

Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Телемеханика» за 2015 год

1. Основные сведения

Полное наименование: **Ордена Почета открытое акционерное общество «Телемеханика»**, сокращенное **ОАО «Телемеханика»**.

Сведения о государственной регистрации: номер 1763, дата 06.01.1999 г., ДУГИ Администрации гор. Нальчика КБР

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1020700738365

Дата присвоения ОГРН 28.08.2002

Орган государственной регистрации Инспекция МНС по г. Нальчику Кабардино-Балкарской Республики

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Телемеханика» (далее – организация) являются:

- разработка направлений развития средств телемеханики и телеобработки информации и типовых решений их использования;
- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, в том числе в интересах выполнения Госзаказа;
- разработка конструкторской документации и программного обеспечения специфицированных телекомплексов и систем управления для конкретных народнохозяйственных объектов;
- создание и производство продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления;
- торговая деятельность;
- подготовка кадров;
- обеспечение проведения мероприятий по мобилизационной подготовке и гражданской обороне в соответствии с законодательством Российской Федерации и проч.

ОКВЭД 33.20.7- производство приборов и аппаратуры автоматического регулирования или управления (центров или пультов автоматического управления)

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя:

- продажа излишних основных фондов, не участвующих в производственном процессе и морально устаревших;
- сдача в аренду свободных площадей и оборудования, не участвующего в текущем производстве;
- реализация сверхнормативных материальных запасов.

ОАО «Телемеханика» осуществляет разработку и серийное производство конкурентоспособных изделий по следующим направлениям:

- 1) для специальной техники по заказам ОАО «163 БТРЗ» МО РФ;
- 2) производство технических средств для построения систем противорадовой и противоловиной защиты с использованием современных инновационных технологий;
- 3) унифицированных технических средств для построения интеллектуальных АСУ дорожным движением, в том числе периферийных устройств.

- 4) технических средств распределенной микропроцессорной телемеханики для построения автоматизированных систем управления и диспетчеризации, учета и контроля расхода энергоносителей в ЖКХ, ТЭЖ и других отраслях народного хозяйства;
- 5) энергосберегающего осветительного оборудования;
- 6) специального инструмента, технологической оснастки, в том числе по кооперации для обеспечения выполнения Госзаказов предприятий, выпускающих конечную продукцию.

Активы организации расположены на территории Российской Федерации в Кабардино-Балкарской республике.

Среднесписочная численность сотрудников организации:

На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.
204	215	213

Юридический и почтовый адрес: 360051, Россия, КБР, гор. Нальчик, ул. Кабардинская, д. 162
Телефоны / факс: (866-2) 96-82-89; 91-89-66,91-84-02

Отраслевая принадлежность - Департамент радиоэлектронной промышленности Министерства промышленности и торговли РФ.

Учитывая актуальность производственной деятельности предприятия, значимость производимой продукции, наличие современных технологий двойного назначения распоряжением Правительства РФ от 09.01.2004 г. №22-р предприятие включено в перечень стратегических предприятий и в сводный реестр ОПК, утвержденный Минпромэнерго России 04.09.2006 г. №221, а также с 2007-го года в состав Государственной корпорации «Ростех». С середины декабря 2012 года ОАО «Телемеханика» осуществляет свою деятельность в составе холдинга ОАО «Российская электроника».

Размер Уставного капитала, руб.	111843
Общее количество акций	111843 именных бездокументарных акций
Количество обыкновенных акций	97714 шт.
Номинальная стоимость обыкновенных акций, руб.	1 рубль
Государственный регистрационный номер выпуска обыкновенных акций и дата государственной регистрации	№ 1-01-33041-Е, дата регистрации 29.06.2007 г.
Количество привилегированных акций	14 129 шт.
Номинальная стоимость привилегированных акций, руб.	1 рубль
Государственный регистрационный номер выпуска привилегированных акций и дата государственной регистрации	№ 2-01-33041-Е, дата регистрации 29.06.2007 г.

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положений по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Органами управления Обществом являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;

Генеральный директор.

Единоличный исполнительный орган в лице Генерального директора Общества Каирова Аслана Мухарбековича.

2. Пояснения к бухгалтерскому балансу

2.1. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н.

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

Переоценка нематериальных активов не производится.

По всем видам амортизируемых нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов»

По строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса отражены следующие виды нематериальных активов по остаточной стоимости в тыс. руб.:

№	Вид нематериальных активов	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Товарный знак	0	0	0
2	Интернет-сайт telemehanika.com	134	179	223
	незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	73	-	-
3	изобретение "Опора антивандальная"	36	-	-
4	изобретение "Светофор светодиодный (пешеходный, транспортный) "	37	-	-
	Итого	207	179	223

Товарный знак создан самой организацией. В 2012 году действие товарного знака продлено Роспатентом еще на 10 лет. Интернет-сайт telemehanika.com создан собственными силами в 2013 году.

В 2015 году поданы заявки на регистрацию двух изобретений: "Опора антивандальная" и "Светофор светодиодный (пешеходный, транспортный)". Затраты составили 73 тыс. рублей.

2.2. Результаты исследований и разработок

По строке 1120 «Результаты исследований и разработок» отражается информация о расходах на НИОКР в соответствии с ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы».

Затраты, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (работ, услуг), к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления, разработки новых образцов изделий, конструкторской документации на них накапливаются (капитализируются) на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-8 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ», формируя сумму расходов на НИОКР, только при условии, что высока вероятность применения результатов НИОКР для получения организацией экономических выгод.

Свидетельством высокой вероятности будущего применения результатов НИОКР для получения организацией экономических выгод является одновременное соблюдение следующих условий:

существует техническая возможность завершить разработки и в дальнейшем использовать или продать их результаты;

организация располагает достаточными техническими, финансовыми и другими ресурсами для завершения разработок и последующего использования или продажи их результатов;

руководство организации намерено завершить разработки и в дальнейшем использовать или продать их результаты;

существует ясный механизм извлечения экономических выгод из результатов разработок.

Затраты на исследования, которые несет организация до момента выполнения вышеперечисленных условий, не капитализируются, а включаются в расходы по обычным видам деятельности организации (общехозяйственные расходы).

Организация применяет линейный способ списания расходов.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется самостоятельно, который указывается в акте сдачи выполненных работ, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. При этом указанный срок полезного использования не может превышать срок деятельности организации.

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Результаты исследований и разработок	3997	4189	4650
	В том числе			
1.1	Расходы на НИОКР	1527	1848	2566
1.2	Выполнение НИОКР	2470	2341	2084

2.3. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Активы стоимостью не более 40 тыс. рублей не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, равной сумме расходов на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию.

Созданные (собранные) объекты основных средств учитываются по стоимости запасных частей, комплектующих, прочих материальных ценностей и т.п., использованных при создании (сборке) этих объектов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей.

При невозможности установить стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость основных средств, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

Срок полезного использования основных средств определяется исходя из Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1. Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 20% от величины большего срока.

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется исходя из установленного учетной политикой способа для новых объектов. При этом срок эксплуатации предыдущими собственниками не учитывается.

Переоценка основных средств не производится.

ОАО «Телемеханика» применяет линейный способ начисления амортизации.

При определении суммы амортизации по ОС, введенным до 01.01.2002г предприятие руководствуется нормами амортизационных отчислений в соответствии с Постановлением Совета министров СССР от 22.10.90г 1072.

При определении суммы амортизации по ОС, введенным с 01.01.2002г. предприятие руководствуется Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г №1 «О классификации основных средств»

Расходы на ремонт основных средств относятся на затраты того отчетного периода, в котором они производятся.

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты, учтенные на счете учета вложений во внеоборотные активы, увеличивают первоначальную стоимость этого объекта.

По строке 11501 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

№	Группа основных средств	Период	На начало года	Поступление	Увеличение стоимости	Выбытие	Уменьшение стоимости	На конец года
1	Здания и сооружения	2015	58789	-	-	-	-	58789
		2014	45438	12100	1251	-	-	58789
2	Машины и оборудование, инструмент	2015	225215	145	-	1312	-	224048
		2014	216417	12276	2119	5597	-	225215
3	Транспортные средства	2015	1513	-	-	-	-	1513
		2014	1623	-	-	110	-	1513
4	Земельные участки	2015	471	-	-	-	-	471
		2014	471	-	-	-	-	471
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	2015	856	-	-	26	-	830
		2014	892	-	-	36	-	856
6	Передаточные устройства	2015	587	-	-	-	-	587
		2014	587	-	-	-	-	587
7	Прочие	2015	52	-	-	-	-	52
		2014	52	-	-	-	-	52
	Итого	2015	287483	145	-	1338	-	286290
		2014	265480	24376	3370	5743	-	287483

Амортизация основных средств:

№	Группа основных средств	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Здания и сооружения	19390	17978	17181
2	Машины и оборудование, инструмент	78924	67501	60004
3	Транспортные средства	959	737	625
4	Земельные участки	0	0	0
5	Производственный и хозяйственный инвентарь	803	820	846
6	Передаточные устройства	406	397	388
7	Прочие	0	0	0
	Итого	100482	87433	79044

Перечень основных средств, стоимость которых не погашается:

№	Группа основных средств
1	Земля и объекты природопользования
	в том числе: земельный участок по ул. Кабардинская, д.162 площадью 7,22 га
2	Прочие
	в том числе: библиотечный фонд

Начисляется износ по ОС МАШИНА ХОЛОД-Я МОНОБЛ.МВ19ВМ , инв.№: 00027146 на за балансовом счете в связи с тем, что в 1998 году оборудование было приобретено за счет бюджетных средств. Накопленная сумма износа на 01.01.2016 года составляет 41,7 тыс. руб. Оборудование полностью амортизировано.

Иное использование основных средств:

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (по первоначальной стоимости)	13439	13381	13345
2	Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	1556	1556	1556
3	Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации			-

2.4. Доходные вложения в материальные ценности

По данной строке отражается информация об основных средствах, приобретенных для предоставления за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (в том числе по договорам лизинга, аренды, проката).

По строке 1160 бухгалтерского баланса указывается остаточная стоимость доходных вложений в материальные ценности.

Такие объекты отсутствуют.

2.5. Финансовые вложения

Учетной единицей финансовых вложений является:

- по вкладам в уставные (складочные) капиталы других организаций, не выпускающих акции, - вклад;
- по займам, предоставленным другим организациям, - займ;
- по ценным бумагам - ценная бумага.

По остальным финансовым вложениям учетной единицей является объект, определенный согласно условиям договора.

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены вклады в уставные капиталы других организаций.

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений в случае, если эти активы не планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев после отчетной даты, и в составе краткосрочных финансовых вложений, если планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев.

Финансовые вложения бухгалтерском балансе отражены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение стоимости финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и по которым на отчетную дату существуют признаки устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. При исчислении величины

резерва на основании доступной информации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений.

2.5.1. Долгосрочные финансовые вложения

По строке 1170 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены следующие виды долгосрочных финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, и они отражены по первоначальной стоимости, но в нетто-оценке (за вычетом созданного по ним резерва):

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Акции	-	-	2
1.1	Вложения в уставные капиталы дочерних обществ	-	-	-
1.2	Вложения в уставные капиталы зависимых обществ	-	-	0
	Итого	-	-	2

Изменение стоимости долгосрочных финансовых вложений в 2015 и 2014 году:

№	Наименование показателя	Период	На начало года	Поступлен ие/дооценка	Выбытие/ обесценени е	На конец года
1	Долгосрочные финансовые вложения	2015	-	-	-	-
		2014	2	-	2	-

Резерв под обесценение финансовых вложений создан в размере 4 тыс. рублей.

Долгосрочные финансовые вложения, по которым можно и по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость:

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1.1	Текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-
1.2	Текущая рыночная стоимость не определяется	-	-	2
	Итого	-	-	2

Иное использование финансовых вложений:

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Финансовые вложения, находящиеся в залоге	-	-	-
2	Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	-	-	-

2.5.2. Краткосрочные финансовые вложения

Предоставленный займ в размере 432 тыс. рублей отражен как краткосрочные финансовые вложения по строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса.

2.6. Отложенные налоговые активы

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

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Отложенные налоговые активы	262	266	94

2.7. Прочие внеоборотные активы

Величина незавершенных капитальных вложений в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету на счете 01, включается в показатель строки 1150 и отражается обособленно по строкам, расшифровывающим показатель этой строки. Данная позиция основана на том, что в новой форме Бухгалтерского баланса отсутствует отдельная строка «Незавершенное строительство». При этом согласно п. 20 ПБУ 4/99 статья «Незавершенное строительство» включается в группу статей «Основные средства», а п. 3 Приказа Минфина России № 66н позволяет организациям самостоятельно определять детализацию показателей по статьям отчетов. Кроме того, в Приложении № 3 к Приказу № 66н приводится Пример оформления Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках. В данном Примере разд. 2 «Основные средства» включает таблицу 2.2 «Незавершенные капитальные вложения».

Предприятием принято решение о включении величины незавершенных капитальных вложений в показатель строки 1150 «Основные средства» с обособленным отражением величины по строке «Оборудование к установке», «Строительство объектов ОС» и «Приобретение объектов ОС».

По строке 11503 «Строительство объектов ОС» нашли отражение затраты в сумме 1998 тыс. рублей.

Кроме того, по строке бухгалтерского баланса 1190 «прочие внеоборотные активы» в соответствии с разъяснениями Минфина России отражена дебиторская задолженность в виде авансов и предварительной оплаты поставщикам за приобретаемые основные средства и проектные работы (13999 тыс. рублей на 31.12.2013 г). Как следует из рекомендаций, если приобретается основное средство, нематериальный актив или другие внеоборотные активы, то сумма аванса указывается в разд. I баланса. В случае приобретения сырья, материалов либо работ и услуг текущего характера сумму выданных авансов приводится в балансе в разд. II «Оборотные активы».

Дебиторами, которым перечислены авансовые платежи и задолженность которых нашла отражение по строке 1190 баланса по состоянию на 31.12.2013 года являются:

ЗАО «ОСТЕК-СМТ» контракт №103 от 05.11.13г. 5679 тыс. рублей;

ООО «АТЕ-ГРУПП» контракт № 102 от 05.11.13г. 7570 тыс. руб;

ОАО «ГПНИИ-5» договор №236/2011/1024 от 22.12.2011 750 тыс. руб.

В 2015 года как и в 2014 году задолженности дебиторов по авансам на приобретение основных средств, нематериальных активов или других внеоборотных активов нет.

2.8. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам ПБУ 6/01, и стоимостью до 40 тыс. рублей за единицу.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются за вычетом резерва под обесценение запасов.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	35735	37126	36553
2	Затраты в незавершенном производстве	12343	9528	12816
3	Готовая продукция и товары для перепродажи	56220	35739	22232
4	Расходы будущих периодов	21	30	33
	Итого	104319	82423	71634

5 (пять) единиц матричного инструмента для выполнения наших заказов на сумму 197,3 тыс. рублей находятся в ООО «БК-АЛПРОФ» и 13 единиц штанц-форм на сумму 148,1 тыс. рублей находятся в ООО «ГРОС-ПАК». После выработки планового ресурса работы они будут утилизированы после соответствующего заключения комиссии.

Резерв под обесценение материально-производственных запасов в 2015 году не создавался.

2.9. Дебиторская задолженность

По данной строке бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации. Долгосрочная дебиторская задолженность отсутствует.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

В составе дебиторской задолженности отражены следующие имущественные права (с учетом созданного на конец года резерва по сомнительным долгам):

№	Виды краткосрочной задолженности	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Расчеты с покупателями и заказчиками	24162	20001	24515
2	Расчеты по авансам выданным	595	12718	2523
3	Расчеты с арендаторами и прочими потребителями коммунальных услуг	11757	9962	8578
4	Расчеты с подотчетными лицами	-	14	-
5	Расчеты по прочим операциям	458	255	416
	Итого	36972	42950	36032

Крупнейшими дебиторами являются (с суммой задолженности более 100 тыс. руб.)

№	Дебитор	Задолженность на 31.12.2015 г	Размер созданного резерва на 31.12.2015 г
Расчеты с покупателями и заказчиками			
1	МБУ "Дорожное Управление "Элиста - Автодор" 0816028875\081601001	1534,6	46,04
2	МКУ "УЖКХ и Б-СЗ" местной администрации городского округа Нальчик 0711007324\072101001	313,6	
3	ООО "Импульс Групп" 5029182360\502901001	20680,4	
4	ООО «СП «Импульс» 7720632006\772001001	541,8	541,8
5	ООО СКБ "Локас"	170,0	170,0
6	ИП Свояков Алексей Юрьевич 471001156456	116,5	
7	ООО «Тула Трансигнал» 7106518490\710601001	450,0	
8	ООО "ДорСервис" 2635802191\263501001	146,7	
9	ООО ГК "А-Глобал" 7702815367\770201001	600,0	
Расчеты по авансам выданным			
1	ООО "Новые технологии" 7825497925\784201001	141,5	
2	ПАО "КАББАЛКЭНЕРГО" 0711008455\072601001	315,1	
Расчеты с арендаторами			
1	ООО «Перспектива-Юг» 0721021141\072101001	10026,1	
2	ООО «САНРАЙЗ» 0725002975\072501001	340,1	340,1
3	ООО "Автор" 0721001508\072101001	535,7	80,4
4	ИП КУШХОВ АЛЬБЕРТ ТЕМБУЛАТОВИЧ	217,2	32,6

№	Дебитор	Задолженность на 31.12.2015 г	Размер созданного резерва на 31.12.2015 г
	070202596920		
5	ИП ОРДОКОВ ЗАУР БОРИСОВИЧ 070103413300	283,4	42,5
6	ПАО "МТС"	115,4	
Расчеты по прочим операциям			
1	Бюджет	132	
2	внебюджетные фонды	305	

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина № 34н от 29.07.1998, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации.

Согласно учетной политики общества, сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв сомнительных долгов создается по сомнительной дебиторской задолженности в отношении договоров любого вида.

Не признается сомнительным долгом дебиторская задолженность, обеспеченная соответствующими гарантиями в сумме обеспечения (залога, гарантий, поручительства и др.).

Не создается резерв по безнадежным долгам. Такие долги списываются на прочие расходы в периоде признания их безнадежными долгами.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

- невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;
- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года по результатам проведения ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности Общества.

Сумма резерва по сомнительным долгам, созданного по состоянию на 31 декабря предыдущего отчетного года, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, подлежит включению в состав прочих доходов по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Для создания резерва по сомнительным долгам используются следующие данные: данные по дебиторской задолженности, отраженные в бухгалтерском учете, договоры с контрагентами, данные инвентаризации, включая акты сверки расчетов между дебиторами и Обществом, а также иная информация о контрагенте-дебиторе, на основании которой можно сделать заключение о вероятности погашения дебиторской задолженности.

Величина резерва определяется отдельно по каждой сомнительной задолженности (сомнительному долгу) путем умножения величины задолженности на долю вероятности ее непогашения.

Для расчета резерва по сомнительным долгам используется показатель доли вероятности непогашения дебиторской задолженности по каждому контрагенту, который выражается в процентах:

- для дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, до 30 календарных дней – 0%;

Если по дебиторской задолженности получены соответствующие документы должника или третьих лиц в отношении должника: письмо должника об отсутствии возможности погасить задолженность, письмо должника об отсутствии возможности поставки продукции (работ, услуг) полностью или частично в сроки, установленные договором (под полученный аванс), то для расчета резерва применяется доля вероятности в размере 3% от суммы задолженности с даты, когда Обществу стало известно о таких фактах;

- для дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, от 31 до 90 календарных дней – 3%;

- для дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, от 91 до 180 календарных дней – 5%;

- для дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, от 181 до 365 календарных дней – 15%;

- для дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, от 366 (366) календарных дней до 1 года 6 месяцев – 30%;

- для дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, от 1 года 6 месяцев до 2 лет – 50%;

- для дебиторской задолженности, которая не погашена в сроки, установленные договором, свыше 2 лет – 100%.

Для дебиторской задолженности контрагента, в отношении которого возбуждено дело о признании его несостоятельным (банкротом), применяется стопроцентная вероятность непогашения им задолженности.

В случае наличия событий, которые указывают на большую долю вероятности непогашения дебиторской задолженности по конкретному контрагенту, чем доля вероятности непогашения дебиторской задолженности по нему относительно сроков, определенных договором, то в конкретном случае для расчета резерва по данной дебиторской задолженности применяется больший процент непогашения задолженности.

По арендатору ООО «Перспектива-Юг» резерв не создается в связи с тем, что ОАО «Телемеханика» согласно заключенного соглашения на сумму задолженности дебитора выбирает строительные материалы, инструмент, комплектующие у ИП Мингажевой А.И. без оплаты. Сумма кредиторской задолженности перед ИП Мингажевой А.И. на 31.12.2015 года составила 6249,0 тыс. рублей. В течение года задолженность ООО «Перспектива-юг» погашается и соответственно погашается кредиторская задолженность перед ИП Мингажевой А.И.

В отчетном и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

№	Наименование показателя	На	На	На
		31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
1	Резерв по сомнительным долгам	1365	1392	390

2.10. Денежные средства

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств организации, находящиеся в кассе, на рублевых счетах в банках.

№	Денежные средства	На	На	На
		31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
1	Касса	57	5	11
2	Рублевые счета	309	6884	24984
	Итого	366	6889	24995

2.11. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса указывается информация об имеющихся у организации прочих, не перечисленных выше, оборотных активах. При этом необходимо учитывать, что оборотные активы организации, информация о которых является существенной, должны отражаться в разд. II Бухгалтерского баланса обособленно. Следовательно, существенные показатели не должны формировать показатель строки 1260 «Прочие оборотные активы» (абз. 2 п. 11 ПБУ 4/99, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01). Таких активов в 2015 году нет.

2.12. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Уставный капитал	112	99	99

В 2015 году был зарегистрирован отчет об итогах выпуска ценных бумаг и соответственно осуществлена регистрация изменений в Уставе в части величины УК.

2.13. Собственные акции, выкупленные у акционеров

По данной строке отражается информация о наличии собственных акций, выкупленных акционерным обществом для их последующей перепродажи или аннулирования. Таких акций нет.

2.14. Переоценка внеоборотных активов

По строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов» отражаются суммы дооценки внеоборотных активов.

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Переоценка внеоборотных активов	42000	42000	42000

В 2015 году переоценка внеоборотных активов не проводилась. Последняя переоценка проводилась в 1997 году.

2.15. Добавочный капитал (без переоценки)

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса отражена сумма эмиссионного дохода организации, прочие операции, увеличивающие добавочный капитал.

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Эмиссионный доход	237599	237599	237599
2	Прочее	-	-	-
	Итого	237599	237599	237599

2.16. Резервный капитал

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма резервных фондов, образованных в соответствии с законодательством.

Общество создаёт резервный фонд в размере 1500000 рублей. В случае увеличения уставного капитала Общества, при котором размер фактически сформированного резервного фонда составит менее его минимальной необходимой величины, определённой Федеральным законом «Об акционерных обществах», размер резервного фонда Общества должен быть увеличен до минимального установленного размера резервного фонда, определённого Федеральным законом «Об акционерных обществах».

Размер ежегодных отчислений в резервный фонд составляет не менее 5 (пяти) процентов чистой прибыли до достижения установленного размера резервного фонда.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Других Фондов предприятие не создает.

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	851	838	830
	Итого	851	838	830

2.17. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По этой строке отражается информация о нераспределенной прибыли (непокрытом убытке).

Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
Нераспределенная прибыль	8755	7975	7329
В том числе			
Нераспределенная прибыль текущего года	305	257	156
Непокрытый убыток 2006 года	-2484	-2484	-2484
Нераспределенная прибыль прошлых лет использованная	10931	10184	9594
Нераспределенная прибыль прошлых лет распределенная, но еще не использованная (остаток капитала)	3	18	63
В том числе			
На выплаты социального характера	-	15	60
На выплаты участникам ВОВ и труженикам тыла к 9 мая	3	3	3

Формирование в бухгалтерском учете информации по направлениям использования средств нераспределенной прибыли обеспечивается путем организации аналитического учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Таким образом, использование нераспределенной прибыли на развитие производства организации не приводит ни к изменению сальдо по счету 84, ни к изменению показателя строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

При приобретении основных средств движение источников финансирования капвложений в бухгалтерском балансе не отражается. То есть, несмотря на то, что прибыль организации, распределенная акционерами на приобретение ОС, реконструкцию, модернизацию, фактически израсходована, в пассиве баланса этот факт не отражается. Такие операции отражены с использованием счетов 08 и 01.

2.18. Заемные средства

2.18.1. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства отсутствуют

2.19. Отложенные налоговые обязательства

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

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Отложенные налоговые обязательства	624	254	6

2.20. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражены следующие имущественные права:

№	Кредитор	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Поставщики и подрядчики	13110	10245	8151

2	Задолженность перед персоналом организации	5375	3193	2890
3	Задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами	10455	26641	31877
4	Задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	135	759	1392
5	Обязательства по авансам полученным	8281	7530	5431
6	Прочие кредиторы	925	1555	1208
	Итого	38281	49923	50949

Крупнейшими кредиторами являются (с суммой задолженности более 100 тыс. руб.) :

№	Кредитор	Задолженность на 31.12.2015
	<i>Поставщики и подрядчики</i>	
1	ООО «Инструментал-юг» 0721002660\072601001	4537,5
2	ИП Мингажева Альбина Илифовна 745003707240	6249,0
3	ЗАО «ММП-ИРБИС» 7718106006\771801001	151,6
4	ООО «АКО ЛЕД СПБ» 7811570124\781101001	969,3
5	ООО «Резонит» 5044031157/773501001	900,0
6	ООО «Насып-М» 0721058960\072601001	101,3
	Покупатели и заказчики (за минусом НДС)	
1	ОАО «Концерн «Созвездие» 3666127502\366750001	8026,1
2	ООО «ВТ Групп» 7710673846\771001001	155,2
	Прочие кредиторы	
1	ОАО «ГПНИИ-5» 7814027163\781401001	300

2.21. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» и 1430 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

№	Наименование показателя	На 31.12.2014	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Резерв на предстоящую оплату отпусков	1981	252	78
2	Резерв на гарантийный ремонт	159	5	-
	Итого	2140	257	78

3. Пояснения к отчету о прибылях и убытках

3.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции) или оказания услуг (выполнения работ) покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчете о прибылях и убытках за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год
1	Продукция, товары	92747,5	119812,3
2	Работы, услуги	1293,5	443,7
	Итого	94041	120256

3.2. Себестоимость продаж

Структура себестоимости реализованной продукции (работ, услуг) представлена в таблице ниже:

№	Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год
1	Материальные затраты	41238	59098
2	Топливо и энергия на технологические цели	2434,2	1942,1
3	Амортизация основных произв. фондов	8681	10848
4	Расходы на оплату труда	20361,8	19940,6
5	Отчисления на социальное страхование	6921	6086,2
6	Прочие (проч. работы произв. характера, ремонт и обслуживание производственных активов)	2590	2712,1
	Итого	82226	100627

3.3. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о прибылях и убытках отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение выставок.

№	Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год
1	Транспортные расходы	104,3	35,1
2	Затраты на службу маркетинга	613,5	981,7
3	Расходы на проведение выставок (участие в выставках), рекламу	96,3	154,1
4	Расходы на поддержание патентов, регистрацию товарного знака	-	-
5	Прочие (амортизация НМА, материальные затраты, командировочные расходы и др.)	409,9	432,4
6	Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции	317	377,7
	Итого	1541	1981

3.4. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о прибылях и убытках отражена информация о расходах для нужд управления организацией.

№	Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год
1	Затраты на оплату труда и страховые взносы управленческого персонала	17732,3	17147,2
2	Консультационные, аудиторские, юридические услуги	119,3	111
3	Прочие (ТЭР, амортизация, проч. услуги и др.)	7537,4	8066,8
3.1	В том числе ТЭР	1330,2	1601,3
	Итого	25389	25325

3.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы:

№	Наименование видов прочих доходов	За 2015 год	За 2014 год
1	Доходы от реализации активов (ОС и материалов)	199	976,8
2	Доходы от предоставления имущества в аренду	9679	10432,2
3	Прочие доходы (ТМЦ от выбытия ОС, предъявленные штраф. санкции за нарушение условий договоров и проч)	946	1288,9
4	Списанная кредиторская задолженность перед бюджетом	15428	5775,1
	Итого	26252	18473

Прочие расходы:

№	Наименование видов прочих расходов	За 2015 год	За 2014 год
1	Расходы, связанные с реализацией активов	202	647,9
2	Расходы от предоставления имущества в аренду	4298	5012
3	Налоги, относимые на финансовый результат	2888	1236

4	Прочие расходы	2806	3424,1
	Итого	10194	10320

3.6. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о прибылях и убытках отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

№	Наименование показателя	За 2015 год	за 2014 год
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	305	257

3.7. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль Общества за отчетный период определяется путем уменьшения чистой прибыли отчетного периода (строка 2400 отчета о финансовых результатах) на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период. При исчислении базовой прибыли (убытка) отчетного периода не учитываются дивиденды по привилегированным акциям за предыдущие отчетные периоды, которые были выплачены или объявлены в течение отчетного периода.

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается, поскольку ОАО «Телемеханика» не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости.

Наименование показателя	2015	2014
Базовая прибыль за отчетный год, в руб.	305009	257427
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	97714	97714
Базовая прибыль на акцию, руб.	3,12	2,63

4. Прочие пояснения

4.1. Операции со связанными сторонами

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Аффилированными лицами ОАО «Телемеханика» являются члены Совета директоров общества, избранные на годовом Общем собрании акционеров, ГК «Ростех» и Росимущество.

Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

Операцией между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной считается любая операция по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления) между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной.

В 2015 году была заключена сделка займа со связанной стороной АО «Научно-исследовательский институт телевидения».

Стороны сделки:

Займодавец – ОАО «НИИТ» (г. Санкт-Петербург, ул. Политехническая, д. 22);

Заемщик – ОАО «Телемеханика» (360051, г. Нальчик, ул. Кабардинская, д.162).

Предмет сделки:

Займодавец обязуется предоставить Заемщику денежные средства (займ) в размере до 6000000 (шесть миллионов) рублей 00 копеек на срок до 31 декабря 2015 года, с начислением процентов за пользование займом из расчета действующей на дату заключения договора процентной ставки рефинансирования (учетной ставки), установленной Банком России, увеличенной на 2% (два процента) процентов годовых, а Заемщик обязуется возратить полученную денежную сумму и уплатить проценты на нее.

Цена сделки:

сумма займа – до 6 000 000 (шесть миллионов) рублей;

проценты на сумму займа из расчета действующей на дату заключения договора процентной ставки рефинансирования (учетной ставки), установленной Банком России, увеличенной на 2% (два процента) процентов годовых.

Заемщик имеет право на досрочное полное или частичное погашение задолженности по займу.

Сумма взятого займа по сделке составила 4 млн. рублей. Срок займа дополнительным соглашением от 30.12.2015 года продлен до 01.04.2016 года.

Аффилированными лицами общества на 31.12.2015 года являются:

№ 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 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.	Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех»	г. Москва, б-р Гоголевский, д. 21, корп. (стр)1	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций общества	14.10.2009	36,0523	41,2653
Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество			14.10.2009			
2.	Акционерное общество «Российская электроника»	127299, г. Москва, ул. Космонавта Волкова, д.12	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций общества	29.04.2015	32,6189	37,3355
Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит			29.04.2015			

			акционерное общество			
3.	Каиров Аслан Мухарбекович	РФ, КБР, г. Нальчик	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.06.2015	0,9245	1,0132
			лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	24.06.2014		
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	25.06.2011		
4.	Емельянов Василий Сергеевич	РФ, г. Москва	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.06.2015	0	0
5.	Павленко Николай Васильевич	РФ, г. Ростов-на-Дону	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.06.2015	0	0
6.	Соколов Алексей Анатольевич	РФ, г. Москва	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.06.2015	0	0
7.	Бланк Александр Львович	РФ, г. Москва	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.06.2015	0	0
8.	Брыкин Арсений Валерьевич	РФ, г. Москва	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.06.2015	0	0
9.	Кочнев Александр Михайлович	РФ, г. Москва	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	25.06.2015	0	0

4.1.1 Информация по операциям с основным управленческим персоналом

Под основным управленческим персоналом организации понимаются руководители (генеральный директор, иные лица, осуществляющие полномочия единоличного исполнительного органа организации), их заместители, члены коллегиального исполнительного органа, члены совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления организации, а также иные должностные лица, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации.

В 2015 г. Общество начислило основному управленческому персоналу вознаграждение (заработную плату) в соответствии с заключенными трудовыми договорами и действующими Положениями в обществе.

4.2. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство, так же как и условное обязательство, является следствием прошлой деятельности организации. Это обязательство с неопределенной величиной или сроком исполнения, которое возникает:

- из норм законодательства (в частности, к таким обязательствам можно отнести штрафы, которые организации придется заплатить при нарушении налогового или административного законодательства. Также к ним можно отнести выплату отпускных работникам);
- из судебных решений (к примеру, обязанность возместить убытки лицу, которому организация причинила вред);
- из заключенных ранее договоров (например, договорная неустойка за просрочку поставки);
- из заявлений самой организации (например, обязательства по гарантийному ремонту, когда законодательство не обязывает предоставлять гарантии).

Такое обязательство отражается в бухучете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», если:

- у организации существует обязанность перед третьими лицами, исполнения которой невозможно избежать. Даже если есть сомнения в том, что обязанность вообще существует, оценочное обязательство нужно признать, если вероятность его существования равна хотя бы 50%;
- в результате исполнения данной обязанности у организации вероятно уменьшение экономических выгод;
- его можно обоснованно оценить.

Создаются следующие резервы предстоящих расходов:

1. На предстоящую оплату отпусков работникам.
2. Формируется оценочное обязательство по гарантийному ремонту и обслуживанию.

Резерв по гарантийному обслуживанию и ремонту формируется в отношении всех товаров, по которым предусмотрено условие о гарантийном обслуживании.

4.3. Объективные условия хозяйствования.

Экономическое положение предприятия соответствует общей тенденции спада машино-, приборостроения России, вызванного свертыванием производства, инфляционными процессами, разрывом производственных связей, финансовыми санкциями, необоснованным ростом валюты.

На положение предприятия оказывает негативное влияние сложившаяся в регионе Северного Кавказа обстановка, не позволяющая развивать необходимые хозяйственные связи, привлекать инвестиции в развитие производства.

Экономическая зависимость от внешних факторов остается определяющей из-за не стимулирующей промышленное производство финансово-кредитной политики государства. Налоговая нагрузка не оставляет предприятию средства на развитие, а кредитная – не позволяет их привлечь.

Рост тарифов на энергоресурсы вызывают цепную реакцию соответствующего увеличения цен на комплектующие, материалы, услуги, в итоге – на продукцию предприятия, негативно влияя на рентабельность производства, платежеспособный спрос.

Конкуренция на рынке с малыми предприятиями, применяющими упрощенную (льготную) систему налогообложения, наличие на рынке контрафактной продукции (более дешевой и, как правило, не качественной) заставляет предприятие, работающее в условиях полного налогообложения, в своем ценообразовании ориентироваться не столько на необходимый для нормального развития производства уровень рентабельности, сколько на рыночные цены, корректируя, как правило, в сторону снижения свои цены, что приводит к сокращению прибыли.

Неполная загрузка производственных мощностей осложняется мелко серийным характером наукоемкой продукции с длительным циклом производства.

4.4. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Результаты работы предприятия за 2015 г. характеризуют следующие основные показатели:

Показатели	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Объем товарной продукции, тыс. руб.	60000	76036	99054	128301	104372
- к предыдущему году, %	85,8	126,7	130,3	129,5	81,3
Выручка от реализации, тыс. руб.	69938	80769	103784	120256	94041
- к предыдущему году, %	129,0	115,5	128,5	115,9	78,2
Остатки продукции на складе на конец года по учетным ценам, тыс. руб.	26544	24497	20967	29502	45024
Выработка на 1 работника, руб. (объем производства / численность ППП)	247935	330049	448206	583185	499386
- к предыдущему году, %	91,8	133,1	135,8	130,1	85,6

4.5. Социальные показатели

Наименование показателя	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Среднесписочная численность работников, чел.	232	224	213	215	204
Средняя численность (вкл. внешних совместителей), чел.	242	232	221	220	209
Фонд заработной платы, тыс. руб.	29229	35252,8	36815,9	38829,8	37269,8
- к предыдущему году, %	100,3	120,6	104,4	105,5	96,0
Фонд заработной платы списочного состава, тыс. руб.	27999,5	33192,8	35218,4	37193,9	35011,5
- к предыдущему году, %	101,0	118,5	106,1	105,6	94,1
Средняя заработная плата списочного состава, руб.	10057	12348	13778	14416	14302
- темпы роста, %	108,8	122,8	111,6	104,6	99,2

4.6. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



(Handwritten signature)

А.М. Каиров

Н.В. Шевченко

«03» марта 2016 г