректи- ровка					
Долгосрочные - всего	5301	За 2019 г.	1 444 060	(45 310)	-	-	(409 974)	(38 646)	(-)	-	(6 122)	1 034 086	(12 786)
	5311	За 2018 г.	1 076 468	(44 854)	-	-	(408)	(-)	(-)	368 000	(456)	1 444 060	(45 310)
в том числе: вклады в уставные капиталы дочерних и зависимых обществ	5302	За 2019 г.	1 058 441	(38 503)	-	-	(38 495)	(38 495)	(-)	-	(-)	1 019 946	(8)
	5312	За 2018 г.	1 058 441	(38 503)	-	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)	1 058 441	(38 503)
вклады в уставные капиталы других организаций	5303	За 2019 г.	17 152	(6 656)	-	-	(3 068)	(-)	(-)	-	(6 122)	14 084	(12 778)
	5313	За 2018 г.	17 152	(6 200)	-	-	(-)	(-)	(-)	-	(456)	17 152	(6 656)
предоставленные займы	5304	За 2019 г	368 467	(151)	-	-	(368 411)	(151)	(-)	-	(-)	56	(-)
	5314	За 2018 г	875	(151)	-	-	(408)	(-)	(-)	368 000	(-)	368 467	(151)
Краткосрочные - всего	5305	За 2019 г	395 485	(6 893)	-	-	(6 893)	(6 893)	(-)	-	(-)	388 592	(-)
	5315	За 2018 г	763 485	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	(368 000)	(6 893)	395 485	(6 893)
в том числе: предоставленные займы	5306	За 2019 г	395 485	(6 893)	-	-	(6 893)	(6 893)	(-)	-	(-)	388 592	(-)
	5316	За 2018 г	763 485	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	(368 000)	(6 893)	395 485	(6 893)
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	5307	За 2019 г	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
	5317	За 2018 г	-	(-)	-	-	(-)	(-)	(-)	-	(-)	-	(-)
Финансовых вложений - итого	5300	За 2019 г	1 839 545	(52 203)	-	-	(416 867)	(45 539)	(-)	-	(6 122)	1 422 678	(12 786)
	5310	За 2018 г	1 839 953	(44 854)	-	-	(408)	(-)	(-)	-	(7 349)	1 839 545	(52 203)

Согласно Учетной политики по всем предприятиям, в которых у Общества есть финансовые вложения в виде паев и акций, проведен анализ на обесценение. По результатам проведенного анализа принято решение создать резерв под обесценение финансовых вложений в части долей ООО «Левжа» в сумме 5 622 тыс.руб., создать резерв под обесценение финансовых вложений в части долей ООО ТПК Мордовия в сумме 500 тыс.руб. По остальным предприятиям наличия факторов, обуславливающих снижение стоимости финансовых вложений, не выявлено, оценочный резерв не создавался.

Таблица 3.2

Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Тыс.руб.		
		На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
доля в уставном капитале дочернего предприятия	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Займы, выданные сотрудникам Общества, отражены в «Бухгалтерском балансе» по строке 1170 «Финансовые вложения» в сумме 56 тыс. руб. Задолженность сотрудников по беспроцентным займам и сумма беспроцентных займов отражается в составе дебиторской задолженности.

9.1.4 Запасы (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1210)

Таблица 4.1

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		Тыс.руб.	
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло		Резерв под снижение стоимости	Восстановлены резервы	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость		Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Себестоимость						
Запасы - всего	5400	3а 2019 г.	3 544 611	(2 430)	38 727 397	(37 383 901)	(1 705)	2 778	X	4 888 107	(1 357)		
	5420	3а 2018 г.	2 271 043	(1 293)	22 534 087	(21 260 519)	(2 676)	1 539	X	3 544 611	(2 430)		
в том числе:													
	материалы	5401	3а 2019 г.	1 754 018	(2 430)	32 969 115	(1 997 683)	(1 705)	2 778	(29 835 442)	2 890 008	(1 357)	
		5421	3а 2018 г.	1 232 890	(1 293)	18 996 738	(1 126 148)	(2 676)	1 539	(17 349 462)	1 754 018	(2 430)	
	затраты в незавершенном производстве	5402	3а 2019 г.	888 784	(-)	5 078 419	(1 449 996)	(-)	-	(3 283 048)	1 234 159	(-)	
	5422	3а 2018 г.	489 858	(-)	2 884 577	(669 200)	(-)	-	(1 816 451)	888 784	(-)		
товары	5403	3а 2019 г.	1 350	(-)	667 453	(667 453)	(-)	-	-	1 350	(-)		
	5423	3а 2018 г.	9 419	(-)	621 131	(628 850)	(-)	-	(350)	1 350	(-)		
готовая продукция	5404	3а 2019 г.	900 459	(-)	12 410	(33 268 769)	(-)	-	-	33 118 490	762 590	(-)	
	5424	3а 2018 г.	538 876	(-)	31 641	(18 836 321)	(-)	-	-	19 166 263	900 459	(-)	

Таблица 4.2

Запасы в залоге

Тыс.руб.

Наименование показателя	Код	На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.	На 31 Декабря 2017 г.
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	1 370 994	1 170 994	1 170 994
в том числе:				
товарно-материальные ценности	5446	1 159 243	959 243	959 243
готовая продукция	5447	211 751	211 751	211 751

9.1.5 Дебиторская и кредиторская задолженность.

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

Таблица 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 сомнительным долгам	Поступление			Выбытие			Разница между созданным и использованным резервом	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	
					В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Перевод из финансовых вложений в дебиторскую задолженность	Погашение	Списание на финансовый результат	Перевод дебиторской задолженности в ФВ				Списание за счет сумм резерва
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2019г	2 592	(-)	164	-	-	(88)	(-)	(-)	(-)	2 668	(-)	
	5521	3а 2018г	2 514	(-)	117	-	-	(39)	(-)	(-)	(-)	2 592	(-)	
в том числе: Займы, выданные сотрудникам	5502	3а 2019 г	2 592	(-)	164	-	-	(88)	(-)	(-)	(-)	2 668	(-)	
	5522	3а 2018 г	2 514	(-)	117	-	-	(39)	(-)	(-)	(-)	2 592	(-)	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2019г	12 744 322	(22 409)	105 046 937	74 394	-	(105 824 558)	(3)	(-)	(617)	12 040 475	(23 900)	
	5530	3а 2018г	7 595 217	(27 859)	41 881 711	77 195	-	(36 803 690)	(28)	(-)	(6 083)	12 744 322	(22 409)	
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5511	3а 2019 г	2 040 441	(7 553)	45 787 752	74 394	-	(45 145 783)	(3)	(-)	(617)	2 756 184	(7 422)	
	5531	3а 2018 г	1 830 541	(9 503)	25 517 403	77 195	-	(25 382 240)	(-)	(-)	(2 458)	2 040 441	(7 553)	

расчеты с поставщиками и подрядчиками	5512	3а 2019 г	910 676	(14 250)	16 605 480	-	-	(16 662 384)	(-)	(-)	(-)	(-)	(1 517)	853 772	(15 767)
	5532	3а 2018 г	678 258	(15 078)	8 115 232	-	-	(7 881 833)	(28)	(-)	(-)	(953)	828	910 676	(14 250)
расчеты по налогам и сборам	5513	3а 2019 г	230 640	(-)	5 535	-	-	(209 108)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	27 067	(-)
	5533	3а 2018 г	180	(-)	3 419 124	-	-	(3 188 664)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	230 640	(-)
Расчеты по социальному страхованию	5514	3а 2019 г	3 095	(-)	267	-	-	(299)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	3 063	(-)
	5534	3а 2018 г	-	(-)	3 095	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	3 095	(-)
Расчеты с персоналом по оплате труда	5515	3а 2019 г	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
	5535	3а 2018 г	-	(-)	-	-	-	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5516	3а 2019 г	9 559 091	(606)	42 625 331	-	-	(43 784 242)	(-)	(-)	(-)	(-)	(105)	8 400 180	(711)
	5536	3а 2018 г	5 085 989	(3 278)	4 812 850	-	-	(337 076)	(-)	(-)	(-)	(2 672)	2 672	9 559 091	(606)
прочая	5518	3а 2019 г	379	(-)	22 572	-	-	(22 742)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	209	(-)
	5538	3а 2018 г	249	(-)	14 007	-	-	(13 877)	(-)	(-)	(-)	(-)	-	379	(-)
Итого	5500	3а 2019г	12 746 914	(22 409)	105 047 101	74 394	-	(105 824 646)	(3)	(-)	(-)	(617)	(1 491)	12 043 143	(23 900)
	5520	3а 2018г	7 597 731	(27 859)	41 881 828	77 195	-	(36 803 729)	(28)	(-)	(-)	(6 083)	5 450	12 746 914	(22 409)

Дебиторская задолженность по авансовым платежам по договорам на приобретение внеоборотных активов отражена в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в сумме 99 013 тыс.руб. без учета НДС с авансов выданных. По состоянию на 31.12.2019г. сумма НДС по авансовым платежам по договорам на приобретение внеоборотных активов составила 946 тыс.руб.

Наиболее крупными дебиторами являются: ООО «ВКМ-Сталь» - 1 095 435 тыс.руб., АО «РМ Рейл Абаканвагонмаш» - 804 064 тыс.руб., ООО «Контейнерсервис» - 135 957 тыс.руб., ООО «Беркут» - 500 465 тыс.руб., ООО ТД РМ РЕЙЛ – 8 423 360 тыс.руб.

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности.

Таблица 5.2

Наличие и движение кредиторской задолженности

Тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Перевод из кратко- в долгосрочную задолженность	Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло				
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат			
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2019 г	7 080 433	366 433	19 292	(674 079)	(-)	(1 885 162)	508 230	5 415 147
	5571	3а 2018 г	6 348 076	132 092	-	(16 500)	(-)	(132 092)	748 857	7 080 433
В том числе: долгосрочные обязательства по кредитам и займам	5552	3а 2019 г	7 080 433	366 433	19 292	(674 079)	(-)	(1 885 162)	508 230	5 415 147
	5572	3а 2018 г	6 348 076	132 092	-	(16 500)	(-)	(132 092)	748 857	7 080 433
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	3а 2019 г	14 489 391	132 143 843	614 887	(133 497 523)	(459)	1 885 162	(508 230)	15 127 071
	5580	3а 2018 г	8 923 522	61 965 785	1 373 325	(57 154 156)	(2 320)	132 092	(748 857)	14 489 391
в том числе: краткосрочные обязательства по кредитам и займам	5561	3а 2019 г	1 411 604	509 863	576 048	(1 393 009)	(-)	1 885 162	(508 230)	2 481 438
	5581	3а 2018 г	1 389 234	400 000	1 305 948	(1 066 813)	(-)	132 092	(748 857)	1 411 604
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5562	3а 2019 г	2 027 510	44 244 566	38 839	(43 688 997)	(459)	-	-	2 621 459
	5582	3а 2018 г	1 211 256	20 744 831	60 956	(19 989 353)	(180)	-	-	2 027 510
расчеты с покупателями и заказчиками	5563	3а 2019 г	4 848 296	25 020 092	-	(25 090 827)	(-)	-	-	4 777 561
	5583	3а 2018 г	4 117 183	14 362 562	-	(13 629 309)	(2 140)	-	-	4 848 296
расчеты по налогам и сборам	5564	3а 2019 г	15 090	11 567 469	-	(11 379 873)	(-)	-	-	202 686
	5584	3а 2018 г	103 112	3 340 957	-	(3 428 979)	(-)	-	-	15 090
расчеты с внебюджетными фондами	5565	3а 2019 г	40 230	601 841	-	(575 440)	(-)	-	-	66 631

	5585	3а 2018 г	33 938	456 877	-	(450 585)	(-)	-	-	40 230
расчеты с персоналом	5566	3а 2019 г	66 778	1 740 318	-	(1 705 139)	(-)	-	-	101 957
	5586	3а 2018 г	58 324	1 260 523	-	(1 252 069)	(-)	-	-	66 778
расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	5567	3а 2019 г	6 079 883	48 459 694	-	(49 664 238)	(-)	-	-	4 875 339
	5587	3а 2018 г	2 010 475	21 400 035	6 421	(17 337 048)	(-)	-	-	6 079 883
Итого	5550	3а 2019 г	21 569 824	132 510 276	634 179	(134 171 602)	(459)	-	-	20 542 218
	5570	3а 2018 г	15 271 598	62 097 877	1 373 325	(57 170 656)	(2 320)	-	-	21 569 824

Дебиторская и кредиторская задолженность зависимых организаций учтена в составе общей дебиторской и кредиторской задолженности. Отдельно операции с зависимыми организациями представлены в разделе «Раскрытие информации о связанных сторонах». В приведенной выше таблице представлена информация без учета НДС с авансов полученных. По состоянию на 31.12.2019 – 945 676 тыс.руб.

Наиболее крупными кредиторами являются: АО «РМ Рейл Холдинг» – 6 131 427 тыс.руб., ООО «ТД РМ Рейл» – 10 227 625 тыс.руб., ПАО «Магнитогорский металлургический комбинат» - 179 275 тыс.руб., ООО «РМ Рейл Транс» – 363 314 тыс.руб., ООО «МНИТЕК» – 102 240 тыс.руб., АО «МТЗ Трансмаш» - 103 656 тыс.руб., АО «САЗ» - 119 662 тыс.руб., ООО «ТК ЕвразХолдинг» - 147 277 тыс.руб.

9.1.6 Денежные средства и денежные эквиваленты (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1250).

Таблица 5.3

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2019 г.	На 31.12.2018 г.	На 31.12.2017 г.
Касса	-	-	-
Расчетные счета	1 485	105	5
Валютные счета	-	-	-
Переводы в пути	-	-	-
Аккредитивы (в валюте)	-	-	-
Итого	1 485	105	5

9.1.7 Информация о движении денежных средств

Информация о движении денежных средств представлена в форме «Отчет о движении денежных средств» за 2019 год.

9.1.8 Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале.

Информация об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале представлена в форме «Отчет об изменениях капитала» за 2019 год.

9.1.9 О нераспределенной прибыли.

Информация об изменениях нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) представлена в форме «Отчет об изменениях капитала» за 2019 год.

9.1.10 О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (форма «Бухгалтерский баланс» стр.1410, стр.1510).

Таблица 5.4

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ЗА 2019 год (раскрытие информации по основному долгу и процентам)

Тыс.руб.

Наименование показателя	в том числе		Получено /начисле- но за год	в том числе			Погашено за год	в том числе				Остаток на конец периода	в том числе		
	сумма основного о долга	сумма процен- тов		сумма основного о долга	сумма процен- тов	сумма основного о долга		сумма процен- тов	сумма основного о долга	сумма процен- тов					
											сумма основного о долга		сумма процен- тов	сумма основного о долга	сумма процен- тов
<i>Долгосрочные обязательства по кредитам и займам - всего</i>	7 080 433	-	893 955	366 433	19 292	26 950	481 280	2 559 241	652 367	21 712	1 885 162	-	5 415 147	4 936 287	478 860
в том числе: - кредиты в рублях	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- займы	7 080 433	-	893 955	366 433	19 292	26 950	481 280	2 559 241	652 367	21 712	1 885 162	-	5 415 147	4 936 287	478 860
<i>Краткосрочные обязательства по кредитам и займам - всего</i>	1 411 604	822 604	2 971 073	509 863	576 048	1 885 162	-	1 901 239	1 098 863	294 146	-	508 230	2 481 438	1 885 162	596 276
в том числе:															
- кредиты	589 000	-	581 945	509 863	72 082	-	-	1 170 945	1 098 863	72 082	-	-	-	-	-
- займы	822 604	822 604	2 389 128	-	503 966	1 885 162	-	730 294	-	222 064	-	508 230	2 481 438	1 885 162	596 276
ИТОГО	8 492 037	822 604	3 865 028	876 296	595 340	1 912 112	481 280	4 460 480	1 751 230	315 858	1 885 162	508 230	7 896 585	6 821 449	1 075 136

Крупными кредиторами являются: по долгосрочным кредитам и займам: АО «РМ РЕЙЛ Холдинг» – 4 533 123 тыс.руб.;
по краткосрочным кредитам и займам: ООО «ТД РМ Рейл» - 1 885 161 тыс.руб.

Таблица 5.5

Тыс.руб.

34

9.1.12 Информация о забалансовых счетах

Таблица 5.6

Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	Тыс.руб.		
		На 31 Декабря 2019 г.	На 31 Декабря 2018 г.	На 31 Декабря 2017 г.
Выданные - всего	5810	27 384 808	12 574 900	16 541 376
в том числе:				
залог (ОС и МПЗ)	5811	1 685 435	2 003 892	2 003 892
поручительство	5812	25 699 373	10 571 008	13 539 028
гарантия	5813	-	-	998 456

В Пояснениях раскрыта информация о выданных Обществом поручительствах, в том числе за ООО «ТД РМ Рейл» по договорам поставки продукции.

9.2. Раскрытие показателей формы «Отчет о прибылях и убытках»

9.2.1. Структура выручки по сегментам

Таблица 6.1

Структура выручки за 2019 год

Наименование показателя	Сумма	% от общей суммы выручки
Выручка всего	36 972 310	
в том числе от реализации :		
подвижного состава	35 516 945	96%
нефтехимического оборудования	387 487	1%
РВС	400 688	1%
прочей продукции	667 190	2%

9.2.2.О расходах по обычным видам деятельности.

В приведенной таблице раскрыты расходы, связанные с изготовлением и реализацией собственной продукции, а также с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности), в группировке по элементам затрат.

Данные не являются расшифровкой строк 2120 и 2210 формы «Отчет о прибылях и убытках»

Таблица 6.2

Затраты на производство

Наименование показателя	Код	Тыс.руб	
		За 2019 г.	За 2018 г.
Материальные затраты	5610	30 097 905	17 539 183
Расходы на оплату труда	5620	1 606 252	1 164 166
Отчисления на социальные нужды	5630	554 617	404 558
Амортизация	5640	146 543	90 059
Прочие затраты	5650	2 365 639	997 872
Итого по элементам	5660	34 770 956	20 195 838
Изменение остатков (прирост[-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(207 506)	(752 440)
Изменение остатков (уменьшение[+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	34 563 450	19 443 398

Таблица 6.3

Сведения о потреблении энергетических ресурсов.

№ п/п	Вид энергетического ресурса	2019 г		2018 г	
		Приобретение	Производство (выработка)	Приобретение	Производство (выработка)
1	Электроэнергия	119 567		104 798	-
2.	Теплоэнергия	263	40 908	281	45 642
3.	Природный газ	54 803		50 820	-

Информация приведена без учета НДС.

В таблице ниже приведена информация о полученных субсидиях.

Таблица 6.4

Государственная помощь

Наименование показателя	Код	2019 г.		2018 г.	
		За 2019 г.	За 2018 г.	За 2019 г.	За 2018 г.
Получено бюджетных средств - всего	5900	36 736	7 993	36 736	7 993
в том числе:					
предупредительные мероприятия по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний	5901	11 591	7 993	11 591	7 993
компенсация части затрат по НИОКР	5902	2 000	-	2 000	-
возмещение затрат на переобучение и повышение квалификации работников в целях поддержки занятости	5903	22 840	-	22 840	-
прочие субсидии	5904	305	-	305	-

9.2.3 О постоянных и временных разниах, отложенных налоговых активах и обязательствах

Таблица 7.1

Отложенные налоговые активы

Тыс.руб.

Отложенные налоговые активы	Остаток на 31.12.2018г.	Изменения за период, в т.ч				Пересчет остатков на 31.12.2019г.	Остаток на 31.12.2019г.
		Признано	Погашено	Пересчет остатков на 31.12.2018г.	Пересчет остатков на 31.12.2019г.		
Отложенные налоговые активы всего	569 013	122 255	(250 696)	(99 577)	71 798		412 793
в том числе:							
Доходы будущих периодов	59 400	-	(-)	(10 395)	10 395		59 400
Косвенные производственные расходы	-	1 161	(334)	(-)	175		1 002
Материалы	90	8	(10)	(15)	15		88
Недостачи и потери от порчи ценностей	534	-	(-)	(94)	(440)		-
Незавершенное производство	319	7 996	(1 581)	(56)	1 416		8 094
Основные средства	925	455	(568)	(161)	138		789
Оценочные обязательства и резервы	28 654	38 877	(34 344)	(5 015)	5 976		34 148
Полуфабрикаты	85	22	(70)	(15)	5		27
Расходы будущих периодов	474 524	32 092	(171 169)	(83 042)	53 541		305 946
Резервы сомнительных долгов	4 482	723	(1 699)	(784)	577		3 299
Убыток текущего периода	-	40 921	(40 921)	(-)	-		-

Таблица 7.2

Отложенные налоговые обязательства

Тыс.руб.

Отложенные налоговые обязательства	Остаток на 31.12.2018г.	Изменения за период, в т.ч.				Пересчет остатков на 31.12.2019г.	Остаток на 31.12.2019г.
		Погашено	Признано	Пересчет остатков на 31.12.2018г.	Пересчет остатков на 31.12.2019г.		
Отложенные налоговые обязательства всего	84 990	(226 844)	263 272	(14 873)	22 600		129 145
в том числе:							
Внеоборотные активы	3 979	(7 113)	14 347	(696)	2 230		12 747
Готовая продукция	14 037	(69 904)	68 958	(2 457)	2 256		12 890
Косвенные производственные расходы	-	(10 718)	10 718	(-)	-		-
Материалы	922	(1 649)	1 517	(161)	133		762
Незавершенное производство	13 787	(4 759)	892	(2 413)	1 593		9 100
Нематериальные активы	5 476	(3 060)	5 708	(958)	1 520		8 686
Основные средства	5 383	(7 041)	26 140	(943)	4 995		28 534
Оценочные обязательства и резервы	-	(-)	3	(-)	-		3
Полуфабрикаты	23 219	(99 500)	105 297	(4 063)	5 293		30 246
Расходы будущих периодов	9 630	(12 838)	26 399	(1 685)	4 561		26 067
Резервы сомнительных долгов	-	(85)	176	(-)	19		110
Товары отгруженные	8 557	(10 177)	3 117	(1 497)	-		-

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли, является условным доходом, в 2019 году составляет 297 072 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль равен величине, определенной как произведение бухгалтерской прибыли отчетного периода, отраженного в стр.2300 формы «Отчет о прибылях и убытках», на действующую в 2019 году ставку налога на прибыль.

Применяемая в 2019 году налоговая ставка равна 16,5 %.

Согласно Закону РМ от 25.11.2004 № 77-3 «О снижении ставок по налогу на прибыль организаций»:

«Налог на прибыль организации в части суммы налога, подлежащей в соответствии с федеральным законодательством зачислению в республиканский бюджет Республики Мордовия, уплачивается по сниженной ставке 13,5 процента Республики Мордовия от 20 февраля 2006 года № 6-3 «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Республике Мордовия» приоритетные инвестиционные проекты Республики Мордовия на период окупаемости приоритетного проекта, но не более чем на 10 лет с даты включения указанного инвестиционного проекта в Перечень приоритетных инвестиционных проектов Республики Мордовия (далее – Перечень). Право на применение сниженной налоговой ставки предоставляется начиная с налогового периода, в котором организация исключена из Перечня».

Данный закон был принят до дня вступления в силу Федерального закона от 3 августа 2018 г. № 302-ФЗ. Согласно положениям данного регионального закона, право на применение пониженной ставки налога, подлежащего зачислению в бюджет субъекта РФ, возникает с начала налогового периода, в котором организация включена в соответствующий перечень. АО «Рузхиммаш» включен в соответствующий перечень в декабре 2019 г. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год (п. 1 ст. 285 НК РФ). Следовательно, право на применение пониженной ставки в размере 13,5%, при выполнении условий, предусмотренных Законом Республики Мордовии от 25.11.2004 г. № 77-3, возникает с 1 января 2019 г.

В связи с изменением в законодательстве были пересчитаны остатки ОНА, ОНО по состоянию на 31.12.2018 г.

1 декабря 2019 г. дана проводка по пересчету ОНА, ОНО на 31.12.2018 г. по ставке 16,5%.

Изменения остатков ОНА и ОНО на 31.12.2018г. отражены в строках формы «Бухгалтерский баланс» на 31.12.2019г. 1180 «Отложенные налоговые активы», 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 1420 «Отложенные налоговые обязательства» на 31.12.2018г. и в форме «Отчет о финансовых результатах» за 2019г. в строке 24602 «Пересчет отложенных активов и обязательств» за 2018 год.

Корректировка оборотов ОНА и ОНО, которые в течение 2019 года были сформированы без учета пониженной «Региональной» ставки налога на прибыль. 1 декабря 2019 г. были пересчитаны обороты ОНА, ОНО за период январь-ноябрь 2019 г. по ставке 16,5%, 31 декабря 2019 г. дана проводка по пересчету оборотов ОНА, ОНО за декабрь 2019 г. по ставке 16,5%.

С 2020 г. применяемая ставка изменилась вновь в виду прекращения права на использование пониженной ставки.

31 декабря 2019 г. дана проводка по пересчету остатков ОНА, ОНО на 31.12.2019 г. по ставке 20%.

Постоянные и временные разницы сформированы в отчетном 2019 году по принципу начисления на этапе отражения доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

10. События после отчетной даты

После отчетной даты никаких существенных событий не произошло.

11. Условные факты хозяйственной деятельности

11.1. Непрерывность деятельности

На момент подписания отчетности Общество диверсифицирует производство, расширяет линейку инновационной продукции и предлагает потребителям из самых разных отраслей экономики новую продукцию, качество которой не уступает аналогам, участвует в программе импортозамещения и развивает экспорт.

На 2020 год запланировано производство 12 145 ед. подвижного состава, темп прироста выпущенной продукции должен составить не менее 20%. Приоритетным направлением остается рост и развитие экспортных контрактов.

Менеджмент полагает, что продление государственной поддержки в области инновационного вагоностроения, субсидирование программ, направленных на переквалификацию и обучение персонала обеспечит непрерывность деятельности АО «Рузхиммаш» и реализует мероприятия по поддержанию положительной стоимости чистых активов в прогнозируемом периоде.

Подготовка настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основе допущения о непрерывности деятельности, поскольку руководство предприятия считает, что Общество сможет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем и сможет продолжать осуществлять свою деятельность, реализуя активы и исполняя обязательства.

На основании приведенного анализа руководства Общества выражает уверенность в способности АО «Рузхиммаш» продолжать осуществление своей финансово-хозяйственной деятельности в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным. Общество не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

В силу чего, активы и обязательства отражены в бухгалтерской отчетности на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Руководитель

М.И.Бадмаев

дов. № 06/РЗХМ от 01.01.2020г.

Главный бухгалтер

Д.Р.Сапсырина

«02» марта 2020 г.

