



Общество с ограниченной ответственностью
Компания «МЕГА-АУДИТ»
аудиторские и консалтинговые услуги

СРО аудиторов Аудиторская Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606058167

№34 от 28.04.2022

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимой аудиторской фирмы ООО Компания «МЕГА-АУДИТ»
о достоверности бухгалтерской отчетности
АО «Сокольская судоверфь» за 2021 год

Акционерам акционерного общества
«Сокольская судоверфь»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества «Сокольская судоверфь» (ОГРН 1025201683320), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах за 2021 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2021 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «Сокольская судоверфь» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

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 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.

Важные обстоятельства

Прилагаемая бухгалтерская отчетность за 2021 год от 26.04.2022г. заменяет первоначально представленную в налоговые органы бухгалтерскую отчетность от 29.03.2022 г.

Ответственность руководства и членов наблюдательного совета аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены наблюдательного совета несут 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, 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 и 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 членами наблюдательного совета аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор
Компании «МЕГА-АУДИТ»
(ОРНЗ 21706021315)

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
Аудитор
(ОРНЗ 21706021427)



В.В. Девочкина

Н.Ю. Андреева

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью Компания «Мега-Аудит»
153008 г. Иваново, ул. Колесанова 11, оф. 201
ОРНЗ 11606058167

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)

Формы
бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 21 г.

Организация АО "Сокольская судверфь" Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год)
Вид экономической деятельности Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций по ОКПО
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/ по ОКФС
частная собственность по ОКПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2021
03142671		
3723000953		
30.11		
12267		16
384		

Местонахождение (адрес) 606670, Нижегородская область, р.п.Сокольское, ул.Приовражная, дом 5

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора ООО Компания "МЕГА-АУДИТ"

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

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

3731026930
1023700542722

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 21 г. ³	20 20 г. ⁴	20 19 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
1.1	Основные средства	1150	104907	103254	114258
1.1	Доходные вложения в материальные ценности	1160	15867	15972	16077
3.1	Финансовые вложения	1170	80	80	80
2	Отложенные налоговые активы	1180	8143	5969	3370
2	Прочие внеоборотные активы	1190	0	69	69
2	Итого по разделу I	1100	128997	125344	133854
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
2.1	Запасы	1210	88472	102101	225640
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	82657	210659	139438
4.1	Дебиторская задолженность	1230	219595	318757	383649
3.1	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	263700	272200	279400
2	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	310	1629	7416
2	Прочие оборотные активы	1260	641951	1683917	908627
2	Итого по разделу II	1200	1296685	2589263	1944170
	БАЛАНС	1600	1425682	2714607	2078024

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			20 21 г. ³	20 20 г. ⁴	20 19 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	321	321	321
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0) ⁷	(0) ⁷	(0)
2	Переоценка внеоборотных активов	1340	116979	113037	113037
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
2	Резервный капитал	1360	16	16	16
2	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	136748	86138	76447
2	Итого по разделу III	1300	254064	199512	189821
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.1	Заемные средства	1410	0	66621	0
2	Отложенные налоговые обязательства	1420	1407	1930	896
7	Оценочные обязательства	1430	31221	16567	15700
2	Прочие обязательства	1450	1001013	783376	775355
2	Итого по разделу IV	1400	1033641	868494	791951
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.1	Заемные средства	1510	37695	20799	0
5.1	Кредиторская задолженность	1520	91558	1368420	952300
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
7	Оценочные обязательства	1540	7277	8484	9682
2	Прочие обязательства	1550	1447	248898	134270
2	Итого по разделу V	1500	137977	1646601	1096252
	БАЛАНС	1700	1425682	2714607	2078024

Руководитель

Чернов В.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 26 " апреля 20 22 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.

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

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2021 г.

Организаци: АО "Сокольская судверфь"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций

Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/

частная собственность

Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды	
0710002	
31	12 2021
03142671	
3723000953	
30.11	
12267	16
384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь	
			20 <u>21</u> г. ³	20 <u>20</u> г. ⁴
2	Выручка ⁵	2110	608380	646375
6	Себестоимость продаж	2120	(483605)	(621816)
2	Валовая прибыль (убыток)	2100	124775	24559
	Коммерческие расходы	2210	(0)	(0)
	Управленческие расходы	2220	(58142)	(0)
2	Прибыль (убыток) от продаж	2200	66633	24559
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
2	Проценты к получению	2320	9476	8223
2	Проценты к уплате	2330	(2568)	(2980)
2	Прочие доходы	2340	7027	6608
2	Прочие расходы	2350	(14513)	(21923)
2	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	66055	14487
2	Налог на прибыль ⁷	2410	(15493)	(4796)
2	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(18189)	(6361)
2	отложенный налог на прибыль	2412	2696	1565
	Прочее	2460	0	0
2	Чистая прибыль (убыток)	2400	50562	9691

Форма 0710002 с. 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь	
			20 <u>21</u> г. ³	20 <u>20</u> г. ⁴
2	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) от операций	2510	3990	0
2	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) от операций	2520	0	0
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) от операций		0	0
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	54552	9691
	Справочно-базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	8	2
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0	0

Руководитель

26 апреля 2022 г.

Чернов В.В.

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения.
2. В соответствии с Приложением 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 незначителен 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.

Приложение № 2
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)

Формы
отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств

Отчет об изменениях капитала
за 20 21 г.

Коды		
0710004		
31	12	2021
03142671		
3723000953		
30.11		
12267	16	
384		

Организация АО "Сокольская судверфь" Форма по ОКУД _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____
 Вид экономической деятельности Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций по ОКПО _____
 Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/ по ОКТО _____
 частная собственность _____ по ОКПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ _____

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 19 г. ¹	3100	321	(0)	113037	16	76447	189821
За 20 20 г. ²							
Увеличение капитала - всего:	3210	0	0	0	0	9691	9691
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	9691	9691
переоценка имущества	3212	x	x	0	x	0	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	0	x	0	0
дополнительный выпуск акций	3214	0	0	0	x	x	0
увеличение номинальной стоимости акций	3215	0	0	0	x	0	x
реорганизация юридического лица	3216	0	0	0	0	0	0

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(0)	0	(0)	(0)	(0)	(0)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(0)	(0)
переоценка имущества	3222	x	x	(0)	x	(0)	(0)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(0)	x	(0)	(0)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(0)	0	(0)	x	(0)	(0)
уменьшение количества акций	3225	(0)	0	(0)	x	(0)	(0)
реорганизация юридического лица	3226	0	0	0	0	(0)	(0)
дивиденды	3227	x	x	x	x	(0)	(0)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	0	0	(0)	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	0	0	x
Величина капитала на 31 декабря 20 20 г. ²	3200	321	(0)	113037	16	86138	199512
За 20 21 г. ³							
Увеличение капитала - всего:	3310	0	0	3990	0	50562	54552
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	50562	50562
переоценка имущества	3312	x	x	3990	x	0	3990
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	0	x	0	0
дополнительный выпуск акций	3314	0	0	0	x	x	0
увеличение номинальной стоимости акций	3315	0	0	0	x	0	x
реорганизация юридического лица	3316	0	0	0	0	0	0
Уменьшение капитала - всего:	3320	(0)	0	(0)	(0)	(0)	(0)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	(0)	(0)
переоценка имущества	3322	x	x	(0)	x	(0)	(0)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(0)	x	(0)	(0)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(0)	0	(0)	x	(0)	(0)
уменьшение количества акций	3325	(0)	0	(0)	x	(0)	(0)
реорганизация юридического лица	3326	0	0	0	0	(0)	(0)
дивиденды	3327	x	x	x	x	(0)	(0)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(48)	0	48	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	0	0	x
Величина капитала на 31 декабря 20 21 г. ³	3300	321	(0)	116979	16	136748	254064

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

Наименование показателя	Код	Изменения капитала за 20 20 г. ²		На 31 декабря 20 20
		за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
		На 31 декабря 20 19 г. ¹		
Капитал - всего				
до корректировок	3400	0	0	0
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3410	0	0	0
исправлением ошибок	3420	0	0	0
после корректировок	3500	0	0	0
в том числе:				
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):				
до корректировок	3401	0	0	0
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3411	0	0	0
исправлением ошибок	3421	0	0	0
после корректировок	3501	0	0	0
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:				
до корректировок (по статьям)	3402	0	0	0
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	3412	0	0	0
исправлением ошибок	3422	0	0	0
после корректировок	3502	0	0	0

Форма 0710004 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря	
		20 21 г. ³	20 20 г. ²
Чистые активы	3600	254064	199512
			20 19 г. ¹
			189821

Руководитель _____ Чернов В.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

26 " _____ апреля 20 22 г.



Примечания

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

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

**Отчет о движении денежных средств
за январь-декабрь 20 21 г.**

Организация АО "Сокольская судверфь" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Строительство кораблей, судов и плавучих конструкций по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/ частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2021
03142671		
3723000953		
30.11		
12267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь	За январь-декабрь
		20 21 г. ¹	20 20 г. ²
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	508529	387412
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	507219	386803
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1184	35
от перепродажи финансовых вложений	4113		0
прочие поступления	4119	126	574
Платежи - всего	4120	(469460)	(495219)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(303801)	(366154)
в связи с оплатой труда работников	4122	(100413)	(112503)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2927)	(2888)
налога на прибыль организаций	4124	(16735)	(7039)
прочие платежи	4129	(45584)	(6635)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(39069)	(107807)

Форма 0710005 с. 2

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь	За январь-декабрь
		20 <u>21</u> г. ¹	20 <u>20</u> г. ²
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	9328	8515
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	0	21
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	55
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0	0
прочие поступления	4219	9328	8439
Платежи - всего	4220	(8650)	(883)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(8650)	(883)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(0)	0
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(0)	0
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(0)	0
прочие платежи	4229	(0)	0
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	678	7632
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	46122	94388
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	37622	87188
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
прочие поступления	4319	8500	7200

Форма 0710005 с. 3

Наименование показателя	Код	За январь-декабрь	
		20 21 г. ¹	20 20 г. ²
Платежи - всего	4320	(87188)	(0)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(0)	(0)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(0)	(0)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(87188)	(0)
прочие платежи	4329	(0)	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(41066)	94388
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1319)	(5787)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	1629	7416
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	310	1629
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	0



Чернов В.В.
(расшифровка подписи)

" 26 " апреля 20 22 г.

Примечания

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

АО «Сокольская судверф» ИНН 3723000953
Пояснение к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах за 2021 год (в тыс. руб.)
1. Основные средства

1.1. Наличие и движение основных фондов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	поступило	выбыло объектов первоначальная стоимость	накопленная амортизация	начислено амортизации	первоначальная стоимость	переоценка	первоначальная стоимость	накопленная амортизация
Основные средства (без учёта доходов вложений в материальные ценности) - всего:	5200	за 2021 г.	359831	(256577)	9352	(2132)	1799	(11356)	17246	(13256)	384297	(279390)
	5210	за 2020 г.	359077	(244819)	883	(129)	8	(11766)	0	(0)	359831	(256577)
в том числе:	5201	за 2021 г.	218422	(167428)	0	(140)	125	(6105)	17246	(13256)	235528	(186664)
здания	5211	за 2020 г.	218422	(160782)	0	(0)	0	(6646)	0	(0)	218422	(167428)
сооружения	5202	за 2021 г.	29322	(23015)	0	(0)	0	(510)	0	(0)	29322	(23525)
	5212	за 2020 г.	29322	(22407)	0	(0)	0	(608)	0	(0)	29322	(23015)
машины и оборудование	5203	за 2021 г.	74740	(53041)	180	(1289)	1281	(3334)	0	(0)	73631	(55094)
	5213	за 2020 г.	74058	(49528)	690	(8)	8	(3521)	0	(0)	74740	(53041)
транспортные средства	5204	за 2021 г.	14500	(12521)	8504	(14)	14	(1215)	0	(0)	22990	(13722)
	5214	за 2020 г.	14500	(11713)	0	(0)	0	(808)	0	(0)	14500	(12521)
земля	5205	за 2021 г.	21907	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)	21907	(0)
	5215	за 2020 г.	22028	(0)	0	(121)	0	(0)	0	(0)	21907	(0)

другие виды основных средств	5206	за 2021 г.	940	(572)	668	(689)	379	(192)	0	(0)	919	(385)
	5216	за 2020 г.	747	(389)	193	(0)	0	(183)	0	(0)	940	(572)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2021 г.	16707	(735)	0	(0)	0	(105)	0	(0)	16707	(840)
	5230	за 2020 г.	16707	(629)	0	(0)	0	(106)	0	(0)	16707	(735)
здания	5221	за 2021 г.	2335	(735)	0	(0)	0	(105)	0	(0)	2335	(840)
	5231	за 2020 г.	2335	(629)	0	(0)	0	(106)	0	(0)	2335	(735)
земля	5222	за 2021 г.	14372	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)	14372	(0)
	5232	за 2020 г.	14372	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)	14372	(0)

1.2. Незавершённые капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				запраты за период	Принято к учёту в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершённое строительство и незаконченные	5240	за 2021 г.	0	0	(0)	0

операции по приобретению, модернизации, реконструкции основных средств – всего:	5250	за 2020 г.	0	0	(0)	0	0
	в том числе:						
здания	5241	за 2021 г.	0	0	(0)	0	0
	5251	за 2020 г.	0	0	(0)	0	0
сооружения	5242	за 2021 г.	0	0	(0)	0	0
	5252	за 2020 г.	0	0	(0)	0	0
машины и оборудование	5243	за 2021 г.	0	0	(0)	0	0
	5253	за 2020 г.	0	0	(0)	0	0
другие виды основных средств	5246	за 2021 г.	0	0	(0)	0	0
	5256	за 2020 г.	0	0	(0)	0	0

1.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, модернизации и реконструкции

Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате дооборудования, модернизации и реконструкции – всего:	5260	34	105
в том числе:			
система видеонаблюдения	5261	34	0
крановая эстакада	5262	0	0
электрический инструмент UPONOR S-PRESS UP 75 с клещами	5263	0	105

1.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год	За 2019 год
Переданные в аренду основные средства, числящие на балансе	5280	15486	14630	14706
Основные средства, переданные в залог	5281	0	0	0
Основные средства, переданные в найм	5282	1313	2317	1372

2. Запасы

2.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период			На конец периода						
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	оборот запасов между их группами	величина резерва под снижение стоимости	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		
Запасы – всего:	5400	за 2021 г.	102101	(0)	102101	529057	(542686)	X	(0)	88472	(0)	88472		
	5420	за 2020 г.	225640	(0)	225640	501054	(624593)	X	(0)	102101	(0)	102101		
в том числе:	5401	за 2021 г.	94291	(0)	94291	317499	(933)	(332948)	(0)	77909	(0)	77909		
материалы	5421	за 2020 г.	221918	(0)	221918	262588	(1405)	(388810)	(0)	94291	(0)	94291		
готовая продукция	5402	за 2021 г.	132	(0)	132	6	(6)	0	(0)	132	(0)	132		
	5422	за 2020 г.	132	(0)	132	1376	(1376)	0	(0)	132	(0)	132		
затраты в незавершённом производстве	5403	за 2021 г.	3151	(0)	3151	211518	(541747)	329850	(0)	2772	(0)	2772		
	5423	за 2020 г.	3590	(0)	3590	237090	(621812)	384283	(0)	3151	(0)	3151		

товары на складах	5404	за 2021 г.	0	(0)	0	34	(0)	210	(0)	244	(0)	244
	5424	за 2020 г.	0	(0)	0	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0
полуфабрикаты собственного производства	5405	за 2021 г.	4527	(0)	4527	0	(0)	2888	(0)	7415	(0)	7415
	5425	за 2020 г.	0	(0)	0	0	(0)	4527	(0)	4527	(0)	4527

2.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Запасы, не оплаченные на отчётную дату – всего:	5440	0	0	11901
в том числе:				
материалы	5441	0	0	11901

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
				поступило	выбыло	
Долгосрочные - всего:	5301	за 2021 г.	80	0	(0)	80
	5311	за 2020 г.	80	0	(0)	80
в том числе: вклад в уставный капитал дочернего	53011	за 2021 г.	80	0	(0)	80

хозяйственного общества	53111	за 2020 г.	80	0	(0)	80
Краткосрочные - всего:	5305	за 2021 г.	272200	8969274	(8977774)	263700
	5315	за 2020 г.	279400	9251940	(9259140)	272200
в том числе: депозитный вклад в кредитной организации	53055	за 2021 г.	272200	8969274	(8977774)	263700
	53555	за 2020 г.	279400	9251940	(9259140)	272200
предоставленные займы другим организациям	53066	за 2021 г.	0	0	(0)	0
	53666	за 2020 г.	0	0	(0)	0
Финансовых вложений - всего	5300	за 2021 г.	272280	8969274	(8977774)	263780
	5310	за 2020 г.	279480	9251940	(9259140)	272280

4. Дебиторская задолженность

4.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			учётная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	списание за счёт сумм резерва	создание резерва (изменение)	учётная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская	5510	за 2021 г.	332125	(13368)	(463635)	361612	2824	42	(0)	230097	(10502)

задолженность - всего:	5530	за 2020 г.	383691	(42)	283598	(335128)	(36)	0	0	(13326)	332125	(13368)
в том числе: по расчётам с поставщиками и подрядчиками	5511	за 2021 г.	322095	(9243)	251449	(396751)	(0)	1	0	(0)	176793	(9242)
	5531	за 2020 г.	350310	(0)	267168	(295347)	(36)	0	0	(9243)	322095	(9243)
по расчётам с покупателями и заказчиками	5512	за 2021 г.	5204	(4095)	87272	(44156)	(0)	2823	12	(0)	48320	(1260)
	5532	за 2020 г.	29553	(12)	1849	(26198)	(0)	0	0	(4083)	5204	(4095)
по расчётам с работниками по оплате труда	5513	за 2021 г.	3	(0)	4	(3)	(0)	0	0	(0)	4	(0)
	5533	за 2020 г.	1	(0)	3	(1)	(0)	0	0	(0)	3	(0)
по расчётам с подотчётными лицами	5514	за 2021 г.	174	(30)	415	(589)	(0)	0	30	(0)	0	(0)
	5534	за 2020 г.	31	(30)	736	(593)	(0)	0	0	(0)	174	(30)
по расчётам с персоналом по прочим операциям	5515	за 2021 г.	289	(0)	1728	(186)	(0)	0	0	(0)	1831	(0)
	5535	за 2020 г.	407	(0)	2050	(2168)	(0)	0	0	(0)	289	(0)
по расчётам с разными дебиторами и кредиторами	5516	за 2021 г.	1382	(0)	3061	(2250)	(0)	0	0	(0)	2193	(0)
	5536	за 2020 г.	1659	(0)	2101	(2378)	(0)	0	0	(0)	1382	(0)
по расчётам с бюджетом по налогам и сборам	5517	за 2021 г.	2978	(0)	17683	(19705)	(0)	0	0	(0)	956	(0)
	5537	за 2020 г.	1730	(0)	9691	(8443)	(0)	0	0	(0)	2978	(0)
по расчётам с государственными внебюджетными фондами	5518	за 2021 г.	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	(0)	0	(0)
	5538	за 2020 г.	0	(0)	0	(0)	(0)	0	0	(0)	0	(0)

Дебиторская задолженность в части выданных авансов поставщикам и подрядчикам в бухгалтерском балансе отражена с учётом сумм НДС. Предприятие не пользуется правом на вычет НДС по суммам авансов и предоплаты, вычеты принимаются после отгрузки товаров.

4.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.		На 31 декабря 2019 г.	
		учтённая по условиям договора	балансовая стоимость	учтённая по условиям договора	балансовая стоимость	учтённая по условиям договора	балансовая стоимость
Всего:	5540	16436	5933	14233	951	3446	3404
в том числе:							
поставщики и подрядчики	5541	13624	4382	9243	0	78	78
покупатели и заказчики	5542	2812	1551	5046	951	3337	3325
разные дебиторы и кредиторы	5543	0	0	0	0	0	0
расчёты с подотчётными лицами	5544	0	0	30	0	31	1

5. Кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				в результате хозяйственных операций	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	выбыло списание на финансовый результат		перевод из долгосрочной (краткосрочной) в краткосрочную (долгосрочную) задолженность
Долгосрочная кредиторская	5551	за 2021 г.	822402	140140	0	(66621)	(0)	0	895921

задолженность – всего:	5571	за 2020 г.	762347	66621	2675	(2675)	(0)	(6566)	822402
в том числе: обязательства по кредитам и займам	5552	за 2021 г.	66621	0	0	(66621)	(0)	0	0
	5572	за 2020 г.	0	66621	2675	(2675)	(0)	0	66621
обязательства перед покупателями и заказчиками	5553	за 2021 г.	755781	140140	0	(0)	(0)	0	895921
	5573	за 2020 г.	762347	0	0	(0)	(0)	(6566)	755781
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего:	5560	за 2021 г.	1389219	215719	2766	(1478451)	(0)	0	129253
	5580	за 2020 г.	952300	575149	498	(145292)	(2)	6566	1389219
обязательства перед поставщиками и подрядчиками	5561	за 2021 г.	26752	67263	0	(83382)	(0)	0	10633
	5581	за 2020 г.	41474	76419	0	(91139)	(2)	0	26752
обязательства перед покупателями и заказчиками	5562	за 2021 г.	1336411	73790	0	(1336411)	(0)	0	73790
	5582	за 2020 г.	893216	436629	0	(0)	(0)	6566	1336411
обязательства перед работниками по оплате труда	5563	за 2021 г.	3179	2530	0	(3179)	(0)	0	2530
	5583	за 2020 г.	3528	3179	0	(3528)	(0)	0	3179
обязательства перед персоналом по подотчётным суммам	5564	за 2021 г.	60	802	0	(858)	(0)	0	4
	5584	за 2020 г.	2	453	0	(395)	(0)	0	60
обязательства перед персоналом по прочим операциям	5565	за 2021 г.	22	267	0	(266)	(0)	0	23
	5585	за 2020 г.	50	467	0	(495)	(0)	0	22

обязательства перед разными дебиторами и кредиторами	5566	за 2021 г.	89	760	0	(785)	(0)	0	64
	5586	за 2020 г.	213	1125	0	(1249)	(0)	0	89
обязательства перед бюджетом по налогам и сборам	5567	за 2021 г.	1167	14964	0	(12094)	(0)	0	4037
	5587	за 2020 г.	12405	13373	0	(24611)	(0)	0	1167
обязательства перед государственными внебюджетными фондами	5568	за 2021 г.	740	17720	0	(17983)	(0)	0	477
	5588	за 2020 г.	1412	22937	0	(23609)	(0)	0	740
обязательства по кредитам и займам	5569	за 2021 г.	20799	37623	2766	(23493)	(0)	0	37695
	5589	за 2020 г.	0	20567	498	(266)	(0)	0	20799
Итого:	5550	за 2021 г.	2211621	355859	2766	(1545072)	(0)	0	1025174
	5570	за 2020 г.	1714647	641770	3173	(147967)	(2)	0	2211621

Кредиторская задолженность в части полученных авансов в бухгалтерском балансе отражена с суммой НДС, так как предприятие использует предоставленную законодательством РФ норму по отсрочке уплаты НДС с суммы полученной предоплаты, авансовых платежей или частичной оплаты при изготовлении товаров, длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше 6 месяцев. В связи с этим предприятие с полученных авансов не исчисляет, не уплачивает и не отражает суммы НДС на счёте 76.

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 2021 год	За 2020 год
Материальные затраты	5610	416680	496358
Расходы на оплату труда	5620	77133	87152
Отчисления на социальные нужды	5630	16634	22566
Амортизация	5640	10697	11566
Прочие затраты	5650	23111	7591
Итого по элементам затрат	5660	544255	625233

Изменение остатка прирост (-), уменьшение (+): незавершённого производства и готовой продукции	5670	(2508)	(3417)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	541747	621816

7. Оценочное обязательство

Наименование показателя	Код	Остаток на начало	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец
Оценочные обязательства- всего:	5700	25051	25957	(12510)	0	38498
в том числе: по гарантийному обслуживанию	5701	16567	14881	(227)	0	31221
по оплате отпусков	5702	8484	11076	(12283)	0	7277

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
Выданные обязательства - всего:	5800	0	0	0
в том числе: залог имущества по договору	5801	0	0	0

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2021 г.	За 2020 г.
Получено бюджетных средств			
- всего:	5900	726	545
в том числе:			
на текущие расходы	5901	484	342
на санаторно-курортное лечение	5905	242	203



Директор

Главный бухгалтер

26.04.2022г.

(Handwritten signatures in blue ink)

Чернов В.В.

Лукичёва Т.В.

ПОЯСНЕНИЕ
к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах
за 2021 год
Акционерного общества «Сокольская судоверфь»

Акционерное общество «Сокольская судоверфь» преобразовано в 1992 году из государственного предприятия, зарегистрировано Администрацией Сокольского района, свидетельство № 95 от 8 декабря 1992 года.

В настоящее время акционерное общество "Сокольская судоверфь" является самостоятельным юридическим лицом. Учредителями являются физические лица. Доля государственной собственности в уставном капитале отсутствует. Акционерным обществом выпущено 6 414 акций и все они полностью оплачены. Номинальная стоимость акции составляет 50 рублей.

Юридический адрес: 606670, Нижегородская область, р.п. Сокольское, ул. Приовражная, дом 5.

1. Общая характеристика предприятия

АО «Сокольская судоверфь» - судостроительное предприятие, которое специализировалось на строительстве железобетонных брандваht с деревянными надстройками, несамоходных металлических барж г/п до 1500 т, металлических дебаркадеров, металлических двухсекционных доков г/п 800/1600 т. Имеется опыт строительства сухогрузного теплохода с изгибающим устройством для малых рек. Предприятие сохранило техническую базу и судостроительный профиль. Основным видом деятельности организации является строительство кораблей, судов и плавучих конструкций для ВМФ РФ. Доля оборонных заказов в общем объеме работ за 2021 год составила 99,99 %. На данный вид деятельности у предприятия имеются лицензии.

Среднесписочная численность работающих в 2021 году составила 154 человека. Фонд оплаты труда составил 80 105 тыс. руб., в том числе основного управленческого персонала 25 239 тыс. руб. Начислены страховые взносы на заработную плату основного управленческого персонала в сумме 4 371 тыс. руб. и удержан НДФЛ с заработной платы в сумме 3 306 тыс. руб. Средняя заработная плата работников предприятия составила 43 359 рублей.

Руководство текущей деятельностью общества в 2021 году осуществлял директор Чернов В.В.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества является ревизионная комиссия в составе:

Морозова Ирина Николаевна – заместитель главного бухгалтера

Шалашова Татьяна Валерьевна- начальник ФЭО

В состав наблюдательного совета предприятия входят: Уланов Н.В., Кашин М.А., Белофастов А.Г., Лазарев А.А., Муравьева Е.С..

В состав аффилированных лиц предприятия вошли: Павлов И.С., Уланов Н.В., Кашин М.А., Белофастов А.Г., Лазарев А.А., Муравьева Е.С., Чернов В.В., ООО «МАХ-Технологии».

2. Имущественное и финансовое положение

Структура активов предприятия

Показатель актива баланса	На начало года		На конец года	
	сумма	%	сумма	%
1. Внеоборотные активы	125 344	5	128 997	9
2. Оборотные активы	2 589 263	95	1 296 685	91
2.1. Запасы и затраты	102 101	3	88 472	6
2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность	318 757	12	219 595	15
2.3. Денежные средства	1 629	0	310	0
2.4. Налог на добавленную стоимость	210 659	8	82 657	6
2.5. Финансовые вложения	272 200	10	263 700	19
2.6. Прочие оборотные активы	1 683 917	62	641 951	45
Баланс	2 714 607	100	1 425 682	100

На предприятии произошло увеличение доли внеоборотных активов в общей стоимости имущества с 5% до 9% при одновременном уменьшении удельного веса оборотных активов с 95% до 91%. В 2021 году доля дебиторской задолженности в активе баланса увеличилась составила 15% против 12%. По статье денежные средства наблюдается снижение на сумму 1 319 тыс. руб. В строке финансовые вложения отражен депозитный вклад, размещенный в кредитной организации в сумме 263 700 тыс. руб.

В строке отложенные налоговые активы отражены вычитаемые временные разницы, умноженные на ставку налога на прибыль по:

- резерву на гарантийный ремонт и обслуживание в сумме 6 051 тыс. руб.;
- резерву по сомнительным долгам в сумме 2092 тыс. руб.

В строке денежные средства отражены:

- денежные средства в кассе в сумме 102 тыс. руб.;
- денежные средства на расчётном счёте в сумме 207 тыс. руб.
- денежные документы в сумме 1 тыс. руб.

В строке прочие оборотные активы отражена:

-не предъявленная к оплате начисленная выручка по катеру торпедолову проекта 1388нзт зав. № 452 сумме 633 267 тыс. руб.;

-не предъявленная к оплате начисленная выручка по судно-мишень проекта 436 бис зав. № 026 сумме 8 684 тыс. руб.

Показатели состояния и движения основных фондов

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2021 г.
Первоначальная стоимость ОС, тыс. руб.	376 538	401 004
Накопленный износ, тыс. руб.	257 312	280 230
Балансовая стоимость ОС, тыс. руб.	119 226	120 774
Коэффициент износа	0,68	0,70
Коэффициент годности	0,32	0,30

Наименование показателя	На 31.12.2020 г.	На 31.12.2021 г.
Балансовая стоимость ОС, тыс. руб.	119 226	120 774
Стоимость поступивших основных средств, тыс. руб.	882	8 684
Стоимость выбывших основных средств, тыс. руб.	8	1 822
Коэффициент обновления	0,007	0,072
Коэффициент выбытия	0,00	0,015

По результатам расчёта мы видим, что произошло увеличение коэффициента износа на 0,02%, при одновременном снижении коэффициента годности, что свидетельствует о том, что их физическое состояние ухудшается. Что касается движения основных средств, то в отчетном году доля поступивших составляет 7,2 % от балансовой стоимости на конец года, а выбывших 1,5 %.

В течение 2021 года обществом были введены в эксплуатацию новые основные средства на сумму 8 650 тыс. руб., в том числе:

	(тыс.руб.)
Автомобиль HYUNDAI Santa Fe с 659 тр 152	3 208
Автомобиль CITROEN C5 AIRCROSS	2 534
Автомобиль CITROEN C5 AIRCROSS T 942 AC 152	2 762
Установка аргонодуговой сварки PowerTig 255EXT Everlast	146

В 2021 году было проведено дооборудование системы видеонаблюдения на сумму 35 тыс. рублей.

Показатели использования основных производственных средств

Наименование показателя	2021 год	2020 год	Отклонение (+, -)	Темп роста, %
Выручка, тыс. руб.	608 380	646 375	-37 995	94
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	119 821	124 781	-4 960	96
Фондоотдача на 1 руб. средств, %.	5,08	5,18	-0,1	98
Фондоёмкость 1 руб. стоимости	0,197	0,193	0,004	102

Фондоотдача на 1 руб. продукции к уровню 2020 года уменьшилась на 0,1 рубль.

Фондоёмкость 1 руб. продукции увеличилась на 0,004 рубля.

Структура запасов

Запасы	На начало года		На конец года	
	сумма	%	сумма	%
Запасы, в том числе:	102 101	100	88 472	100
материалы	94 291	92	77 909	88
готовая продукция	132	0	132	0
незавершённое производство	3 151	3	2 772	3
товары на складах	0	0	244	0
полуфабрикаты собственного изготовления	4 527	5	7 415	9

Из таблицы видно, что по сравнению с предыдущим годом запасы уменьшились на 13 629 тыс. руб., в том числе произошло уменьшение материалов на сумму 16 382 тыс. рублей и незавершённого производства на сумму 379 тыс. рублей, а также произошло увеличение товаров на складе на сумму 244 тыс. рублей и полуфабрикатов собственного изготовления на сумму 2 888 тыс. рублей.

Структура пассивов предприятия

Показатель пассива баланса	На начало года		На конец года	
	сумма	%	сумма	%
1. Собственный капитал	199 512	7	254 064	18
2. Долгосрочные пассивы	868 494	32	1 033 641	72
2.1 Заёмные средства	66 621	2	0	0
2.2 Оценочные обязательства	16 567	1	31 221	2
2.3 Отложенные налоговые обязательства	1 930	0	1 407	0
2.4 Прочие долгосрочные обязательства	783 376	29	1 001 013	70
3. Краткосрочные пассивы	1 646 601	61	137 977	10
3.1 Заёмные средства	20 799	1	37 695	3
3.2 Кредиторская задолженность	1 368 420	51	91 558	6
3.2.1 Поставщики и подрядчики	26 752	1	10 633	1
3.2.2 Задолженность перед персоналом организации по оплате труда	3 179	0	2 530	0
3.2.3 Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	740	0	477	0
3.2.4 Задолженность по налогам и сборам	1 167	0	4 037	0
3.2.5 Перед покупателями и заказчиками	1 336 411	50	73 790	5
3.2.6 Прочие кредиторы	89	0	91	0
3.3 Оценочные обязательства	8 484	0	7 277	1
3.4 Прочие краткосрочные обязательства	248 898	9	1 447	0
Баланс	2 714 607	100	1 425 682	100

Увеличение собственного капитала произошло за счет:

- полученной чистой прибыли в отчетном году на сумму 50 562 тыс. рублей;
- проведенной переоценки зданий на сумму 3 990 тыс. рублей;

В строке отложенные налоговые обязательства отражена налогооблагаемая временная разница, умноженная на ставку налога на прибыль от:

- выручки по заказам в сумме 658 тыс. руб.;
- резерва по отпускам в сумме 378 тыс. руб.;
- основных средств в сумме 51 тыс. руб.;
- расходов будущих периодов в сумме 320 тыс. руб.

В прочих долгосрочных обязательствах отражена долгосрочная кредиторская задолженность по катеру торпедолову проекта 1388нзт зав. № 452 в сумме 895 921 тыс. руб.

и исчисленный «НДС с не предъявленной к оплате начисленной выручки» по катеру торпедолову проекта 1388нзт зав. № 452 в сумме 105 092 тыс. руб.

В прочих краткосрочных обязательствах отражена сумма, исчисленного «НДС с не предъявленной к оплате начисленной выручки» по судно-мишени проекта 436 бис зав. № 026 сумме 1 447 тыс. рублей.

Наибольшую долю в пассиве баланса на конец отчетного года составляют долгосрочные обязательства, а именно задолженность перед покупателями и заказчиками.

Заёмные средства

Наименование кредитора	№ договора	Лимит по договору, в тыс. руб.	Сумма задолженности по кредиту, в тыс. руб.	Дата заключения договора	Дата погашения	% ставка
ПАО Сбербанк	НКЛ-610	40 000	37 695	06.07.2021г.	01.07.2022г.	8,19 %

Оценочное обязательство по гарантийному ремонту и обслуживанию

№ п/п	Наименование судна	Заводской номер	Дата возникновения обязательств	Дата закрытия оценочного обязательства	Сумма, признанного на конец года оценочного обязательства, в (тыс. руб.)
1.	Судно-мишень 436 бис	022	14.10.2019г.	14.10.2024г.	777
2.	Судно-мишень 436 бис	023	21.10.2019г.	21.10.2024г.	715
3.	Катер - связи проекта 1388нзк	403	30.11.2018г.	30.11.2023г.	15 935
4.	Катер торпедолов проекта 1388нзт	451	03.03.2021г.	03.03.2026г.	12 475
5.	Судно-мишень 436 бис	024	02.03.2021г.	02.03.2026г.	650
6.	Судно-мишень 436 бис	025	10.12.2021г.	10.12.2026г.	669

Показатели доходов и расходов

№ п/п	Наименование показателя	2021 год	2020 год	Абсолютное отклонение, (+,-) (тыс.руб.)	Относительное отклонение (%)
-------	-------------------------	----------	----------	---	------------------------------

1	Выручка от реализации продукции	608 380	646 375	-37 995	-5,88
2	Себестоимость продукции	(483 605)	(621 816)	-138 211	-22,23
3	Валовая прибыль (убыток)	124 775	24 559	+100 216	+408,06
4	Управленческие расходы	58 142	0,00	+58 142	0
5	Прибыль (убыток) от реализации	66 633	24 559	+42 074	+171,32
6	Проценты к получению	9 476	8 223	+1 253	+15,24
7	Проценты к уплате	(2 568)	(2 980)	-412	-13,83
8	Прочие доходы	7 027	6 608	+419	+6,34
9	Прочие расходы	(14 513)	(21 923)	-7 410	-33,80
10	Прибыль (убыток) до налогообложения	66 055	14 487	+51 568	+355,96
11	Налог на прибыль	(15 493)	(4 796)	+10697	+223,04
	в т.ч. текущий налог на прибыль	(18 189)	(6 361)	+11 828	+185,94
	отложенный налог на прибыль	2 696	1 565	+1 131	+72,27
12	Прочее	0	0	0	0
13	Чистая прибыль (убыток)	50 562	9 691	+40 871	+421,74

По данным таблицы видно, что выручка в 2021 году составила 608 380 тыс. руб., что на 37 995 тыс. руб. меньше, чем за аналогичный период предыдущего года.

В сумме выручки отражен доход:

-от основного вида деятельности– 608 266 тыс. руб.;

-от прочей продукции, работ и услуг– 114 тыс. руб.

В состав себестоимости вошли затраты:

-по основному виду деятельности– 541 722 тыс. руб.,

-по прочей продукции, работ и услуг– 25 тыс. руб.

В состав прочих доходов вошли:

доход от аренды– 1 568 тыс. руб.;

доход от продажи материалов и металлолома–2 тыс. руб.;

доход в виде бюджетного финансирования по обеспечению предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний - 484 тыс. руб.;

доход в виде бюджетного финансирования на санаторно-курортное лечение - 242 тыс. руб.;

доход в виде излишек ТМЦ– 5 тыс. руб.;

доход от ликвидации основных средств – 35 тыс. руб.;

доход от предъявленных претензий - 6 тыс. руб.;

доход в виде сумм уменьшения оценочного обязательства по оплате отпусков, определённый в результате уточнения размера оценочного обязательства оказался меньше величины фактически начисленных отпускных – 1 835 тыс. руб.;

доход в виде сумм восстановленного резерва по сомнительным долгам, в связи с оплатой –2 824 тыс. руб.;

доход от возмещения расходов за обучение - 25 тыс. руб.;

доход от возмещения расходов за бланки вкладыша в трудовую книжку – 1 тыс. руб.;

В состав прочих расходов вошли:

расходы, связанные с предоставлением имущества в аренду– 160 тыс. руб.;

расходы, связанные с ремонтом арендованного имущества – 2 990 тыс. руб.;

расходы, связанные с продажей оборотных активов– 1 тыс. руб.;

расходы, связанные с простоем– 4 769 тыс. руб.;

расходы, связанные с предоставлением банковских услуг–107 тыс. руб.;

расходы в виде плата за неиспользованный лимит кредитной линии -198 тыс. руб.;

расходы, связанные с предоставлением услуг реестродержателя – 20 тыс. руб.;

расходы, связанные с проведением общего годового собрания – 107 тыс. руб.;

расходы, связанные с добровольным страхованием пассажиров от несчастных случаев – 2 тыс. руб.;

расходы, связанные с уплатой страховых взносов –96 тыс. руб.;

расходы, связанные с увеличением оценочного обязательства по гарантийному ремонту и обслуживанию–963 тыс. руб.;

расходы в виде новогодних подарков детям –102 тыс. руб.;

расходы в виде премий к праздникам – 142 тыс. руб.;

расходы в виде денежного подарка к праздникам – 124 тыс. руб.;

расходы в виде сумм выплаченной материальной помощи – 359 тыс. руб.;

расходы, связанные с содержанием квартир – 52 тыс. руб.;

расходы, связанные с содержанием автотранспорта -175 тыс. руб.;

расходы, связанные со страхованием пожарной дружины - 4 тыс. руб.;

расходы, связанные со списанием сумм НДС – 17 тыс. руб.;

расходы, связанные с командировками – 47 тыс. руб.;

расходы, связанные убытками прошлых лет, выявленных в отчётном году- 195 тыс. руб.;

расходы в виде амортизации прочего имущества - 703 тыс. руб.;

расходы в виде сумм оплаченной госпошлины - 1 тыс. руб.;

расход в виде сумм увеличения оценочного обязательства по оплате отпусков, определённый в результате уточнения размера оценочного обязательства оказался больше величины фактически начисленных отпускных –628 тыс. руб.;

расходы в виде сумм неприятого к вычету НДС - 761 тыс. руб.;

расходы, связанные с оплатой потерь от возврата билетов - 27 тыс. руб.;

расходы, связанные с возмещением расходов за проезд - 75 тыс. руб.;

расходы, связанные с возмещением расходов за питание - 31 тыс. руб.;

расходы, связанные с возмещением расходов - 14 тыс. руб.;

расходы, связанные с возмещением расходов за проживание в гостинице - 316 тыс. руб.;

расходы, связанные с предоставлением финансовой помощи - 100 тыс. руб.;

расходы, связанные с предоставлением услуг - 69 тыс. руб.;

расходы, связанные с приобретением путёвок на санаторно-курортное лечение - 242 тыс. руб.;

расходы, связанные с каталогизацией судна-мишени пр.436 бис, зав. № 024 - 203 тыс. руб.;

расходы, связанные со списанием тиража технической документации – 69 тыс. руб.;

расходы, связанные со списанием готовой продукции –472 тыс. руб.;

расходы, связанные со штрафами –34 тыс. руб.;

расходы, связанные с демонтажом ОС –23 тыс. руб.;

расходы, связанные с семинарами –4 тыс. руб.;

расходы, связанные со списанием ТМЦ – 110 тыс. руб.;

расходы, связанные с раскрытием информации на сайте – 1 тыс. руб.

По данным «Отчёта о финансовых результатах» за 2021 год предприятие получило прибыль от продаж в размере 66 633 тыс. руб. Чистая прибыль отчетного года составила 50 562 тыс. руб.

В бухгалтерском учёте для исчисления текущего налога на прибыль учтены расходы в наибольшей сумме, чем в налоговом учёте, поэтому в результате этого в бухгалтерском учёте начислен условный расход по налогу на прибыль в сумме 13 211 тыс. руб. и постоянный налоговый расход в сумме 2 282 тыс. руб.

Дивиденды в 2021 году не начислялись и не выплачивались.

На конец года за Улановым Н.В. числится займ в сумме 183 750 рублей.

В конце года был списан безнадёжный долг Муравьёвой Е.С. за счёт резерва по сомнительным долгам в сумме 29 981,45 рублей.

В 2021 году осуществлялись следующие сделки со связанной стороной с дочерним предприятием ООО «МАХ-Технологии» по следующим счетам учёта:

счёт 60 «Поставщики и подрядчики»:

- по дебетовому обороту:

отражены операции во выплате авансовых платежей за предстоящие работы и поставку материалов в сумме 19 944 тыс. руб., а также окончательный расчёт за выполненные работы и поставку материалов в сумме 6 541 тыс. руб.;

- произведён взаимозачет с одной стороны по ремонту кровли и в части аренды с другой стороны в корреспонденции со счетом № 62 «Покупатели и заказчики» на сумму 2 588 тыс. руб.;

- по кредитовому обороту отражены операции по поставке материалов на сумму 3 588 тыс. руб. и выполненные работы на сумму 5 560 тыс. руб.;

счёт 62 «Покупатели и заказчики»:

- по дебетовому обороту отражены операции за сдачу в аренду имущества по договору на сумму 1830 тыс. руб. и комиссионное вознаграждение на сумму 1 тыс. руб.;

- по кредитовому обороту отражены операции по оплате аренды в сумме 1 489 тыс. руб., взаимозачет на сумму 2 588 тыс. руб., и за комиссионное вознаграждение в сумме 1 тыс. руб.

счёт 76 «Прочие дебиторы и кредиторы»:

- по дебетовому обороту отражены операции за предоставленные услуги по договору с принципалом закупки на сумму 953 тыс. руб.;

- по кредитовому обороту отражены операции по оплате за предоставленные услуги по договору с принципалом закупки в сумме 924 тыс. руб.

Расчёты осуществлялись путём безналичного перечисления денежных средств на банковские счёта.

Сальдо расчётов на конец года по счетам составило:

- счёт 60 «Поставщики и подрядчики» дебиторская задолженность в сумме 17 445 тыс. руб. и кредиторская задолженность за выполненные работы в сумме 197 тыс. руб.;

- счёт 62 «Покупатели и заказчики» дебиторская задолженность за аренду помещений в сумме 2 940 тыс. руб.;

- счёт 76 «Прочие дебиторы и кредиторы» дебиторская задолженность в сумме 1 137 тыс. руб. в том числе, за коммунальные услуги в сумме 112 тыс. руб. и предоставленные займы в сумме 1 025 тыс. руб. На конец года за ООО «МАХ-Технологии» имеется просроченная дебиторская задолженность за аренду помещения и земельного участка в сумме 1 260 тыс. руб. по которой создан резерв по сомнительным долгам.

Признакам бенефициарного владельца отвечает Павлов Иван Сергеевич.

Доля прямого участия Павлова Ивана Сергеевича в капитале АО «Сокольская судоверфь» составляет 47,52 % (более 25%).

Сальдо расчётов с Павловым И.С. на 31.12.2021г. отсутствует.

На 31.12.2021г. на предприятии создан резерв по сомнительным долгам на сумму 10 502 тыс. рублей, в том числе ООО «МАХ-Технологии» в сумме 1261 тыс. руб.

Резерв на обесценение запасов не создавался, так как при анализе остатков запасов факта обесценения запасов не выявлено.

На дату сдачи бухгалтерской (финансовой) отчётности имеются события после отчётной даты, связанные с началом специальной военной операции на Украине и введением санкций недружественными странами в отношении РФ, в связи с чем возможны перебои в поставке оборудования в состав, которых входят комплектующие импортного производства, что может повлечь за собой увеличение его стоимости, себестоимости продукции и снижение прибыли общества.

Чрезвычайные факты и условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

Общество не планирует прекращение деятельности и существенного сокращения.

Бухгалтерская отчетность АО «Сокольская судоверфь» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Скорректированная бухгалтерская отчётность за 2021 год от 26 апреля 2022 года заменяет первоначальную, сданную в налоговые органы бухгалтерскую отчётность за 2021 от 29 марта 2022 года.

3. Информация об учётной политике

На предприятии применяется журнально-ордерная форма учёта. Учётная информация обрабатывается с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы «1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия», «ЗУП 8.3».

Амортизируемым имуществом в бухгалтерском учёте признаётся имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей. Срок полезного использования ОС определяется комиссией по вводу объекта основных средств в эксплуатацию соответствии с п.20 ПБУ 6/01 «Учёт основных средств» и утверждается руководителем.

В налоговом учёте амортизируемым имуществом признаётся имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с классификацией, утверждённой Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

Амортизация всех основных средств в бухгалтерском и налоговом учёте производится линейным способом.

Переоценка основных средств проводится по группе однородных объектов с периодичностью 1 раз в 5 лет.

ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» досрочно не применяются.

Незавершённое строительство и незаконченные операции по приобретению, дооборудованию, модернизации, реконструкции основных средств, учитываются на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы».

В составе запасов учитываются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации.

Запасами являются:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Материалы учитываются на счёте 10 «Материалы» по фактической себестоимости. Единицей бухгалтерского учета запасов является партия.

Оприходование и продажа металлолома учитывается на счете 41 «Товары».

Спецодежда учитывается в составе запасов на счете 10 «Материалы».

Спецодежда со сроком службы менее одного года в бухгалтерском балансе отражается в строке 1210 «Запасы», более одного года в строке 1150 «Основные средства».

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО). Оценка материалов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретения материалов.

ФСБУ 5/2019 «Запасы», утверждённое приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н, в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяется.

Транспортно-заготовительные расходы учитываются на отдельном субсчёте 13 к счёту 10 «Материалы». Списание ТЗР производится пропорционально фактической себестоимости материалов исходя из отношения суммы остатка ТЗР на начало месяца (отчетного периода) и текущих ТЗР за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по фактической себестоимости. Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании ТЗР на увеличение (удорожание) фактической себестоимости израсходованных материалов.

Резерв под обесценение запасов (материалов, НЗП) создаётся по каждой единице запасов при следующих признаках обесценения запасов:

- потеря запасами первоначальных качеств;
- морально устаревших запасов.

Предприятие в случае необходимости создаёт (корректирует) резерв под обесценение запасов на отчётную дату. Создание резерва под обесценение запасов отражается по кредиту счёта 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей» в корреспонденции со счётом 90.2 «Себестоимость продаж». Резерв на обесценение отражается на счетах учета затрат, на которые обычно списывается стоимость соответствующих запасов (относится на увеличение себестоимости реализации текущего периода), с тем, чтобы в случае последующего восстановления резерва в отчёте о финансовых результатах уменьшилась та же статья, которая ранее была увеличена при создании резерва.

Предприятие отражает последствия изменения учётной политики в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 «Запасы» перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учёта).

Учёт затрат на производство ведётся с подразделением на прямые, собираемые на счёте 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и косвенные затраты, которые отражаются на счёте 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». В конце месяца косвенные расходы распределяются между видами продукции пропорционально основной

заработной плате основного производственного персонала. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", в конце каждого месяца распределяются в дебет счета 90.08.1 «Управленческие расходы» в разрезе заказов.

Учёт затрат на производство осуществляется отдельно по каждому заказу и отражается на счёте 20 «Основное производство». Производственная себестоимость заказа формируется исходя из данных аналитики счёта 20 «Основное производство» по каждому производственному заказу.

Производственная себестоимость работ и услуг по основным заказам ГОЗ ежемесячно в разрезе каждого заказа полностью списывается в дебет счета 90.02 "Себестоимость продаж».

Полная себестоимость заказа формируется путём суммирования производственной себестоимости (данные субсчёта 20.01 «Основное производство») и административно-управленческих расходов (данные субсчёта 90.08.1 «Управленческие расходы»).

Незавершённое производство оценивается по фактической производственной себестоимости. В фактическую себестоимость незавершенного производства не включаются затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины). Такие затраты списываются на прочие расходы.

Полуфабрикаты собственного производства оцениваются по фактической производственной себестоимости, включая прямые затраты, связанные с их изготовлением и общепроизводственные расходы.

Косвенные расходы распределяются между видами продукции пропорционально основной заработной плате основного производственного персонала.

Аналитический учёт полуфабрикатов собственного производства ведётся обособлено на счёте 20.01 «Основное производство» в разрезе отдельных номенклатурных групп, идентифицированных номером заказа в разрезе единичных изделий с присвоением отдельного номера.

Незавершённое производство полуфабрикатов в бухгалтерском балансе отражается по фактически произведённым затратам.

Выпущенные полуфабрикаты из производства учитываются на счёте 21 «Полуфабрикаты собственного изготовления» в разрезе отдельных номенклатурных групп, идентифицированных номером заказа в разрезе единичных изделий с присвоением отдельного номера.

При отпуске полуфабрикатов собственного производства их оценка производится по себестоимости первой по времени изготовления полуфабрикатов (способ ФИФО).

Оценка полуфабрикатов собственного производства, находящихся на складе (в иных местах хранения) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последней по времени изготовления полуфабрикатов.

Учёт готовой продукции ведётся на счёте 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости.

Ведётся отдельный учёт расходов и доходов по счёту № 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Предприятие получило от Минпромторга России два заключения о длительности производственного цикла изготовления товаров на катер торпедолов проекта 1388нзт зав. № 451,452 и судно-мишень проекта 436 бис зав. № 024, № 025, № 026.

В связи с этим, предприятие при получении оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товара по договорам с длительным производственным циклом не исчисляет и не уплачивает НДС в бюджет. А также при перечислении сумм оплаты, частичной оплаты в счёт предстоящих поставок товара по договорам с длительным производственным циклом предприятие не принимает к вычету НДС из бюджета. Начисление и вычеты сумм налога производятся и принимаются в момент отгрузки товара.

Предприятие ведёт отдельный учёт входного НДС отдельно по каждому заказу.

Критерием для распределения "входного" НДС по общехозяйственным, общепроизводственным расходам, обслуживающему производству, ОС, НМА, является выручка от продаж и прочие доходы от реализации.

Сумма «входного» НДС по общехозяйственным, общепроизводственным расходам, обслуживающему производству, ОС, НМА, которые одновременно относятся к отложенным (сумма НДС, которая будет возмещена при реализации товаров с длительным производственным циклом) и облагаемым операциям (сумма НДС, которая возмещается в налоговом периоде, в котором была совершена операция), принимается к вычету и подлежит распределению следующим образом:

1.Находим долю выручки от облагаемых НДС операций в общей сумме выручки за квартал. Для этого в числителе учитываем выручку от продаж и прочие доходы от реализации, облагаемые НДС (без учёта НДС) за квартал делим на общую выручку от продаж и прочие доходы от реализации (без учёта НДС) за квартал и полученное в результате значение умножаем на 100.

2.Сумма «входного» НДС по общехозяйственным, общепроизводственным расходам, обслуживающему производству, ОС, НМА отчётного периода, умножается на полученный процент.

3.Полученная сумма «входного» НДС принимается к вычету в данном налоговом (отчётном) периоде, когда была совершена операция.

4. Разница между «входным» и принятым к вычету налогом по общехозяйственным, общепроизводственным расходам, обслуживающему производству, ОС, НМА, распределяется между заказами с длительным производственным циклом, и принимается к вычету в момент отгрузки товара.

Выручка по договорам краткосрочного характера определяется по методу начисления.

Согласно ПБУ 2/2008 выручка по договорам строительного подряда, строительство которых приходится на разные отчетные периоды предприятие признаёт по «мере готовности» и способом определения степени завершенности работ «по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору» и учитывается как отдельный актив – «не предъявленная к оплате начисленная выручка» на счете № 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в корреспонденции со счетом 90.01 «Выручка» в разрезе заказов (проектов). Расчёт выручки на конец месяца по каждому заказу (проекту) производится по формуле:

$$\text{Выручка} = \text{Затраты за месяц} / \text{Полная себестоимость судна} \times \text{Стоимость судна}$$

«Не предъявленная к оплате начисленная выручка», учитываемая на счёте № 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам» в бухгалтерском балансе отражается в строке «Прочие оборотные активы», а «НДС, исчисленный с «не предъявленной к оплате начисленной выручки», учитываемый на счёте № 76.Н «Расчёты по НДС, отложенному для уплаты в бюджет» отражается в строке «Прочие обязательства».

На основании Приказа Минпромторга России от 08.02.2019 г. № 334 «О порядке определения состава затрат, включаемых в цену продукции, поставляемой в рамках государственного оборонного заказа», предприятие включает затраты на уплату процентов по кредитам в случае планируемой поставки продукции единственным поставщиком, в размере не более суммы, определённой с учётом ключевой ставки ЦБ РФ, действующей на дату расчёта цены плюс 1,5 процентного пункта, если не предусмотрено субсидирование данных затрат из федерального бюджета на момент формирования цены на изделие в состав расходов по обычным видам деятельности на счёте 20 «Основное производство» в статью «Проценты по кредитам». Не принятые заказчиком отражаются в отчётном месяце на счёте 91.02 «Прочие расходы». Размер, срок и периодичность предоставления кредитной организацией кредита определяется организацией по согласованию с государственным заказчиком исходя из потребности организации в денежных средствах на производство продукции, с учётом предложенного государственным заказчиком размера аванса.

Денежные средства, перечисленные в депозитные вклады предприятие, признаёт, как финансовые вложения и в бухгалтерском балансе отражаются в составе оборотных активов по строке 1240 «Финансовые вложения». В отчёте о движении денежных средств депозитные

вклады отражаются свернуто в денежных потоках от финансовых операций по строке 4319 «Прочие поступления» или по строке 4329 «Прочие платежи».

Кредиторскую задолженность срок погашения которой превышает 12 месяцев, общество учитывает в составе долгосрочных обязательств по строке 1450 «Прочие обязательства».

Предприятие создаёт резервы в отношении:

-сумм по сомнительным долгам, учитываемых на счёте 63 «Резервы по сомнительным долгам»;

-сумм отпускных, которые должны быть выплачены сотрудникам за накопленные отпуска, учитываемых на счёте 96.01 «Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам»;

-расходов на гарантийный ремонт и обслуживание, учитываемых на счёте 96.09 «Резервы предстоящих расходов прочие».

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Основанием для формирования резерва в бухгалтерском учете взята методика, изложенная в статье 266 НК РФ:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) в сумму резерва включается 50%;

3) сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45 дней не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Для расчёта оценочного обязательства по отпускам общество приняло следующий алгоритм расчёта:

- определяем количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника по состоянию на конец отчётного периода (квартала) (сведения предоставляются отделом кадров);

- рассчитываем сумму обязательств по отпускам по состоянию на конец отчётного периода (квартала). Для этого количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника умножаем на его среднедневной заработок за 12 месяцев, предшествовавших отчётному периоду. Для определения среднедневного заработка берём все виды начислений, которые учитываются при расчёте отпускных;

- определяем сумму обязательств по страховым взносам во внебюджетные фонды, подлежащим начислению на обязательство по отпускам по каждому сотруднику. Для этого

сумму обязательств по отпускам умножаем на ставку страховых взносов, при этом учитываем базу начисления страховых взносов с первого вида выплат в пользу каждого физического лица;

- сравниваем полученную величину обязательств с суммой обязательств, сформированной на конец предыдущего квартала, получившуюся разницу увеличиваем или уменьшаем на фактически начисленные отпуска и страховые взносы. На полученную сумму увеличиваем или уменьшаем оценочное обязательство по отпускам и делаем запись по дебету или кредиту 96.01 «Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам» в корреспонденции со счетом учёта 91 «Прочие доходы и расходы».

Для расчёта величины оценочного обязательства на гарантийный ремонт и обслуживание предприятие приняло:

-величину расходов на гарантийный ремонт для самоходных и несамоходных судов—1% от стоимости судна;

-ставку дисконтирования—5%;

-гарантийный срок—5 лет.

Коэффициент дисконтирования определяется по формуле:

$$КД=1 / (1+СД) ^ N,$$

где:

КД—коэффициент дисконтирования;

СД—ставка дисконтирования;

N- период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

4. Информация об изменениях в учётной политике по бухгалтерскому учёту с 2022 года

В учетную политику будут вноситься изменения с начала применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

5. Информация об изменениях в учётной политике по налоговому учёту с 2022 года

Датой получения дохода при методе начисления будет признаваться дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), согласно п.3 ст.271 НК РФ.

Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию будет определён согласно ст.318 НК РФ.

Директор

Главный бухгалтер

26.04.2022г.



В.В. Чернов

Т.В. Лукичева

Пронумеровано, пронумеровано,
скреплено печатью

« 13 » лист 2

Дата: « 28 » апреля 2011 г.

Исп. И.И.И.
(подпись)

Александр В.С.
(Ф.И.О.)

