

Пояснения
к годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Пятигорский завод «Импульс»
за 2016 год

I. Общие сведения

1.1. Описание Компании

Открытое акционерное общество «Пятигорский завод «Импульс», сокращённое название ОАО «Пятигорский завод «Импульс»,

ИНН 2632005656, (далее Общество) зарегистрировано 22.12.1992 года Администрацией г.Пятигорска, регистрационный N 6502.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1022601615013 от 08.10.2002года.

Общество зарегистрировано по адресу: 357500, Ставропольский край, г.Пятигорск, ул.Малыгина 5

Основным видом деятельности (ОКВЭД) согласно Уставу общества являются:

26.51 (код ОКВЭД)- Производство инструментов и приборов для измерения, тестирования, навигации.

Среднесписочная численность работников Общества за 2016г. составила 169 чел.
(2015г. –165 чел, 2014г. –181 чел)

1.2. Информация об органах управления

В Наблюдательный совет входят следующие лица:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество	Должность
1	Борисов Анатолий Антонович	Председатель наблюдательного совета
2	Рыбинский Виктор Станиславович	Член наблюдательного совета
3	Альтшулер Игорь Григорьевич	Член наблюдательного совета
4	Смирнов Дмитрий Евгеньевич	Член наблюдательного совета
5	Леопко Николай Петрович	Член наблюдательного совета
6	Томашевский Станислав Иосифович	Член наблюдательного совета
7	Минченко Александр Вячеславович	Член наблюдательного совета

Единоличным исполнительным органом является управляющая организация Общество с ограниченной ответственностью «Компания стратегических инвестиций «Центр»

В состав Ревизионной комиссии входят:

- Зубко Александр Викторович
- Пожидаева Марина Александровна
- Сабынина Юлия Давидовна

1.3. Информация о реестродержателе и аудиторе

Полное наименование: Акционерное общество «Регистратор Р.О.С.Т.»

Место нахождения: 107996, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 13, А/Я 9

Почтовый адрес: 355037, г. Ставрополь, ул. Доваторцев, д. 36

Основной государственный номер – 1027739216757

Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра: No 045-13976-000001 от 03.12.2002 г.

ИНН/КПП 7726030449/771801001

Аудитором Общества, утвержденным (выбранным) для аудита годовой финансовой отчетности является Общество с ограниченной ответственностью «Аудит-Сервис-Плюс».

Место нахождения: Россия, 355035 г. Ставрополь проспект Кулакова, 16в, офис 609.

ИНН/КПП:2634034236/263501001

ООО «Аудит-Сервис-Плюс» имеет основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов №10205002012

1.4. Информация о лицензиях общества

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

1.Наименование органа, выдавшего лицензию: Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору

Номер: ДО-03-206,209-2241

Наименование вида (видов) деятельности: эксплуатация радиационных источников

Дата выдачи: 23.03.2016 г

Дата окончания действия: 23.03.2026 г.

2.Наименование органа, выдавшего лицензию: Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору

Номер: ДО-(У) 02-101-2234

Наименование вида (видов) деятельности:сооружение ядерных установок

Дата выдачи: 17.02.2016 г

Дата окончания действия: 17.02.2026 г.

3. Наименование органа, выдавшего лицензию: Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору

Номер: ДО- 12-115-2114

Наименование вида (видов) деятельности: изготовление оборудования для ядерных установок и пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ

Дата выдачи: 29.01.2015 г

Дата окончания действия: 29.01.2025 г.

4. Наименование органа, выдавшего лицензию: Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору

Номер: ДО- 11-115/301-2026

Наименование вида (видов) деятельности: конструирование оборудования для ядерных установок и пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ

Дата выдачи: 17.04.2014 г

Дата окончания действия: 17.04.2024 г.

5. Наименование органа, выдавшего лицензию: Федеральная служба по оборонному заказу

Номер: 003230 ВВТ-ОПР

Наименование вида (видов) деятельности: разработка вооружения и военной техники, производство и реализация вооружения и военной техники, ремонт, техническое обслуживание, установка и монтаж вооружения и военной техники

Дата выдачи: 10.06.2014 г

Дата окончания действия: бессрочно

6. Наименование органа, выдавшего лицензию: УФСБ России по Ставропольскому краю
Номер: 0077029

Наименование вида (видов) деятельности: проведение работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну

Дата выдачи: 20.02.2015 г

Дата окончания действия: 20.02.2020 г.

7. Наименование органа, выдавшего лицензию: УФСБ России по Ставропольскому краю
Номер: 0077030

Наименование вида (видов) деятельности: осуществление мероприятий и (или) оказание услуг по защите государственной тайны

Дата выдачи: 20.02.2015 г

Дата окончания действия: 20.02.2020 г.

8. Наименование органа, выдавшего лицензию: Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору

Номер: ДО-(У)03-101-2314

Наименование вида (видов) деятельности: эксплуатация ядерных установок

Дата выдачи: 25.11.2016 г

Дата окончания действия: 25.11.2026 г.

9. Наименование органа, выдавшего лицензию: Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору

Номер: ДО-(У)12-101-2283

Наименование вида (видов) деятельности: изготовление оборудования для ядерных установок

Дата выдачи: 12.08.2016 г

Дата окончания действия: 12.08.2026 г.

10. Наименование органа, выдавшего лицензию: Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору

Номер: ДО-(У)11-101-2305

Наименование вида (видов) деятельности: конструирование оборудования для ядерных установок

Дата выдачи: 14.10.2016 г

Дата окончания действия: 14.10.2026 г.

11. Свидетельство о допуске к определенному виду или видам работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства

№ – СРО-С-016-00438/3-28122012

начало действия с 28.12.2012 г. без ограничения срока действия

- выдано Саморегулируемой организацией НП «Объединение организаций, выполняющих строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объектов атомной отрасли Союзатомстрой».

II. Учетная политика

Годовая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе Учетной политики Общества, утвержденной приказом от 30.12.2010 № 119, с учетом изменений, внесенных приказами от 30.12.2015 г. № 67. Учетная политика общества на 2016 год подготовлена в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

2.1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2. Основные средства

В составе основных средств отражены здания, сооружения, рабочие и силовые машины и оборудование, измерительные и регулирующие приборы и устройства, вычислительная техника, транспортные средства, инструмент, производственный и хозяйственный инвентарь и принадлежности и прочие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей.

Аналогичные активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, в сумме фактических расходов на их приобретение, сооружение и изготовление за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Амортизация всех объектов основных средств производится линейным способом начисления амортизации в течение срока их полезного использования.:

в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Не начисляется амортизация по объектам, переведенным на консервацию продолжительностью свыше 3 месяцев.

Переоценка основных средств не производится.

2.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения учитываются на отдельных субсчетах счета 58 «Финансовые вложения».

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения представляются в отчетности как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения, в т.ч. не имеющие срока обращения

(погашения), такие как акции и вклады в уставные капиталы других организаций, отражаются как долгосрочные.

2.4. Материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материалов и сырья в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное (сменное) оборудование, специальная одежда, учитываются в составе материально-производственных запасов на счете 10 «Материалы» независимо от их стоимости и срока службы в соответствии с «Методическими указаниями по учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды», утвержденными Приказом Минфина РФ от 26.12.2002г. №135н. Погашение стоимости указанных объектов производится следующим образом:

- единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам предприятия;
- стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи превышает 12 месяцев – линейным способом;
- стоимость специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, погашается полностью в момент передачи в производство;

2.5. Незавершенное производство и готовая продукция

Продукция (работы), не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также продукция не прошедшая контроля качества, относится к незавершенному производству.

Оценка НЗП осуществляется по калькулируемым единицам, по заказам, по предприятию в целом.

Стоимость незавершенного производства оценивается по производственным затратам, т.е. по фактической стоимости накопленных затрат по счетам 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», без учета счетов 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу».

Под готовой продукцией понимается продукция, законченная производством и предназначенная для реализации сторонним контрагентам, прошедшая нужные испытания, соответствующая действующим стандартам или утвержденным техническим условиям (снабженная сертификатом качества), принятая службой технического контроля (ОТК), переданная на склад или непосредственно передаваемая покупателю.

Учет выпущенной готовой продукции ведется на балансовом счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск готовой продукции (работ, услуг)».

Выпущенная готовая продукция, а также работы (услуги) выполненные (оказанные) сторонним контрагентам оцениваются по фактической производственной себестоимости.

Под производственной себестоимостью понимается сумма прямых и косвенных производственных затрат по данному объекту учета (все расходы, учитываемые на счетах 20, 23, 25).

2.6. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К расходам будущих периодов относятся следующие расходы:

- расходы, связанные с получением неисключительных прав на программные продукты и иные результаты интеллектуальной деятельности;
- иные расходы, которые подлежат признанию в качестве расходов будущих периодов.

2.7. Кредиты и займы полученные

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам и кредитам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

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

Долгосрочная задолженность по полученным займам, кредитам, срок погашения которых наступает меньше, чем через 12 месяцев на дату составления отчетности, переводится в состав краткосрочной задолженности.

Если проценты должны уплачиваться в срок, не превышающий 12 месяцев, то такие проценты представляются в отчетности как краткосрочные вне зависимости от того, что основной долг является долгосрочным

2.8. Оценочные обязательства.

Общество отражает в отчетности следующие оценочные обязательства: на оплату отпусков.

Оценочное обязательство создается в соответствии с методикой, предусмотренной учетной политикой Общества.

Сумма ежемесячных отчислений в оценочное обязательство определяется как произведение суммы фактически начисленных расходов на оплату труда по структурному подразделению (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды) и ежемесячного процента отчислений в оценочное обязательство на оплату отпусков.

Ежемесячный процент отчислений определяется в начале отчетного года как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков определяется как сумма планируемых отпускных по каждому сотруднику организации, определенная исходя из средней заработной платы сотрудника и количества дней отпуска, которые могут быть использованы сотрудником в текущем году (включая дни неиспользованного отпуска за предыдущие периоды).

Сумма планируемых годовых расходов на оплату отпуска является предельной суммой отчислений в оценочное обязательство.

На конец отчетного года Обществом проводится инвентаризация оценочного обязательства. Сумма остатка оценочного обязательства уточняется исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому работнику, среднечасовой суммы расходов на оплату труда по каждому работнику (включая суммы страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, подлежащие начислению на сумму расходов на оплату труда). По результатам инвентаризации излишне начисленная сумма оценочного обязательства сторнируется 31 декабря отчетного года, либо в учете отражается дополнительное отчисление в оценочное обязательство на оплату отпусков.

2.9. Признание доходов

В составе доходов от обычных видов деятельности Общества признаются следующие виды доходов:

- доходы от реализации собственной продукции;
- сервисные работы и поверка приборов;
- аренда;
- оказание услуг производственного характера;

Доходы от обычных видов деятельности учитываются на балансовом счете 90.1. «Выручка».

Прочие доходы Общества принимаются к учету в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 и отражаются в учете на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Пени, штрафы, неустойки за нарушение условий договоров признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором судебное решение об их взыскании вступило в законную силу или они признаны должником.

Прочие доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не имеющие существенного значения для характеристики финансового положения и результатов деятельности Общества, отражаются в отчетности сальдировано.

2.10. Порядок формирования расходов

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются затраты на производство и реализацию продукции, выполнение работ, оказание услуг, которые включают в себя:

производственные затраты (затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг). В состав производственных затрат входят затраты основных (счет 20 «Основное производство») и вспомогательных производственных цехов (счет 23 «Вспомогательные производства»), а также общепроизводственные затраты (счет 25 «Общепроизводственные расходы»);

- управленческие затраты
- периодические затраты, непосредственно не связанные с производственным процессом, и общехозяйственные затраты, осуществляемые для нужд управления предприятием в целом (счет 26 «Общехозяйственные расходы»);
- коммерческие затраты - затраты, связанные с реализацией продукции (счет 44 «Расходы на продажу»).

Управленческие затраты являются косвенными и ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в полном объеме.

Косвенные коммерческие затраты ежемесячно относятся на балансовый счет 90.07 «Расходы на продажу» в полном объеме.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочие расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не имеющие существенного значения для характеристики финансового положения и результатов деятельности Общества (доходы и расходы от продажи иностранной валюты, курсовые разницы, от операций по реализации основных средств, материалов и покупных товаров, от ликвидации основных средств), отражаются в отчетности сальдировано.

2.11. Инвентаризация имущества и обязательств

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Обществом проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которых проверяется и документально подтверждается их наличие, состояние и оценка. Инвентаризации осуществляются в соответствии с Приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются приказами Общества, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Постоянно действующей инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом директора, осуществляется контроль за правильным и своевременным проведением, оформлением материалов инвентаризации.

2.12. Информация о связанных сторонах

Учет и представление информации о связанных сторонах осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008г № 48н.

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные о характере отношений, видах операций, объеме операций каждого вида между предприятием и каждой группой связанных сторон.

Информация раскрывается отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- основного хозяйственного общества – ОАО «Пятигорский завод «Импульс»;
- органов управления и основного управленческого персонала организации;
- прочих аффилированных лиц.

Перечень аффилированных лиц, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности, устанавливается предприятием самостоятельно на основе ПБУ 11/2008

«Информация о связанных сторонах», а также с учетом соблюдения требования приоритета содержания перед формой

2.13. Изменения в учетной политике

В связи с разработкой новых способов ведения бухгалтерского учета, а также изменениями законодательства, в Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика открытого ОАО «Пятигорский завод Импульс» на 2016 год, внесены изменения

Приказом №67 от 30.12.2015г.

2.14. Порядок учета обеспечений полученных и выданных

Наличие и движение полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей учитывается на забалансовом счете 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

В случае если в гарантии не указана сумма, то для бухгалтерского учета она определяется из условий договора.

Наличие и движение выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, в том числе имущество, переданное в залог, учитывается на забалансовом счете 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

III . Раскрытие существенных показателей

3.1. Финансовые вложения

3.1.1. Долгосрочные финансовые вложения

В 2016г. долгосрочные финансовые вложения Общества состояли из вкладов в уставные капиталы других организаций:

№ п/п	Наименование	На 01.01.2016		На 31.12.2016	
		Сумма, тыс. руб.	Доля в УК,%	Сумма, тыс. руб.	Доля в УК,%
1	ЗАО «Макс»	5	0,18%	5	0,18%
2	ООО «Метиз»	5	51%	5	51%
3	ООО «Ризлти –Инвест»	1984	24,5%	1984	24,5%

3.1.2.Краткосрочные финансовые вложения

Информация о наличии и движении краткосрочных финансовых вложений за 2016 год приведена в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (таблица 3.1).

По состоянию на 31.12.2016 краткосрочные финансовые вложения в виде депозитного счета составляют 20500 тыс. рублей.

3.2. Капитал Общества

По состоянию на 31 декабря 2016 г. уставный капитал Общества составляет 700 тыс. руб. и определяется как сумма номинальной стоимости размещённых акций, и состоит из:

-обыкновенных именных акций в количестве 6 000 000 штук (номинальная стоимость 0,10 руб. за одну акцию);

-привилегированных именных акций в количестве 1 000 000 штук (номинальная стоимость 0,10 руб. за одну акцию);

По состоянию на 31 декабря 2016 г. количество акций, выпущенных обществом и полностью оплаченных, составляет 7 000 000 шт.; количество акций, выпущенных, но не оплаченных или оплаченных частично, составляет 0 шт

УК 31.12.2016	на	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
		Кол-во, шт.	Номинальная стоимость, руб.	Кол-во, шт.	Номинальная стоимость, руб.

Среди физ. лиц	5 222 577	522 257,70	999 550	99 955
Среди юр. лиц	777 423	77 742, 3	450	45

В отчетном периоде произошли следующие изменения величины капитала Общества:

-получена прибыль от текущей деятельности в сумме 46 тыс.руб.

В результате указанных изменений величина капитала и резервов увеличилась на 46 тыс.руб. и по состоянию на 31.12.2016 г. составила 186199 тыс.руб.

3.3. Основные средства

3.3.1. Движение основных средств и накопленной амортизации

Движение основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменения стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету в результате достройки, дооборудования, реконструкции, начисление амортизации приведены в таблицах 2.1 и 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В 2016 году поступление основных средств составило 56 тыс.руб.

3.3.2. Информация об основных средствах, предоставленных и полученных по договорам аренды

Информация о передаче Обществом основных средств в аренду приведена в таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2016 г. 84 % от всего имущества, переданного в аренду (по балансовой стоимости) приходится на следующих арендаторов:

Наименование арендатора, имущество	Балансовая стоимость имущества, переданного в аренду на 31.12.16, тыс. руб.	Доля в общей стоимости имущества, переданного в аренду, %
ООО «Пульс», здание	2808	10
МОУ ДОД «Детская музыкальная школа №1», здание	2959	11
ООО «Риэлти-Инвест», здание	17845	63
Итого	23612	84

Все основные средства, переданные Обществом в аренду, учитываются на балансе Общества.

Информация о наличии у Общества арендованных средств представлена в таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3.3. Основные средства, переданные в залог

Основные средства, переданные в залог, по состоянию на 31.12.16г.

Наименование ОС	Договор залога (ипотеки), срок действия	Организация залогодержатель	Залоговая стоимость, тыс. руб.
Склады, ангары, земельный	30.01.2017	АКБ Еврофинанс Моснарбанк	41831,2

участок				
Здания столовой с конференцзалом, спорткомплекса, земельный участок	28.04.2017	ПАО ЕвроситиБанк	КБ	46478,8
Всего по договорам:				88310

Балансовая стоимость основных средств, переданных в залог, по состоянию на 31.12.2016 г. составляет 31320 тыс. руб.

Основные средства переданы в залог в обеспечение обязательств Общества по кредитному договору с ПАО ЕвроситиБанк, а также в обеспечение обязательств по договорам банковских гарантий с АКБ Еврофинанс Моснарбанк.

3.4. Запасы

3.4.1. Сырье, материалы и другие аналогичные ценности

Структура и движение материально-производственных запасов Общества представлена в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.4.2. Расходы будущих периодов

Структура и движение расходов будущих периодов Общества представлена в таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе расходов будущих периодов по строке 12605 бухгалтерского баланса отражены лицензии и сертификаты, банковские гарантии, страховые полисы.

3.5. Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности Общества представлены в таблицах 5.1 и 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность отражена без учета налога на добавленную стоимость.

3.6. Кредиторская задолженность

Структура и движение кредиторской задолженности Общества представлены в таблицах 5.3 и 5.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности кредиторская задолженность отражена без учета налога на добавленную стоимость.

За отчетный период кредиторская задолженность (без учета задолженности по кредитам и займам) увеличилась на 142354 тыс. руб. и составила на 31.12.2016 г. 217667 тыс.руб.

3.7. Кредиты и займы

Информация об остатках по долгосрочным кредитам и займам представлена в таблице:

в тыс.руб.

Кредитор	Остатки на 31.12.16			Остатки на 31.12.15			Остатки на 31.12.14		
	Основн ой долг	%	Итого:	Основн ой долг	%	Итого:	Основн ой долг	%	Итого:
ОАО КБ Евросити							9000		9000

банк									
Итого заемные средства по стр. 1410							9000		90000

Задолженность по долгосрочным кредитам и займам по состоянию на конец года отсутствует.

Информация об остатках по краткосрочным кредитам и займам :

в тыс.руб.

Кредитор	Остатки на 31.12.16			Остатки на 31.12.15			Остатки на 31.12.14		
	Основн ой долг	%	Итого:	Основн ой долг	%	Итого:	Основн ой долг	%	Итого :
Итого заемные средства по стр. 1510	1792		1792	1792		1792	1793		1793

Задолженность по краткосрочным кредитам и займам по состоянию на конец года не изменилась.

3.8. Оценочные обязательства

Остатки и движение оценочных обязательств представлены в таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учетной политикой Общества предусмотрено создание следующих оценочных обязательств:

1) Оценочное обязательство на оплату отпусков

В 2016 году признано оценочное обязательство в сумме 3539 тыс.руб., погашено 2557 тыс.руб.

Остаток оценочного обязательства на оплату отпусков, подтвержденный результатами инвентаризации по состоянию на 31.12.2016 г., составил 3429 тыс.руб. (с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды). Затраты на формирование оценочного обязательства на оплату отпусков включены в состав расходов по обычным видам деятельности отчетного года.

3.9. Доходы и расходы.

Доходы по обычным видам деятельности (тыс.руб. без НДС)

Показатель	За 2016 год	За 2015 год
Выручка:	121806	164474
В том числе:		
От продажи собственной	101827	82580

продукции		
Сервисные работы и поверка приборов	7170	11406
Аренда	12230	11712
Оказание услуг производственного характера	559	470
Торговля оптовая	20	24183
Строительство		34123

Расходы по обычным видам деятельности (тыс.руб. без НДС)

Показатель	За 2016 год	За 2015 год
Себестоимость продаж:	118521	159733
В том числе:		
От продажи собственной продукции	63364	49110
Сервисные работы и поверка приборов	6928	6458
Аренда	9879	8565
Оказание услуг производственного характера	2	57
Торговля оптовая	20	20809
Строительство	205	38573
Общехозяйственные и коммерческие	38123	37161

3.10. Проценты к получению и уплате

В 2016 проценты по заемным средствам, относились на прочие расходы.

Сумма процентов начисленных по заемным средствам уменьшилась, по сравнению с 2015 годом, на 36 тыс.руб. и составила 976 тыс.руб.

3.11. Прочие доходы и расходы отражены в строках 23201-23517 Отчета о финансовых результатах.

3.12. Налоги, отложенные налоговые активы и обязательства.

За отчетный период сумма условного расхода по налогу на прибыль, определенная исходя из суммы прибыли по данным бухгалтерского учета, составила: по ставке 20% - 49 тыс. руб. (2015г. - 213 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных налоговых обязательств (активов), повлиявших на

корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения убытка, исчисляемого по данным налогового учета, сальдировано составила 136 тыс. руб. (2015г. –213 тыс. руб.). Указанные постоянные разницы связаны с различиями в признании в бухгалтерском учете и налогообложении расходов социального характера, наличием прочих расходов, не подлежащих учету для целей налога на прибыль в соответствии со ст. 252, п. 2ст. 254 и ст. 270 НК РФ.

В 2016г. произошло начисление суммы налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, в размере 8256 тыс. руб., гашение –в размере 6650 тыс.руб. (в 2015г. начисление 9280 тыс.руб., гашение 7000 тыс.руб.). Налогооблагаемые временные разницы обусловлены применением разных способов расчета амортизации для целей определения налога на прибыль, различиями в оценке затрат в незавершенном производстве и стоимости остатка готовой продукции. В 2016г. начислены вычитаемые временные разницы в размере 9314 тыс. руб., погашены –7893 тыс. руб. (2015г. –начислены 8158 тыс. руб., погашены - 6304тыс.руб.). Основная сумма начисленных вычитаемых временных разниц включает убыток для целей налогообложения, подлежащий переносу на следующие налоговые периоды (за вычетом гашения) –1224 тыс. руб. (2015г. –1876 тыс. руб.).

Также вычитаемые временные разницы обусловлены различиями в начислении оценочного обязательства по предстоящим отпускам в бухгалтерском учете

В результате по данным налогового учета за 2016г. налогооблагаемый убыток по ставке 20% составил 6120 тыс.руб. (2015 г. налогооблагаемый убыток –9379 тыс.руб.).

3.13. Результат чрезвычайных обстоятельств

В 2016 году чрезвычайных обстоятельств у Общества не возникло

3.14. Прибыль на акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями «По раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию» утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 21 марта 2000г. № 29н -Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Базовая прибыль (убыток) отчетного периода определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период

Показатель	2016 год	2015 год
Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	46	557
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	7000000	7000000
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, руб/шт.	0,007	0,08

3.15. Связанные стороны

Связанными сторонами для ОАО «Пятигорский завод «Импульс» являются:

- ООО «Инфосервис» (ИНН 2632078326), учредитель Леошко Николай Петрович (член НС общества), номинальная стоимость доли в уставном капитале 10 000 рублей, что составляет 100 % доли в уставном капитале, директор Смирнов Дмитрий Евгеньевич (член НС общества)

- прочие аффилированные лица.

Конечный собственник (бенефициар), имеющий преобладающее участие более 25 процентов в капитале Общества, отсутствует.

Адрес страницы (страниц) в сети Интернет, на которой раскрывается информация о связанных сторонах Общества: <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=7791>

Обществом ведется контроль цен по сделкам, признаваемым контролируруемыми для целей налогообложения.

Далее представлены сведения об операциях, совершенных Обществом со связанными сторонами в отчетном и предшествующем периодах. С иными связанными сторонами в отчетном периоде Общество операций не совершало.

3.16. Основное общество

В 2016 году продажи продукции (работ, услуг) основному обществу составили:

тыс. Руб.

Наименование организации	Вид операций	2015 г. (с НДС)	2016 г. (с НДС)
ООО «Инфосервис»	Предоставление работников	3223	2989
Итого:		3223	2989

Стоимость услуг, оказанных основным обществом, составила:

тыс. Руб.

Наименование организации	Вид операций	2015 г. (с НДС)	2016 г. (с НДС)
ООО «Инфосервис»	Аренда помещения		18
Итого:			18

По состоянию на конец года (31 декабря) задолженность основного общества перед Обществом составляет:

тыс.руб.

	31.12.15г	31.12.16г
ООО «Инфосервис»	1879	2040

3.17. Основной управленческий персонал

В 2016 году полномочия единоличного исполнительного органа Общества

Осуществляла Управленческая организация ООО «Компания Стратегических инвестиций - Центр

Функции главного бухгалтера исполняло ООО «Развитие бизнеса» в соответствии с договором оказания услуг.

Стоимость управленческих услуг, приобретенных Обществом составила:

Организация	2016 г. (тыс. руб. с НДС)	2015 г. (тыс. руб. с НДС)
Управленческая организация ООО «КСИ-Центр»	3120	4740
ООО «Развитие бизнеса»	605	540

Вознаграждения за участие в работе органа управления членам Наблюдательного совета в 2016 году не выплачивались. Займы членам Наблюдательного совета Общества не выдавались.

Оплата труда членам Наблюдательного совета, состоящим в трудовых отношениях с ОАО «Пятигорский завод «Импульс», в 2016 году осуществлялась согласно заключенных контрактов. Сумма оплаты труда за 2016 год составила 725,8 тыс.руб., в том числе заработная плата – 706,97тыс.руб., оплата очередных отпусков – 18,83 тыс.руб., Сумма обязательных страховых взносов составила 221,37 тыс.руб.

3.18. События после отчетной даты

В феврале 2017 года в соответствии с определением Арбитражного суда Московской области по делу № А41-48570/16 требования Общества в размере 33 974,92 руб. включены в реестр требований кредиторов ПАО КБ «ЕвроситиБанк».

3.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

3.19.1. Существующие и потенциальные иски и претензии Общества

Отсутствуют.

3.20. Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию финансовых рисков:

Рыночные риски:

Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов иностранных валют.

Наиболее значимыми рыночными рисками являются:

- Изменение спроса на продукцию.
- Нестабильность цен на сырье.
- Нестабильность цен на производимую продукцию.
- Высокая конкуренция на рынке продукции.

Основными действиями, предпринимаемыми для снижения рыночных рисков, являются: оптимизация объемов продаж на внутреннем рынке с целью снижения рисков;

-диверсификация рынков сбыта по регионам с целью снижения уровня зависимости от конкретного потребителя или региона;

-разработка программ по снижению затрат на производство и реализацию продукции;

-проведение инвестиционной политики в части обновления производственной базы. Рост цен на сырье при прочих равных условиях может привести к снижению прибыли. Действия будут направлены на оптимизацию затрат на сырье и пересмотр отпускных цен на продукцию с учетом изменения рыночных цен конкурентов. Снижение цен на продукцию в результате роста конкуренции и/или экономического спада может при прочих равных условиях привести к снижению объема реализации, доли на рынке и прибыли. Учитывая, что предприятие в ходе осуществления своей деятельности производит расчеты в валюте, имеет кредиты, номинированные в иностранной валюте, Общество подвержено риску колебания валютного курса (валютный риск). В частности, понижение курса рубля к иностранной валюте может привести к относительному обесценению рублевых активов и относительному увеличению обязательств по кредитам в иностранной валюте, а его укрепление -котносительному увеличению затрат, и относительному снижению обязательств в иностранной валюте.

Кредитные риски

Кредитные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам.

Кредитный риск -риск неисполнения дебитором своих обязательств перед предприятием, то есть риск возникновения дефолта дебитора. В рамках данного определения для ОАО «Пятигорский завод «Импульс»» можно риски разбить на 2группы:

- 1.Реализация продукции с отсрочкой платежа;
- 2.Выдача авансов на приобретение материалов и/или оказание услуг.

В целях снижения кредитных рисков по реализации продукции с отсрочкой платежа на ОАО «Пятигорский завод «Импульс» действует регламент «Реализация продукции с отсрочкой платежа», в котором определены:

- оценка платежеспособности контрагента;
- оценка деловой репутации контрагента.

В целях снижения кредитных рисков по выданным авансам на ОАО «Пятигорский завод «Импульс» выбор контрагента,при прочих равных условиях, отдается поставщику с условиями оплаты по факту поставки. При некоторых сделках применяется банковская гарантия возврата авансового платежа.

Риски ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

По состоянию на 31.12.2016 кредитный портфель ОАО «Пятигорский завод «Импульс» состоит из одного займа.

Погашение долгосрочных банковских кредитов происходит незначительными суммами, что снижает риск неисполнения обязательств.

3.21. Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

По состоянию на 31.12.2016 г. на забалансовых счетах Общества учитываются:

- обеспечения обязательств и платежей выданные –88310 тыс.руб., в т.ч.:

-по собственным обязательствам –88310 тыс.руб.

Информация об основных средствах, переданных в залог, представлена в разделе 3.3.3 пояснений;

3.22. Страхование

В 2016 году ОАО «Пятигорский завод «Импульс» действовали следующие договоры страхования:

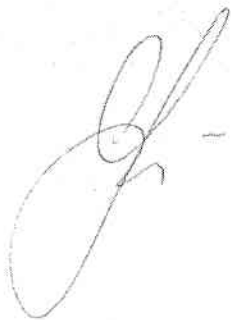
-По гражданской ответственности;

1. Обязательное страхование автогражданской ответственности (ОСАГО).
2. Обязательное страхование опасных производственных объектов.
3. За причинение вреда вследствие недостатков работ, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

-По имуществу;

1. Страхование объектов основных средств (по имуществу, передаваемому в залог, по требованию банка).

Генеральный директор
ООО «КСИ «ЦЕНТР»
управляющей компании
ОАО «Пятигорский завод «Импульс»



С.И. Томашевский