

# Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «УКБП»

---

за 2016 год, закончившийся 31.12.2016

# Оглавление

1.	Общая информация (ПБУ 4/99 п. 31)	3
2.	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 1/2008 п.18)	11
3.	Изменения в учетной политике на 2016 год	21
4.	Изменения учетной политики на 2017 год	21
5.	Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам {или изменение сравнительных показателей}	21
6.	Нематериальные активы	22
7.	Результаты исследований и разработок (НИОКР)	23
8.	Основные средства и доходные вложения в материальные ценности	23
9.	Финансовые вложения	23
10.	Запасы	27
11.	Дебиторская задолженность	28
12.	Денежные средства и их эквиваленты	33
13.	Прочие активы	34
14.	Уставный и добавочный капитал	34
15.	Прибыль на акцию	35
16.	Заемные средства	35
17.	Оценочные обязательства	37
18.	Кредиторская задолженность	38
19.	Прочие обязательства	38
20.	Раскрытие информации по доходам и расходам общества	38
21.	Прочие доходы и расходы	38
22.	Расчеты по налогу на прибыль	39
23.	Договоры строительного подряда - При наличии - просьба раскрытие согласовать индивидуально, как и положения учетной политики	39
24.	Связанные стороны	39
25.	Условные обязательства и условные активы	44
26.	События, произошедшие после отчетной даты	44
27.	Информация по прекращаемой деятельности	45
28.	Государственная помощь	45
29.	Информация по сегментам	45

## **Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «УКБП» за 2016 год (ПБУ 4/99 п.25.)**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности АО «УКБП» за 2016 год, сформированной Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены единицах измерения: тыс. руб.

### **1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ПБУ 4/99 п. 31)**

АО «УКБП» (далее по тексту - Общество) зарегистрировано 21.10.1993 Администрацией Ленинского района г. Ульяновска.

Общество является юридическим лицом, действующим на основании устава и законодательства РФ.

Юридический адрес Общества (место нахождения): 432071, г. Ульяновск, ул. Крымова, 10а.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- 1) выполнение работ научно-исследовательского, опытно-конструкторского, конструкторско-технологического и производственно-хозяйственного характера по договорам и соглашениям с заказчиками (юридическими и физическими лицами);
- 2) разработка, промышленное производство и внедрение на серийных предприятиях новых образцов авиационной техники и товаров народного потребления, продукции медицинского и общепромышленного назначения по заданиям (государственным заказам) и договорам (соглашениям) с заказчиком.

Численность работающих сотрудников организации на 31 декабря 2015 г. составила 1350 человек, на 31 декабря 2016г. - 3325 человек с учетом присоединения ОАО «Утес» с 1 марта 2016 года.

Внеочередным общим собранием акционеров АО «УКБП» (протокол от 12 октября 2015 года № 37) принято решение реорганизовать АО «УКБП» в форме присоединения к нему открытого акционерного общества «Утес», ОГРН 1027301167211 (ОАО «Утес») на условиях, предусмотренных договором о присоединении ОАО «Утес» к АО «УКБП», с передачей АО «УКБП» всего имущества и обязательств (прав и обязанностей) присоединяемого общества ОАО «Утес».

Регистрирующим органом - Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ульяновска 01 марта 2016 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за государственным регистрационным номером 2167325237440 о реорганизации юридического лица (АО «УКБП») в форме присоединения к нему другого юридического лица (ОАО «Утес»).

Внеочередным общим собранием акционеров ОАО «Утес» (протокол от 12 октября 2015 года № 35) принято решение реорганизовать ОАО «Утес» в форме присоединения к АО «УКБП» на условиях, предусмотренных договором о присоединении ОАО «Утес» к АО «УКБП», с передачей последнему всего имущества и обязательств (прав и обязанностей) ОАО «Утес», и прекращением деятельности ОАО «Утес».

Регистрирующим органом - Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ульяновска 01 марта 2016 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за государственным регистрационным номером 2167325237430 о прекращении деятельности юридического лица (АО «Утес») путем реорганизации в форме присоединения к другому юридическому лицу (АО «УКБП»).

ОАО «Утёс» прекратило свою деятельность путем реорганизации в форме присоединения к АО «УКБП», АО «УКБП» является полным правопреемником ОАО «Утес».

Все имущество, права и обязательства ОАО «Утес» переходят к АО «УКБП» в соответствии с Передаточным актом в момент внесения в Единый государственный реестр юридических лиц («Реестр») записи о прекращении деятельности ОАО «Утес» с учетом изменений, возникших в передаваемом имуществе, правах и обязательствах к данному моменту.

Передаточный акт ОАО «Утес», реорганизуемого в форме присоединения к АО «УКБП», был составлен 12 октября 2015 г. Состав передаваемого имущества, прав и обязательств определялся по состоянию на 30.06.15г. по результатам инвентаризации, проведенной на основании Приказа исполнительного директора ОАО «Утес» от 22.06.2015 г. № 80, и отражен в инвентаризационных описях и составленном на их основании протоколе инвентаризационной комиссии.

При реорганизации в форме присоединения заключительная бухгалтерская отчетность была составлена присоединяющейся организацией ОАО «Утес» на день, предшествующий внесению в Реестр записи о прекращении ее деятельности. Бухгалтерская отчетность АО «УКБП» на дату внесения в Реестр записи о прекращении деятельности ОАО «Утес» при реорганизации в форме присоединения была сформирована на основе данных передаточного акта и построчного объединения числовых показателей заключительной бухгалтерской отчетности ОАО «Утес» и числовых показателей бухгалтерской отчетности АО «УКБП», составленной на дату государственной регистрации прекращения деятельности присоединяющейся организации, за исключением числовых показателей, отражающих взаимные расчеты.

В связи с превышением при конвертации акций стоимости чистых активов ОАО «Утес» над величиной уставного капитала в состав добавочного капитала АО «УКБП» при присоединении ОАО «Утес» была отнесена разница между чистыми активами ОАО «Утес» и номинальной стоимостью акций.

Нераспределенная прибыль АО «УКБП» на дату реорганизации в ходе операций по присоединению ОАО «Утес» отражена в строке бухгалтерского баланса «Нераспределенная прибыль» АО «УКБП».

Для обеспечения сопоставимости показателей финансовой отчетности представлены данные передаточного акта присоединяемого общества. В связи с несовпадением даты передачи имущества и обязательств присоединяемым обществом на основе передаточного акта и даты внесения в ЕГРЮЛ соответствующей записи о прекращении деятельности АО «Утес» произошли изменения в его имущественном положении. Изменения и дополнения (уточнения) передаточного акта по состоянию на дату реорганизации 28.02.2016г.:

№ п/п	Наименование передаваемых объектов имущества и имущественных прав	30 июня 2015	Изменения, произошедшие в период с 30.06.2015 г. по 28.02.2016г	Итого на 28.02.2016
1	Нематериальные активы	0	77,00	77
2	Основные средства	560894	(9824)	551070
3	Доходные вложения в материальные	0		



	ценности			
4	Финансовые вложения	58		58
5	Отложенные налоговые активы	8200	(1618)	6582
6	Прочие внеоборотные активы	0	3109,00	3109
7	Запасы	564218	(94327)	469891
8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	5328	(5063)	265
9	Дебиторская задолженность	705383	948356,00	1653739
10	Финансовые вложения	103000	0	103000
11	Денежные средства	357333	(298000)	59333
12	Прочие оборотные активы	0	1325	1325
<b>Итого:</b>		<b>2304414</b>	<b>544035</b>	<b>2287553</b>

  

<b>№</b>	<b>Наименование передаваемых объектов обязательств</b>	<b>30 июня 2015</b>		
1	Заемные средства	66291	665106	731397
2	Отложенные налоговые обязательства	24207	2713	26920
3	Кредиторская задолженность	632015	(328275)	303740
4	Доходы будущих периодов	0		
5	Оценочные обязательства	25692	(11536)	14156
6	Прочие обязательства	24358	(5021)	19337
<b>Итого:</b>		<b>772563</b>	<b>322987</b>	<b>478640</b>

В связи с прекращением обязательств совпадением должника и кредитора в одном лице при реорганизации числовые показатели вступительного бухгалтерского баланса на 28 февраля 2016 года не соответствуют данным заключительной бухгалтерской отчетности присоединяемого общества:

**Бухгалтерский баланс АО «УКБП» на дату внесения в Реестр записи о прекращении  
деятельности ОАО «Утес»**

Наименование показателя	АО «УКБП»	ОАО «Утес»	Общая сумма	Внутригруппо- вые обороты	Сумма в балансе на 01.03.2016 г.
<b>АКТИВ</b>					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Нематериальные активы	102 739	77	102 816	0	102 816
Результаты исследований и разработок	180 336	0	180 336	0	180 336
Нематериальные поисковые активы	0	0	0	0	0
Материальные поисковые активы	0	0	0	0	0
Основные средства	378 771	551 070	929 841	0	929 841
Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0	0	0
Финансовые вложения	281 202	58	281 260	-119 035	162 225
Отложенные налоговые активы	21 032	6 582	27 614	0	27 614
Прочие внеоборотные активы	15 670	3 109	18 779	0	18 779
Итого по разделу I	979 750	560 896	1 540 646	-119 035	1 421 611
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
Запасы	3 384 076	469 891	3 853 967	0	3 853 967
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	3 363	265	3 628	0	3 628
Дебиторская задолженность	1 677 820	1 653 739	3 331 559	-457 716	2 873 843
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	768 780	103 000	871 780	-87 880	783 900
Денежные средства и денежные эквиваленты	190 965	59 333	250 298	0	250 298
Прочие оборотные активы	1 131	1 325	2 456	257 330	259 786
Итого по разделу II	6 026 135	2 287 553	8 313 688	-288 266	8 025 422
<b>БАЛАНС</b>	<b>7 005 885</b>	<b>2 848 449</b>	<b>9 854 334</b>	<b>-407 301</b>	<b>9 447 033</b>

ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	154 890	184	155 074	37 916	192 990
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-37 251	-11 441	-48 692	11 441	-37 251
Переоценка внеоборотных активов	30 225	17 126	47 351	-17 126	30 225
Добавочный капитал (без переоценки)	76 049	404 380	480 429	1 199 722	1 680 151
Резервный капитал	15 265	28	15 293	-28	15 265
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3 260 600	1 342 622	4 603 222	-1 342 622	3 260 600
Итого по разделу III	3 499 778	1 752 899	5 252 677	-110 697	5 141 980
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	180 600	589 990	770 590		770 590
Отложенные налоговые обязательства	109 614	26 920	136 534		136 534
Оценочные обязательства	0	0	0		0
Прочие обязательства	0	0	0		0
Итого по разделу IV	290 214	616 910	907 124	0	907 124
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
Заемные средства	506 820	141 407	648 227	0	648 227
Кредиторская задолженность	2 469 693	303 740	2 773 433	-304 988	2 468 445
Доходы будущих периодов	14 155	0	14 155	0	14 155
Оценочные обязательства	31 474	14 156	45 630	0	45 630
Прочие обязательства	105 871	19 337	125 208	96 264	221 472
Итого по разделу V	3 128 013	478 640	3 606 653	-208 724	3 397 929
БАЛАНС	6 918 005	2 848 449	9 766 454	-319 421	9 447 033

Органы управления Общества:

- общее собрание акционеров,
- Совет директоров,
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является общее собрание акционеров.

К компетенции общего собрания акционеров относятся следующие вопросы:

- 1) внесение изменений и дополнений в Устав Общества или утверждение Устава Общества в новой редакции;
- 2) реорганизация Общества;
- 3) ликвидация Общества, назначение ликвидационной комиссии и утверждение промежуточного и окончательного ликвидационных балансов;
- 4) избрание генерального директора Общества, досрочное прекращение полномочий генерального директора Общества;
- 5) определение количественного состава Совета директоров Общества, избрание членов Совета директоров Общества и досрочное прекращение их полномочий;
- 6) определение количества, номинальной стоимости, категории (типа) объявленных акций и прав, предоставляемых этими акциями;
- 7) размещение Обществом облигаций, конвертируемых в акции, и иных эмиссионных ценных бумаг, конвертируемых в акции;
- 8) увеличение уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций;
- 9) увеличение уставного капитала Общества путем размещения дополнительных акций в пределах количества и категорий объявленных акций;
- 10) уменьшение уставного капитала Общества путем уменьшения номинальной стоимости акций или сокращения их общего количества, в том числе путем приобретения Обществом части акций и их погашения;
- 11) избрание членов ревизионной комиссии Общества и досрочное прекращение их полномочий;
- 12) утверждение аудитора Общества;
- 13) выплата (объявление) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года;
- 14) утверждение годовых отчетов, годовой бухгалтерской отчетности, в том числе отчетов о прибылях и убытках (счетов прибылей и убытков) Общества, а также распределение прибыли (в том числе выплата (объявление) дивидендов, за исключением прибыли, распределенной в качестве дивидендов по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев финансового года) и убытков Общества по результатам финансового года;
- 15) установление даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов;
- 16) определение порядка ведения общего собрания акционеров Общества;
- 17) избрание членов счетной комиссии и досрочное прекращение их полномочий;
- 18) дробление и консолидация акций;
- 19) принятие решений об одобрении сделок в случаях, предусмотренных статьей 83 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- 20) принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 79 Федерального закона «Об акционерных обществах»;
- 21) принятие решений об одобрении крупных сделок в случаях, предусмотренных пунктом 3 статьи 79 Федерального закона «Об



акционерных обществах»;

22) принятие решения о передаче функций единоличного исполнительного органа коммерческой организации (управляющей организации) либо индивидуальному предпринимателю (управляющему);

23) принятие решения о досрочном прекращении полномочий управляющей организации или управляющего;

24) приобретение Обществом размещенных акций;

25) принятие решения об участии в финансово-промышленных группах, ассоциациях и иных объединениях коммерческих организаций;

26) утверждение внутренних документов, регулирующих деятельность органов Общества: общего собрания акционеров; Совета директоров; единоличного исполнительного органа Общества (генерального директора, управляющей организации или управляющего); ревизионной комиссии Общества;

27) принятие решения об обращении с заявлением о листинге акций Общества и (или) эмиссионных ценных бумаг Общества, конвертируемых в акции Общества;

28) принятие решения об обращении с заявлением о делистинге акций Общества и (или) эмиссионных ценных бумаг Общества, конвертируемых в акции Общества;

29) решение иных вопросов, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

#### Совет директоров Общества

Совет директоров Общества осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных федеральным законодательством и Уставом Общества к компетенции общего собрания акционеров.

Количественный состав совета директоров Общества составляет 10 человек.

Члены Совета директоров Общества избираются общим собранием акционеров на год (до следующего общего собрания акционеров).

Состав Совета директоров Общества, осуществляющий свои полномочия в период с 01.01.2016 по 31.12.2016 избран решениями общих собраний акционеров Общества (протоколы от 09.06.2015 г. № 36, от 21.06.2016 г. № 41, от 19.09.2016 г. № 42).

В состав совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2016 входят:

Ф.И.О.	Должность
Колесов Николай Александрович	АО «КРЭТ», генеральный директор
Насенков Игорь Георгиевич	АО «КРЭТ», первый заместитель генерального директора
Янулайтис Алексей Викторович	АО «КРЭТ, заместитель начальника Департамента финансово-экономической политики»
Гайнутдинов Анвар Талгатович	АО «КРЭТ, руководитель аппарата генерального директора АО «КРЭТ»
Золотов Игорь Валерьевич	АО «КРЭТ», начальник отдела по управлению персоналом
Зверев Владимир Львович	АО «КРЭТ», заместитель генерального директора по правовым вопросам
Сердюков Анатолий Эдуардович	ГК "Ростех", советник первого заместителя генерального директора, Индустриальный директор/Авиационный комплекс

Анохин Сергей Вячеславович	АО "Раменский приборостроительный завод", генеральный директор
Хакимов Равиль Рашидович	АО «КРЭТ», начальник отдела ВТС, начальник Управления ГОЗ и ВТС, начальник Производственного департамента: начальник Департамента ГОЗ заместитель генерального директора по стратегическому планированию и обеспечению выполнения ГОЗ
Терсинцев Андрей Андреевич	АО «КРЭТ, заместитель начальника Правового департамента»

В соответствии с Положением о Совете директоров вознаграждение членам Совета директоров Общества выплачивается на основании решения общего собрания акционеров по итогам работы Общества за год.

#### Единоличный исполнительный орган Общества

Решением Совета директоров Общества (протокол от 28.12.2015 г.) образован временный единоличный исполнительный орган Общества - временный генеральный директор, а решением внеочередного общего собрания акционеров (протокол от 05 февраля 2016 года № 39) избран генеральный директор Мартыненко Даниил Вячеславович.

Решением Совета директоров Общества (протокол от 14.11.2016 г.) досрочно прекращены полномочия генерального директора Мартыненко Д.В. и образован временный единоличный исполнительный орган Общества - временный генеральный директор, а решением внеочередного общего собрания акционеров (протокол от 23 декабря 2016 года № 44) избран генеральный директор Берг Андрей Геннадьевич.

#### Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Осуществляется ревизионной комиссией. Порядок деятельности ревизионной комиссии определяется Положением о ревизионной комиссии Общества, которое утверждается общим собранием акционеров.

Состав ревизионной комиссии Общества, осуществляющий свои полномочия в период с 01.01.2016 по 31.12.2016 избран решениями общих собраний акционеров Общества (протокол от 09.06.2015 г. № 36).

Ревизионная комиссия Общества избирается в составе 3 человек общим собранием акционеров на срок до следующего общего собрания акционеров.

В ревизионную комиссию по состоянию на 31.12.2016 входят:

Ф.И.О.	Должность
Игнатова Наталия Владимировна	АО "Концерн Радиоэлектронные технологии", начальник Департамента аудита и внутреннего контроля
Пронина Светлана Игоревна	АО "Концерн Радиоэлектронные технологии", главный специалист отдела аудита

	Департамента аудита и внутреннего контроля
Клеменюк Феликс Игоревич	АО "Концерн Радиоэлектронные технологии", главный специалист отдела аудита Департамента аудита и внутреннего контроля

## 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ (ПБУ 1/2008 П.18)

### *Основа составления отчётности*

Бухгалтерская отчётность Общества составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчётности, в частности Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года № 34н, а также Учётной политикой Общества, утвержденной приказом Общества от 29.12.2015 г. № 276/А.

Оценка активов и обязательств производится по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, а также активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

### Допущение непрерывности деятельности

Учетная политика организации сформирована исходя из допущений, предусмотренных ПБУ 1/2008 п.5 (допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).



#### Основные средства(ПБУ 6/01 п. 18, 32)

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденного приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н, принятые к учету в установленном порядке.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу, отражаются в составе материально-производственных запасов, включая предметы (хозяйственные принадлежности и инвентарь) и специальную одежду, которые при их передаче в производство потребляются не сразу, а служат в течение периода, превышающего 12 месяцев. До 1 января 2011 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты стоимостью до 20 тыс. руб. за единицу. В целях обеспечения сохранности указанных объектов стоимостью до 20 тыс. руб. и 40 тыс. руб., учитываемых в составе материально-производственных запасов, при передаче в производство (эксплуатацию) организован контроль за их движением. Объекты основных средств стоимостью от 20 до 40 тыс. руб., принятые к учету до 1 января 2011 г., учитываются в составе основных средств и амортизируются в общеустановленном порядке.

Амортизация основных средств, приобретенных и законченных строительством до 1 января 2002 г., производится по единым нормам амортизационных отчислений, утвержденным Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990 г. № 1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР», а приобретенных начиная с 1 января 2002 г. - по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 (далее – Классификация), используется в качестве основного источника информации о сроках полезного использования. Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств учитывают изменения, внесенные в Классификацию в период по 2010 г. включительно, и приведены ниже.

Способы амортизации основных средств по группам приведены ниже

Группа основных средств	Способ начисления амортизационных начислений
Для всех групп	Линейный способ

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, то Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов основных средств, руководствуясь ПБУ 6/01п.20 и ПБУ 21/2008.

Амортизация не начисляется в том числе по:

- земельным участкам;
- объектам, находящимся на консервации сроком более 3 месяцев;
- объектам жилищного фонда, введенным в эксплуатацию до 1 января 2006 г. (по таким объектам, приобретенным начиная с 1



- января 2006 г., амортизация начисляется в общем порядке);
- полностью амортизированным объектам, не списанным с баланса.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными 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 Общество 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) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные объекты основных средств.

#### Незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитываемое в составе вложений во внеоборотные активы обособленно, иные капитальные вложения, не принятые в состав основных средств.

#### Нематериальные активы (ПБУ 14/2007 п.6, 14, 40)

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. В течение отчетного периода Общество не выявило факторы, свидетельствующие о необходимости изменения способов определения амортизации нематериальных активов.

Стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией по таким договорам, стоимость нематериального актива, полученного организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

#### Результаты исследований и разработок (НИОКР) (ПБУ 17/02 п.11, 17)

В составе показателя «Результаты исследований и разработок» бухгалтерского баланса отражаются расходы на завершённые НИОКР, по которым получены результаты, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, используемые для производственных либо управленческих нужд организации. Указанные расходы списываются на затраты по производству продукции (работ, услуг) линейным способом, исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов НИОКР, в течение которого организация планирует получать экономические выгоды, но не более 5 лет. Расходы на НИОКР, не давшие положительного

результата , списываются на прочие расходы линейным способом в течение одного года.

#### Финансовые вложения

Финансовые вложения учтены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в учете и отчетности по состоянию на конец отчетного года по их видам по текущей рыночной стоимости. Данная стоимость определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежных, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость и по которым на отчетную дату существуют условия 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. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом на основании доступной информации определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), по которым рыночная стоимость не определяется, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по методу ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

*Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.*

#### Материально-производственные запасы(ПБУ 5/01 п.27)

Оценка материально-производственных запасов при их отпуске в производство и ином выбытии.

Оценка материалов, отпущенных в производство (проданных, выбывших по иным основаниям), а также оставшихся на складе, производится по средней себестоимости.

#### Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому

учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

### Расходы (ПБУ 10/99 п.20)

Порядок признания управленческих расходов:

Общехозяйственные расходы включаются в фактическую себестоимость продукции и ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 20 «Основное производство». Субсчет 90.8 «Управленческие расходы» не применяется.

В составе общехозяйственных расходов на счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются следующие расходы:

- основная и дополнительная заработная плата управленческого персонала
- страховые взносы на обязательное социальное страхование,
- амортизация,
- расходы на содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря и иного имущества общехозяйственного назначения;
- расходы, связанные со служебными командировками;
- расходы на содержание лабораторий общехозяйственного назначения;
- расходы, связанные с проводимыми в них испытаниями, исследованиями и опытами;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров и другие расходы общехозяйственного назначения
- прочие общехозяйственные расходы

Порядок признания коммерческих расходов:

Коммерческие расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и списываются в дебет счета 90.7 «Расходы на продажу».

Коммерческие расходы включают статьи:

- затраты организации на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- транспортные расходы на доставку готовой продукции;
- расходы на погрузку-разгрузку;
- вознаграждения, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- прочие коммерческие расходы.

### Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

ПБУ 23/2011 Денежные средства и их эквиваленты.  
п.23

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты,



под которыми понимаются высоколиквидные финансовые вложения (например, депозиты сроком исполнения менее 3 (трех) месяцев), которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает прочие эквиваленты денежных средств в состав финансовых вложений.

#### Свернутое отражение денежных потоков.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

#### Учет денежных потоков в иностранной валюте.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Пересчет по среднему курсу, исчисленному за период, не производится.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

#### Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на 31 декабря



2016 г. составил:  
Доллар США 60,6569 рублей;  
Евро 63,8111 рублей.

#### Иное

Уплата страховой премии рассматривается в качестве предоплаты будущих страховых услуги. Уплаченная страховая премия учитывается как дебиторская задолженность и признается в составе расходов ежемесячно в течение срока действия страхового полиса. Ежемесячная сумма расходов на страхование определяется исходя из суммы страховой премии, общего срока страхования и количества дней в отчетном месяце. В бухгалтерском балансе страховые премии отражаются в составе оборотных активов по строке «Дебиторская задолженность».

Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, учитываются как расходы будущих периодов. Затем эти расходы подлежат списанию в течение срока действия договора. Срок списания определяется периодом, в течение которого организация получает неисключительные права на использование программного продукта.

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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

#### Кредиты и займы полученные

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Заемные средства, привлекаемые Обществом, в своей существенной части предназначены для общекорпоративных целей. В рамках договоров на реализацию инвестиционных проектов Общество направляет средства дочерним обществам, выполняющим в рамках данных проектов функции заказчика-застройщика. Общество не производит расчет доли процентов по заемным средствам, прямо не

связанным с финансированием инвестиционной деятельности, для включения в стоимость инвестиционного актива. Данный порядок основан на требовании рациональности ведения бухгалтерского учета.

### Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков;
- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- по незавершенным судебным разбирательствам.

1. Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежемесячно.

Расчет производится по подразделениям Общества исходя из средней заработной платы с учетом страховых взносов и дней неиспользованного отпуска (с учетом дней дополнительного отпуска предусмотренных коллективным договором) по следующей формуле:

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на последнее число месяца

- средний дневной заработок работников i-го подразделения организации, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922;

- количество календарных дней отпуска, на которые работники i-го подразделения имеют право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

- суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды, применяемая к выплатам работникам i-го подразделения в процентах на дату определения оценочного обязательства (в соответствии с требованиями Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, ст. 1 Федерального закона от 02.12.2013 г № 323-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»);

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

В случае если на последнее число месяца величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 «Резервы предстоящих расходов», меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами.

Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности в аналитике (подразделение, статья затрат).

Если на последнее число месяца величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление взносов во внебюджетные фонды с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

Отчисления в резерв создаются на продукцию, по которой согласно заключенным с покупателями договорам или в соответствии со

сложившейся практикой, предусмотрено проведение обслуживания, ремонт и техническая поддержка в течение гарантийного срока.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание создается ежемесячно по результатам реализованной продукции.

Расчет производится на основании данных плановых показателей в разрезе видов ремонта пропорционально отгруженной продукции.

Распределение вероятности ремонта и расходы по нему по группам реализуемой продукции приведено в Приложении №

Коэффициент дисконтирования определяется следующим образом:

$KД = 1 / (1 + СД) N$ , где:

КД - коэффициент дисконтирования;

СД - ставка дисконтирования;

N - период дисконтирования оценочного обязательства в годах.

Коэффициент дисконтирования равен:  $KД = 1 / (1 + (0,0825 \times 0,02)) 2 = 0,8227$ .

Расходы по созданию резерва включаются в затраты по обычным видам деятельности в качестве прямых расходов (б/сч 20) в разрезе номенклатурных групп в корреспонденции с кредитом счета 96 «Оценочные обязательства».

Документально подтвержденные фактические затраты на гарантийный ремонт списываются ежемесячно за счет резерва. Сумма их превышения над резервом учитывается также в затратах на производство. Остаток резерва переносится на следующий год.

Поскольку предполагаемый срок исполнения обязательств Общества по гарантийному ремонту и замене продукции, как правило, превышает 12 месяцев после отчетной даты, оценочное обязательство при признании оценивается по дисконтированной стоимости, которая определяется в соответствии Приложением 2 к ПБУ 8/2010.

В последующие отчетные периоды сумма резерва подлежит уточнению. Корректировка резерва относится на производственные расходы (в случае увеличения резерва) или прочие доходы (в случае уменьшения резерва).

Оценочные обязательства в связи с незавершенными судебными разбирательствами в учете отражаются на 31 декабря отчетного года.

Способ создания обязательства отдельно по каждому эпизоду по следующим видам:

- оценочные обязательства в связи с незавершенными судебными разбирательствами,
- оценочные обязательства по незавершенным налоговым спорам.

Порядок создания обязательства:

Бухгалтер совместно с представителями юридического управления на основании представленных юридическим управлением данных по имеющимся в делопроизводстве искам и спорам проводят оценку вероятности, что судебное решение будет принято не в пользу общества, и определяет величину потерь.

Вероятность невозврата в связи с незавершенными судебными разбирательствами и по незавершенным налоговым спорам:

76%-100% - 100% от суммы,

51%-75% - 50% от суммы,

26%-50% - 25% от суммы,

5%-25% - 5 % от суммы.

При уверенности в выигрыше дела Оценочное обязательство не начисляется.

При наличии созданного резерва по сомнительным долгам по контрагентам, фигурирующим в судебных исках, Оценочное обязательство не начисляется.

При определении величины потерь в расчет включаются суммы налогов, штрафы, пени; прямые потери и упущенная выгода истца.

Если срок погашения обязательства более 1 года, начисляется коэффициент дисконтирования, согласно учетной политики,



приравненный к ключевой ставке Банка России.

Расчет оформляется в произвольной форме по Оценочным обязательствам в связи с незавершенными судебными разбирательствами и Оценочным обязательствам по незавершенным налоговым спорам отдельно.

Начисление оценочного обязательства и последующая корректировка проводится через счет учета прочих доходов и расходов в корреспонденции со счетом резервом предстоящих расходов.

Вышеуказанные оценочные обязательства признаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату.

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2016 ГОД

ПБУ 1/2008 п.21  
ПБУ 1/2008 п.16

Изменения в учетной политике на 2016 год, не связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета и связанные с принятием новых стандартов бухгалтерского учета, отсутствуют.

ПБУ 1/2008 п.25

### 4. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ НА 2017 ГОД

Изменения в учетной политике на 2017 год отсутствуют

### 5. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

ПБУ 1/2008 п.21  
ПБУ 22/2010  
п.15; п.16;  
п.3 и п.8

В связи с внесением корректировок, относящихся к предыдущим периодам, в 2016 году произошли изменения вступительных остатков по следующим статьям Бухгалтерского баланса:

Строка	Наименование показателя	31.12.2014			31.12.2015			Пояснения
		Сумм до корректировок	Корректировки	С учетом корректировок	Сумм до корректировок	Корректировки	С учетом корректировок	
1150	Основные средства	378 396	+114 921	493 317	386 105	+434 978	821 083	В строку 1150 «Основные средства» была перенесена сумма аванса (предварительной оплаты) в связи с созданием (приобретением) основных средств, относящегося к данной сумме аванса, ранее показанная в строке 1230 «Дебиторская задолженность», а также сумма оборудования, изготовленного для собственных нужд организации, ранее показанная в строке 1210 «Запасы»
1210	Запасы	2 352 912	- 50 110	2 302 802	3 005 756	-123 258	2 882 498	
1230	Дебиторская задолженность	1 526 019	-64 811	1 461 208	1 882 659	-311 720	1 570 939	

1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	2 928 586	+ 6 592	2 935 178	3 280 682	-1 865	3 278 817	Скорректирован резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание с учетом коэффициента дисконтирования
1540	Оценочные обязательства	42 786	-6 592	36 194	42 576	+1 865	44 441	

В связи с внесением корректировок, относящихся к 2015 году, в 2016 году были внесены изменения в следующие показатели Отчета о движении денежных средств:

Строк а	Наименование показателя	31.12.2015			Пояснения
		Сумм до корректиров ок	Корректиров ки	С учетом корректировок	
Денежные потоки от текущих операций					В строку 4122 были перенесены суммы по страховым взносам с оплаты труда работников, ранее отраженные в строке 4129
4122	В связи с оплатой труда работников	715 148	+174 615	889 763	
4129	Прочие платежи	364 411	-174 615	189 796	

В 2016 году внесены корректировки выданных обеспечений на предыдущие отчетные даты, отраженные в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Строка	Наименование показателя	31.12.2014			31.12.2015			Пояснения
		Сумм до корректировок	Корректировки	С учетом корректировок	Сумм до корректировок	Корректировки	С учетом корректировок	
5810	Выданные обеспечения	191 756	-191 756	0	960 000	-960 000 +122 954	122 954	Некорректное отражение данных в предыдущие отчетные даты

#### 6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

ПБУ 4/99 п. 27  
N 66н  
ПБУ 14/2007 п.  
41

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов представлено в Приложении № 1 к Пояснениям [Таблица № 1.1. «Наличие и движение нематериальных активов»; 1.2. «Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией», 1.3. «Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью», 1.4. «Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов»]

ПБУ 14/2007  
п. 41

По состоянию на 31 декабря 2016 года первоначальная стоимость нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2015 г.: 0 тыс. руб.).

В 2016 году Обществом оценочные значения не изменялись.

ПБУ 17/02

## 7. РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЙ И РАЗРАБОТОК (НИОКР)

ПБУ 17/02 п. 16

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода *[расходов на НИОКР]* представлено в Приложении № 1 к Пояснениям *[Таблица 1.5 «Наличие и движение результатов НИОКР», Таблица 1.6 «Незаконченные и неоформленные НИОКР».]*

ПБУ 17/02 п. 11

## 8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода *основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа, а также прочая информация о движении основных средств* представлена в Приложении № 1 к Пояснениям *[Таблица 2.1. «Наличие и движение основных средств», 2.2. «Незавершенные капитальные вложения», 2.3. «Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации», 2.4. «Иное использование основных средств».]*

ПБУ 4/99 п. 27

Основные средства на сумму 92 764 тыс. руб. заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам.

ПБУ 6/01 п. 32

ПБУ 4/99 п. 27

Балансовая стоимость основных средств на 31 декабря 2016 года превышает обеспеченные обязательства на сумму 3 600 тыс. руб.

ПЗ-5/2011, п. 12  
Рекомендательн  
о<sup>1</sup> (в случае  
существенност  
и)

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2016 г.	2015 г.
Земельные участки	47 388 788,33	24 978 086,44
Объекты природопользования	0	0
Прочие объекты основных средств	0	0
Итого	47 388 788,33	24 978 086,44

ПБУ 6/01 п. 32

ПБУ 21/2008 п. 6

В 2016 году Обществом оценочные значения (СПИ) не изменялись.

ПБУ 19/02 п. 42

## 9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

<sup>1</sup> с целью формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, повышения прозрачности деятельности организации {и далее по тексту применяется к примерам раскрытия информации, созданным на основе рекомендаций, содержащихся в письмах ПЗ-5/2011 от 22.06.2011 и ПЗ-4/2009 от 21.12.2009 Минфина РФ}



ПБУ 4/99 п. 27  
ПБУ 19/02 п.41

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода *финансовых вложений* представлено в Приложении № 1 к Пояснениям [Таблица 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2. «Иное использование финансовых вложений».]

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения представлены с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Финансовые вложения в уставные капиталы других организаций за 2016 год, руб.

Наименование контрагента	Сумма вклада, руб.			Доля в уставном капитале, %		
	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
ООО "Товарищество авиационных приборостроителей по качеству"	750,00	750,00	750,00	6	6	6
АО Авиаприбор г.Москва	1 370,00	1 370,00	2 460,00	4	4	7.52
Банк Венец г.Ульяновск	0,00	0,00	12 960,00	0	0	0,01
ЗАО "Прометей"	18 000,00	18 000,00	18 000,00	18	18	18
Нейрон ООО	2 500,00	2 500,00	2 500,00	25	25	25
ОАО "Утес" г.Ульяновск	119 035 489,00	119 035 489,00	0,00	43,99	43,99	0
ОАО "Авиапром"	321,04	321,04	31 678,89	0,22	0,22	2,21
ОАО "Симбирская инвестиционная компания"	0,00	0,00	13 000,00	0	0	0,12
ООО "ИнтерАвионика"	300 000,00	300 000,00	300 000,00	100	100	100
ООО "Каскад" г. Москва	33 500,00	33 500,00	33 500,00	8,4	8,4	8,4
Рейтинг АО ЦТО	1 260,00	1 260,00	1 260,00	15	15	15
Руник ООО	153 000,00	153 000,00	153 000,00	51	51	51



УТП, г. Ульяновск	117 715 230,00	117 715 230,00	117 715 230,00	100	100	100
Штурмовики Сухого ООО НПК	90,00	90,00	90,00	0,3	0,3	0,3
<b>Итого:</b>	<b>237 261 510,04</b>	<b>237 261 510,04</b>	<b>118 284 428,89</b>			

В 2016 году отражено поступление финансовых вложений в уставные капиталы других организаций, полученных от ОАО «Утес» в процессе реорганизации и выбытие доли в уставный капитал реорганизованного ОАО «Утес».

Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии.

Способ оценки финансовых вложений при их выбытии не изменялся.

ПБУ 19/02 п. 42

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Источник определения стоимости для финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2016г.

Данная стоимость определяется в размере их средневзвешенной цены (котировки) по сделкам, совершенным в течение торгового дня на Московской Межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. В таблице 3.1. отражены по строке «Государственные и муниципальные ценные бумаги».

ПБУ 19/02 п. 42

ПЗ-4/2009 п. 11

ПЗ-4/2009 п.12-17

Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (Если ранее рыночная стоимость определялась) - Отсутствуют.

Обеспечения, полученные по предоставленным займам

ПБУ 4/99 п. 27. 6

Информация о займах, выданных АО «УКБП» отражена в нижеприведенной Таблице:

Наименование контрагента / номер договора	Срок займа	Годовая процентная ставка	Сумма займа		
			31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
АО КРЭТ / договор займа №6 от 18.09.2013	18.09.2013-17.09.2019	1%	500 000 000,00	500 000 000,00	500 000 000,00
ООО "ИнтерАвионика" / дог. займа №014/13 от 06.06.13г.	06.06.2013-05.06.2017	8%	900 000,00	900 000,00	900 000,00
АНО «Центр испытаний и сертификации «Промтехносерт», Москва / договор займа РЭТ-1 от 24.12.2012	28.12.2012-31.12.2016	1%	180 000 000,00	180 000 000,00	180 000 000,00
<b>Итого</b>			<b>680 900 000,00</b>	<b>680 900 000,00</b>	<b>680 900 000,00</b>

Все выданные займы являются долгосрочными. Займ АО «Корпорация Фазотрон-НИИР» был выдан ОАО «Утес» в 2015 году, отражен в бухгалтерском балансе АО «УКБП» по состоянию на 01.03.2016 г. в ходе реорганизации, и погашен АО «Корпорация Фазотрон-НИИР» 13.04.2016 г.

По состоянию на 31 декабря 2015 года и на 31 декабря 2016 года Общество не получало обеспечения в форме залога имущества

третьих лиц.

По состоянию на 31 декабря 2016 года депозитные вклады отсутствуют.

В 2016 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке на 31 декабря отчетного года.

В связи с неполучением дохода от финансовых вложений Общество увеличило резерв под обесценение финансовых вложений.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений»

Период: 2016 год

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
ООО «Товарищество авиационных приборостроителей по качеству»		750,00				750,00
ООО «Нейрон»				2 500,00		2 500,00
ОАО «Симбирская инвестиционная компания»				13 000,00		13 000,00
ООО «ИнтерАвионика»				1 200 000,00		1 200 000,00
ООО «Каскад»		33 500,00				33 500,00
ООО «Руник»				153 000,00		153 000,00
Итого:		34 250,00		1 368 500,00		1 402 750,00

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений в обязательном порядке на 31 декабря отчетного года.

При наличии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, Общество в обязательном порядке образует резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с п.п. 37 -40 ПБУ/19. Систематическое неполучение дохода от финансовых вложений также является одним из признаков их обесценения, при наличии которых Общество проводит тест на обесценение финансовых вложений.

Существенное и устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется у Общества одновременным наличием следующих условий:

на 31 декабря отчетного года и на 31 декабря предыдущего отчетного года учетная стоимость существенно - более чем на 20 % и более выше их расчетной стоимости;

в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно - более чем на 20 % и более изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

на 31 декабря отчетного года отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное на 20 % и более повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Общество создает резерв в любом случае, если есть уверенность в том, что Общество - эмитент ценных бумаг, права на которые принадлежат Обществу, либо его должник по договору займа является банкротом или имеется уверенность в объявлении его банкротом в ближайшем будущем.

Индикатором для оценки финансового положения организаций (в части финансовых вложений в акции и доли в уставных капиталах

других организаций) служит метод расчета стоимости чистых активов в соответствии с порядком определения стоимости чистых активов, утвержденных приказом Минфина России.

Расчетная стоимость финансовых вложений определяется в соответствии с п. 37 ПБУ 19 /02.

Расчетная стоимость финансовых вложений у Общества определяется:

для финансовых вложений в ДЗО или публичные акционерные общества - на основе расчетной стоимости финансовых вложений с использованием информации о стоимости чистых активов на предыдущую отчетную дату и общего количества акций (доли).

для прочих финансовых вложений - на основе результатов оценки, проведенной независимым оценщиком.

Чистые активы оцениваются на основе статистического анализа за три - пять лет.

При расчете суммы обесценения помимо стоимости чистых активов принимается во внимание вся имеющаяся дополнительная информация, например, данные управленческого учета, прогноз будущих денежных потоков, состояние отрасли, информация СМИ и других внешних источников.

Резерв может быть создан в размере:

- учетной стоимости финансовых вложений в случае полной уверенности о невозможности реализации (погашения, возврата) этих финансовых вложений, по причинам введения процедуры банкротства и иным основаниям.

- учетной стоимости за вычетом расчетной стоимости финансовых вложений в случае наличия информации о:

- о невозможности извлечения дохода в связи со снижением стоимости чистых активов в течение продолжительного периода,

- о ведении процедуры банкротства с указанием очереди в списке кредиторов и возможной суммой погашения (возврата) средств, вложенных в Общество (организацию),

- о иной информации подтверждающей устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений за счет финансовых результатов (в составе прочих расходов) бухгалтерской записью по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

Общество проводит корректировку резерва под обесценение финансовых вложений ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется дальнейшее снижение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений увеличивается.

Если по результатам проверки на обесценение финансовых вложений выявляется повышение их расчетной стоимости, то сумма ранее созданного резерва под обесценение финансовых вложений уменьшается с отнесением возникших сумм на прочие доходы.

Если на основе имеющейся информации Общество делает вывод о том, что финансовое вложение более не удовлетворяет критериям устойчивого снижения стоимости, то сумма ранее признанного резерва полностью восстанавливается по дебету счета 59 и кредиту счета прочих доходов.

Аналогично списывается величина резерва по выбывшим (проданным, списанным) финансовым вложениям.



Пояснениям [Таблица 4.1. «Наличие и движение запасов», Таблица 4.2. «Запасы в залоге».]

ПБУ 21/2008 п. 6

Способы оценки материально-производственных запасов не менялись.

В 2016 году Обществом был создан резерв под снижение стоимости МПЗ

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 14.01 «Резервы под снижение стоимости материалов»

Период: 2016 год

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Металлы				365 390,62		365 390,62
Пластмассы				3 479 531,80		3 479 531,80
<b>Итого:</b>				<b>3 844 922,42</b>		<b>3 844 922,42</b>

Порядок создания, изменения оценки, восстановления и списания резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов регулируется положениями ПБУ 5/01 и Методических указаний по учету МПЗ.

Резерв под снижение стоимости МПЗ формируется в бухгалтерском учете исходя из требования осмотрительности, а так же в соответствии с ПБУ 5/01 и ПБУ 21/2008. МПЗ, текущая рыночная стоимость которых снизилась, либо произошло их моральное устаревание или они частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерской отчетности по текущей рыночной стоимости, если она ниже первоначальной стоимости приобретения.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции (работ, оказании услуг), если текущая рыночная стоимость готовой продукции (работ, услуг) на отчетную дату соответствует или превышает фактическую себестоимость готовой продукции.

Оценочный резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается за счет финансовых результатов (прочие расходы) на величину положительной разницы между балансовой стоимостью и текущей рыночной стоимостью в конце отчетного года. Если в период, следующий за отчетным, повышается текущая рыночная стоимость МПЗ, по которым был образован резерв, либо эти запасы реализуются или отпускаются в производство, то риск получения убытков исчезает, и суммы резервов восстанавливаются (относятся на прочие доходы).

## 11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

ПБУ 5/01 п.27

ПЗ-5/2011 п.12

Наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода [дебиторской задолженности] представлено в Приложении № 1 к Пояснениям [Таблица 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности»; Таблица 5.2. «Просроченная дебиторская задолженность»].

ПБУ 5/01 п. 27

ПБУ 21/2008 п. 6

По состоянию на 31.12.2016 г. Обществом был создан резерв по сомнительным долгам в сумме 80 686 657,43 руб.

Резерв по сомнительным долгам создается для достоверного отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности размера дебиторской задолженности, под которую он создается.

Резерв по сомнительным долгам создается ежегодно по состоянию на 31 декабря текущего года.



Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности в отношении задолженности, возникшей по любым основаниям, в том числе по договорам беспроцентного займа, ссудам, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам, исполненным обязательствам по договорам поручительства, по обязательствам в отношении процентов по займам и прочее.

Резерв по сомнительным долгам создается на основе данных, отраженных в бухгалтерском учете Общества, экспертных оценок и условий договоров.

Величина резерва по сомнительным долгам определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности риска непогашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам отражается бухгалтерской проводкой по кредиту счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" и по дебету счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Списание безнадежной задолженности, ранее признанной в учете сомнительной, по которой был сформирован резерв по сомнительным долгам, отражается бухгалтерской проводкой по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции со счетом 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками", или счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", или счетом 60 "Авансы уплаченные".

В случае поступления оплаты по дебиторской задолженности, на которую ранее были образованы резервы по сомнительным долгам (или изменения группы надежности должника в положительную сторону), суммы резервов по сомнительным долгам подлежат восстановлению или корректировке.

В бухгалтерском учете суммы восстановленных резервов по сомнительным долгам отражаются по дебету счета 63 "Резервы по сомнительным долгам" в корреспонденции по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы".

В случае частичной оплаты дебиторской задолженности, по которой ранее были образованы резервы по сомнительным долгам, сумма резервов по сомнительным долгам относится на финансовый результат пропорционально сумме поступившей частичной оплаты. Сумма резервов по сомнительным долгам к восстановлению соответствует сумме поступившей частичной оплаты, умноженной на коэффициент, определяемый как отношение суммы ранее образованного резерва по сомнительным долгам к сумме дебиторской задолженности, на которую был образован резерв по сомнительным долгам.

Если до 31 декабря отчетного года, следующего за годом создания резерва по сомнительным долгам, он в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года присоединяются к финансовым результатам.

В бухгалтерской отчетности организации сомнительная задолженность, по которой в установленном порядке создан резерв по сомнительным долгам, показывается за минусом образованного резерва по сомнительным долгам.

Расчет суммы резерва по сомнительной задолженности, не погашенной в срок, производится по следующей формуле:

$$P = C * K_{\text{эксп}}$$

где P - сумма резерва по сомнительному долгу;

C - сумма сомнительной задолженности;

K<sub>эксп</sub> - коэффициент экспертной оценки.

Общество определяет K<sub>эксп</sub>, характеризующий уровень вероятности реализации риска неоплаты долга.

В качестве основного критерия для присвоения экспертных оценок берется наличие рисков неоплаты долга, неполной его оплаты или оплаты со значительным отклонением от установленных сроков, оплаты в установленные сроки.

При определении K<sub>эксп</sub> юридических лиц проводится:

1. Оценка финансового состояния (платежеспособности) должника.

При оценке финансового состояния (платежеспособности) должника используется следующая информация: бухгалтерская (финансовая) отчетность за 9 месяцев текущего года. В случаях, когда получение бухгалтерской (финансовой) отчетности за 9 месяцев текущего года не представляется возможным, может использоваться годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за предшествующий год или последняя квартальная отчетность текущего года; сведения о том, что в отношении должника возбуждено дело о признании его банкротом; и прочее.

Источником получения бухгалтерской (финансовой) отчетности, информации о том, что в отношении должника возбуждено дело о признании его банкротом, могут являться средства массовой информации, официальный сайт должника, информационные системы, позволяющие осуществить доступ к бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций (типа "Контур"), официальные сайты судебных органов.

Финансовое состояние должников может оцениваться с использованием результатов финансового анализа отчетности должника в информационных системах, позволяющих осуществить доступ к бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций (типа "Контур") и (или) путем самостоятельного проведения финансового анализа отчетности должника.

В случае самостоятельного проведения финансового анализа отчетности должника рассчитываются и анализируются, как минимум, коэффициент автономии (финансовой независимости) - Кфн, коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами - Косос, коэффициент текущей ликвидности - Ктл и коэффициент абсолютной ликвидности - Кабс .

Коэффициенты, используемые при оценке финансового состояния должника, рассчитываются следующим образом:

а) Кфн = отношение суммы капитала к сумме внеоборотных и оборотных активов;

б) Косос = отношение собственных средств в обороте ко всей величине оборотных средств;

в) Ктл = отношение ликвидных активов (денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, краткосрочная дебиторская задолженность, запасы, прочие оборотные активы) к текущим обязательствам;

г) Кабс = отношение наиболее ликвидных оборотных активов (денежные средства, краткосрочные финансовые обязательства) к текущим обязательствам должника.

В случае если из набора показателей к одной оценке относятся не менее трех вышеуказанных показателей, финансовое состояние должника соответствует этой оценке. В иных случаях (два показателя относятся к одной оценке и два показателя - к другой либо два показателя относятся к одной оценке и два показателя - к двум другим оценкам) соответствие финансового состояния должника оценке определяется с учетом наибольшей значимости Кабс и Ктл.

Оценка финансового состояния - хорошее:

Кфн  $\geq$  0,8; Косос  $\geq$  0,4; Ктл  $\geq$  1,2; Кабс  $\geq$  0,5;

оценка финансового состояния - удовлетворительное:

0,3 < Кфн < 0,8; 0,2  $\leq$  Косос < 0,4; 0,7  $\leq$  Ктл < 1,2; 0,2  $\leq$  Кабс < 0,5;

оценка финансового состояния - неудовлетворительное:

0 < Кфн < 0,3; 0  $\leq$  Косос < 0,2; 0,3  $\leq$  Ктл < 0,7; 0 < Кабс < 0,2;

оценка финансового состояния - критическое:

Кфн < 0; Косос < 0; Ктл < 0,3; Кабс < 0.

2. Анализ истории договорных отношений с должником (в расчет берется количество дней просрочки в оплате суммы задолженности).

3. Анализ прочей информации о перспективах деятельности должника, а именно наличие утвержденного акционерами (участниками) решения о повышении чистых активов путем перечисления денежных средств.

При определении Кэксп физических лиц проводится только анализ истории договорных отношений с должником (в расчет берется количество дней просрочки оплаты суммы задолженности).

По результатам оценки выставляются баллы в соответствии с нижеприведенной таблицей, которые затем суммируются.

Оценка финансового состояния			Оценка договорных отношений			Оценка прочей информации		
N п/п	Показатель	Баллы	N п/п	Количество дней просрочки	Баллы	N п/п	Наличие утвержденного акционерами (участниками) решения о повышении чистых активов путем перечисления денежных средств	Баллы
1	Хорошее	75	5	Менее 45	25	9	Имеется	1 - 80 <1>
2	Удовлетворительное	55	6	От 45 до 90	15	10	Не имеется	0
3	Неудовлетворительное	25	7	От 90 до 181	10			
4	Критическое	0	8	Более 181	0			

<1> Максимальный балл выставляется в случае, если проведенные мероприятия позволят полностью устранить риск непогашения долга, а если проведенные мероприятия позволят устранить риск непогашения частично, то балл выставляется пропорционально.

Общество определяет уровень надежности должника и соответствующий ему Кэксп.

Все должники объединяются в четыре группы по уровню надежности в зависимости от суммы полученных баллов:

N п/п	Значение в баллах		Уровень надежности должника	Группа должника	Кэксп
	Для юридических лиц	Для физических лиц			



1	Более 75 баллов	25	Надежный (низкая вероятность риска непогашения долга)	1	0
2	75 и менее	15	Обычный (средняя вероятность риска непогашения долга)	2	0,5
3	50 и менее	10	Ненадежный (высокая вероятность риска непогашения долга)	3	0,8
4	25 и менее	0	Критический (вероятность риска непогашения долга очень высокая)	4	1

Расчет суммы резерва по сомнительной задолженности в отношении задолженности, сроки погашения которой не наступили, должника, входящего в группу 3 или группу 4, производится по следующей формуле:

$$P = C * K_{рез} * K_{эксп},$$

где P - сумма резерва по сомнительному долгу;

C - сумма сомнительной задолженности;

K<sub>эксп</sub> - коэффициент экспертной оценки;

K<sub>рез</sub> = 0,5 - коэффициент резервирования.

Все расчеты по формированию резерва по сомнительному долгу должны быть подтверждены обосновывающими документами.

Общество производит оценку качества полученных гарантий по дебиторской задолженности:

а) реальна в полном объеме, в том числе при наличии залога в виде денежных средств, перечисленных на счета Общества или депозитные счета в Общества, банковских гарантий надежных банков, а также поручительств, выданных организациями с устойчивым финансовым положением;

б) реальна не в полном объеме. В этом случае сумма к получению обосновывается документально, в том числе оценивается платежеспособность гаранта (поручителя), учитываются результаты оценки, подтвержденные отчетом оценщика имущества, переданного в залог, но находящегося у залогодателя, или экспертным заключением подразделения Общества.

В случае если обеспечение выдано в виде гарантий или поручительства, осуществляется оценка платежеспособности гаранта или поручителя. При оценке платежеспособности гаранта или поручителя определяется его уровень надежности в соответствии с порядком, установленным выше, при этом, если гарант или поручитель входит по уровню надежности в группу 3, сумма реального к получению обеспечения равняется сумме обеспечения по договору, умноженной на 0,2;



в) реально отсутствует, если гарант, или поручитель, или залогодатель входит по уровню надежности в группу 4, либо признан банкротом при отсутствии имущества и средств, необходимых для удовлетворения претензий Общества, либо ликвидирован в установленном порядке (при условии, что Общество не заявило претензий в процессе ликвидации), либо вынесено постановление правоохранительных органов о прекращении уголовного дела при невозможности обнаружения виновных лиц и похищенного имущества.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Общество получило следующие обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом:

№ п/п	Наименование организации-поручителя	Банк-гарант	№ банковской гарантии	Сумма банковской гарантии, тыс. руб.	Дата выдачи	Дата прекращения действия
1	ЗАО "Каскад-Телеком - Сервис"	АО "ТАТСОЦБАНК"	№285	52 054,54	09.10.2015	01.03.2019
2	ЗАО "Каскад-Телеком - Сервис"	АО "ТАТСОЦБАНК"	№283	7 250,00	21.09.2015	01.03.2017

ПБУ 4/99 п. 27

## 12. Денежные средства и их эквиваленты

ПБУ 21/2008  
п. 6.

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря (тыс.руб.):

	2016 г.	2015 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 671 413	195 338
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	2 793	984
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	1 674 206	196 322
Денежные эквиваленты	0	0
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	1 674 206	196 322

ПБУ 23/2011  
п. 22.

У Общества отсутствуют существенные суммы денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2016 г. (2015г.) недоступны для использования.

ПБУ 23/2011 п.  
25

По состоянию на 31 декабря 2016 г. (2015 г.) отсутствуют средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества.

ПБУ 23/2011 п.  
25

По состоянию на 31 декабря 2016 года Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 400 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2015 года Общество не имеет не использованные поручительства от третьих лиц для получения кредита.

ПБУ 23/2011 п.15  
ПБУ 23/2011 п.15  
[с учетом  
существенности]

### 13. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2016 г.		2015 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	4 230	1 192	18 815	1 400
НДС по авансам и переплатам	0	321 870	0	170 053
Денежные документы	0	3	0	0
Прочие	0	3 751	0	0
Итого	4 230	326 816	18 815	171 453

ПБУ 23/2011 п.24

### 14. Уставный и добавочный капитал

Количество акций, выпущенных Обществом и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2016 года, составило: 222 436 тыс. руб. (На 31 декабря 2015 года 154 890 тыс. руб.). Увеличение уставного капитала на 67 546 произошло вследствие конвертации акций присоединенного в результате реорганизации ОАО «Утес» на сумму 38 100 тыс. руб. и за счет дополнительной эмиссии акций на сумму 29 446 тыс. руб.

Уставный капитал Общества состоит из 38 163 привилегированных типа А именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая, и 184 273 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая.

В аналитической информации из реестра владельцев именных ценных бумаг на 31.12.2016 г. отражен уставный капитал в размере 192 990 тыс. руб., однако на 31.12.2016 г. Обществом было выпущено 29 446 штук обыкновенных акций стоимостью 1000 руб., которые на 31.12.2016 г. были оплачены. Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг был зарегистрирован 31.01.2017 г. Изменения в устав АО «УКБП», свидетельствующие об увеличении уставного капитала, были зарегистрированы 09.02.2017 г., информация в реестре владельцев именных ценных бумаг об уставном капитале АО «УКБП» в размере 222 436 тыс. руб. была отражена 20.02.2017 г.

Регистрация уставного капитала АО «УКБП» в размере 222 436 тыс. руб. 20.02.2017 г. является событием после отчетной даты, т.к. имела место быть в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, и имела непосредственное отношение к отчетному году, то в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» отражена в бухгалтерской отчетности за 2016 год.

Количество объявленных акций, согласно Уставу, 150 000 шт.

Количество акций, выпущенных Обществом, но не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2016 года отсутствовали. (На 31 декабря

2015 года - отсутствовали).

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества, его дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2016 года равна 112 025 тыс. руб. (На 31 декабря 2015 года 191 769 тыс. руб.).

Добавочный капитал на 31.12.2016 г. составил 2 879 823 тыс. руб., на 31.12.2015 г. - 76 049 тыс. руб. Увеличение добавочного капитала в 2016 году на 2 803 774 тыс. руб. произошло в связи с увеличением размера уставного капитала до регистрации учредительных документов на 1 089 119 тыс. руб. и в связи с превышением при конвертации акций стоимости чистых активов ОАО «Утес» над величиной уставного капитала при осуществлении реорганизации в форме присоединения на 1 714 655 тыс. руб.

#### 15. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

ПБУ 4/99

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию были использованы следующие показатели :

	2016 г.	2015 г.
Базовая прибыль (убыток)	5	4
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении (в тысячах)	192 990	154 890

ПБУ 4.п.27

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

#### 16. Заемные средства

№29н, п.17

№29н, п.18

{СПОД для

событий,

указанных в

№29н п.9

случае

значительных

операций}

№29н, п.19

Информация о кредитах и займах полученных представлена ниже в Таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	Договор	Годовая процентная ставка	Срок погашения	На 31.12.2016			На 31.12.2015			На 31.12.2014		
				Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого	Основная сумма долга	Проценты	Итого
Долгосрочные заемные средства - всего				851 419,7	0,0	851 419,7	513 116,2	0,0	513 116,2	614 811,0	0,0	614 811,0
Кредиты												
ПАО Сбербанк	041/85/2015 от	10,5	31.12.2018	180 600,0	0,00	180 600,0	180 600,0	0,0	180 600,0	0,0	0,0	0,0



	09.11.2015											
ПАО Сбербанк	109/85/2013 от 18.09.2013	12	12.08.2016	0,0	0,0	0,0	115 384,6	0,0	115 384,6	307 692,3	0,0	307 692,3
ПАО Сбербанк	124/85/2014 от 17.12.2014	13,9	14.06.2016	0,0	0,0	0,0	217 131,6	0,0	217 131,6	307 118,7	0,0	307 118,7
ПАО Сбербанк	66/85/2015 от 29.09.15	10,5	31.12.2019	500 100,0	0,0	500 100,00	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
АО АКБ «Новикомбанк»	512кл/15 от 04.12.2015	14,75	02.06.2017	89 899,7	0,0	89 889,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ПАО Филиал Банка ВТБ	КС-ЦН-724950/2016/00058 от 23.11.2016г	11,30	23.11.2019	80 829,9	0,0	80 829,9	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Краткосрочные заемные средства - всего				0,0	1 482,4	1 482,4	0,0	1 297,9	1 297,9	0,0	1 590,0	1 590,4
Кредиты												
ПАО Сбербанк	041/85/2015 от 09.11.2015	10,5	31.12.2018	0,0	310,9	310,9	0,00	311,7	311,7	0,0	0,0	0,0
ПАО Сбербанк	109/85/2013 от 18.09.2013	12	12.08.2016	0,0	0,00	0,00	0,00	291,2	291,2	0,0	834,6	834,6
ПАО Сбербанк	124/85/2014 от 17.12.2014	13,9	14.06.2016	0,0	0,00	0,00	0,00	694,9	694,9	0,0	755,4	755,4
ПАО Сбербанк	66/85/2015 от 29.09.15	10,5	31.12.2019	0,0	860,8	860,8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
АО АКБ «Новикомбанк»	512кл/15 от 04.12.2015	14,75	02.06.2017	0,0	36,2	36,2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ПАО Филиал Банка ВТБ	КС-ЦН-724950/2016/00058 от 23.11.2016г	11,30	23.11.2019	0,0	274,5	274,5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Займы				0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4 000,00	0,7	4 000,7
АО «КРЭТ»	б/н от 07.11.2014г	1,0	31.12.2014	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	4 000,00	0,7	4 000,7

В 2016 году Общество получало заемные средства на приобретение (создание) инвестиционных активов по ФЦП в размере 580 929 тыс. руб., в 2015 году - 180 600 тыс. руб.

В целом по всем кредитным обязательствам проценты к уплате за 2016 год составили 61 679 тыс. руб., за 2015 год - 77 411 тыс. руб. (стр. 2330 Отчета о финансовых результатах).

ПБУ 15/2008  
п. 17

Обеспечения выданные

Обеспечения выданные представлены в Приложении 3 к Приказу Минфина РФ №66н, в таблице 8 «Обеспечения обязательств», что соответствует п. 27 ПБУ 4/99, в котором сказано, что пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать дополнительные данные «о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации».

ПБУ 15/2008, п.  
18

По состоянию на 31 декабря 2016 года Обществом собственные векселя не выдавались.

ПЗ-5/2011

**17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

ПБУ 15/2008  
п. 17

Информация о величине оценочных обязательств представлена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – Приложение 3 к Приказу Минфина РФ №66н, Таблица 7 «Оценочные обязательства»

ПЗ-5/2011, п. 6 -  
УФХД

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком от двух до четырех лет на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности остаток неиспользованного резерва составил 4 595 тыс. руб., в течение года было израсходовано 37 098 тыс. руб. Резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям определяется на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2016 года (104 174 тыс. руб.). Ожидается [ПБУ 8/2010, п.24 (ж)], что остаток резерва на 31 декабря 2016 года будет использован в первой половине 2016 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 года.

ПБУ8/2010 п. 24.	<b>18. Кредиторская задолженность</b>
ПБУ8/2010 п. 24	Информация о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода [отдельных видов кредиторской задолженности] представлена в Приложении N 3 к Приказу Минфина России N 66н, таблица 5.3 «Наличие и движение кредиторской задолженности» .
ПБУ 8/2010 п.28	<u>Обеспечения выданные</u> Обеспечения выданные представлены в Приложении 3 к Приказу Минфина РФ №66н, в таблице 8 «Обеспечения обязательств», что соответствует п. 27 ПБУ 4/99, в котором сказано, что пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках должны раскрывать дополнительные данные «о любых выданных и полученных обеспечениях обязательств и платежей организации».
ПБУ 4/99 п. 27	<b>19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> По состоянию на 31.12.2014 г., 31.12.2015 г. прочие обязательства отсутствовали. По состоянию на 31.12.2016 г. в прочих обязательствах отражен НДС с авансов выданных.
ПБУ 4/99 п. 27	<b>20. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</b>  Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих расходов представлена в Отчете о финансовых результатах.  Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена в Приложении № 1 к Пояснениям Таблица №6. «Затраты на производство».  В соответствии с учетной политикой предприятия себестоимость продукции рассматривается в разрезе производственной себестоимости и полной производственной себестоимости. Производственная себестоимость включает в себя расходы основного, вспомогательного, обслуживающего производств, общепроизводственные расходы. Полная производственная себестоимость включает производственную себестоимость и общехозяйственные расходы.  Управленческие расходы в составе общехозяйственных расходов составили в 2016 году - 619 576,8 тыс. руб., в 2015 году - 303 235,3тыс. руб.
ПБУ 9/99 п. 18	<b>21. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</b>
ПБУ 9/99 п. 19	Прочие доходы и расходы Общества за период представлена в Приложении № 1 к Пояснениям Таблица №6.1. «Прочие доходы и

расходы».

## 22. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

ПБУ 9/99  
ПБУ 10/99  
ПБУ 3/2006 п.22  
ПБУ 8/2010 п.8  
ПБУ 16/02 п.17

	2016 Сумма, тыс. руб.	2015 Сумма, тыс. руб.
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль*	249 167	143 576
Постоянные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль	-9 458	-25 576
Постоянные разницы прошлых отчетных периодов, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода	0	0
Временные разницы отчетного периода, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, в т.ч.:		
ОНО	-48 448	-55 140
ОНА	17 962	3 853
Временные разницы прошлых отчетных периодов, повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль отчетного периода	0	0

ПБУ 9/99 п.20

ПБУ 10/99 п. 23

	На 31.12.2016 г.	На 31.12.2015 г.
Сумма отложенного налогового обязательства	150 514	102 066
Сумма отложенного налогового актива	28 056	10 094

ПБУ 18/02 п. 25

## 23. ДОГОВОРЫ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА -

Отсутствуют

## 24. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

ПБУ 2/2008 п.27.

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 отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая отчетность, способна оказать влияние. К таким лицам, в первую очередь, относятся лица, которые

являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством РФ.

В соответствии с Законом РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках" аффилированные лица - физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность. Аффилированными лицами юридического лица являются среди прочего лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

ПБУ 2/2008 п. 28

С учетом требований законодательства ниже раскрываются операции со связанными сторонами.

№ п/п	Полное фирменное наименование 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 аффилирован ного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлеж ащих аффилиро ванному лицу обыкновен ных акций акционерн ого общества, %
1	Анохин Сергей Вячеславович	согласие не получено	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	19.09.2016	-	-
2	Гайнутдинов Анвар Талгатович	согласие не получено	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	19.09.2016	-	-
3	Зверев Владимир Львович	согласие не получено	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	19.09.2016	-	-
4	Золотов Игорь Валерьевич	согласие не получено	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	19.09.2016	-	-
5	Колесов Николай Александрович	согласие не получено	1) Лицо является членом совета директоров акционерного общества	19.09.2016	-	-



			2) Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	08.11.2012		
6	Насенков Игорь Георгиевич	согласие не получено	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	19.09.2016	-	-
7	Сердюков Анатолий Эдуардович	согласие не получено	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	19.09.2016	-	-
8	Терсинцев Андрей Андреевич	согласие не получено	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	19.09.2016	-	-
9	Хакимов Равиль Рашидович	согласие не получено	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	19.09.2016	-	-
10	Янулайтис Алексей Викторович	согласие не получено	Лицо является членом совета директоров акционерного общества	19.09.2016	-	-
11	Берг Андрей Геннадьевич	согласие не получено	1) Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества 2) Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.12.2016 23.12.2016	-	-
12	Чемезов Сергей Викторович	согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.11.2007	-	-
13	Каткин Владимир Юрьевич	согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	11.05.2012	-	-
14	Касьянов Александр Борисович	согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.04.2008	-	-
15	Раменский Максим Вячеславович	согласие не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.08.2016	-	-

16	Государственная корпорация по содействию, разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции "Ростех"	119991, г.Москва, Гоголевский бульвар, д.21 стр.1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.03.2009	0,0010%	0,0013%
17	Акционерное общество "Концерн Радиоэлектронные технологии"	109240, г.Москва, ул.Гончарная, д.20/1 стр.1	1) Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество 2) Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО "УКБП"	08.11.2012 19.04.2013	41,68%	43,83%
18	Акционерное общество Холдинговая компания "Авиаприбор-Холдинг"	125319, г. Москва, Авиационный переулок, 5	1) Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество 2) Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции АО "УКБП"	18.05.1993	23,14%	28,85%
19	Акционерное общество "Ульяновский технопарк"	432071, г.Ульяновск, ул. Крымова, 67	Юридическое лицо, в котором АО "УКБП" имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (100%)	27.11.2007	-	-
20	Общество с ограниченной ответственностью "Нейрон"	432071, г. Ульяновск, ул. Крымова, 10А	Юридическое лицо, в котором АО "УКБП" имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (25%)	05.12.2007	-	-

21	Общество с ограниченной ответственностью "ИнтерАвионика"	433400, Ульяновская область, Чердаклинский район, аэропорт Восточный, корпус 33	Юридическое лицо, в котором АО "УКБП" имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (100%)	19.10.2011	-	-
22	Общество с ограниченной ответственностью "Руник"	432010, г. Ульяновск, ул. Солнечная, дом 14	Юридическое лицо, в котором АО "УКБП" имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (51%)	21.11.2011	-	-
23	Акционерное общество "Аэроприбор-Восход"	105318 г.Москва, ул. Ткацкая, дом 19	Юридическое лицо, в котором АО "УКБП" осуществляет функции единоличного исполнительного органа	30.09.2014	-	-

Кроме того, связанными сторонами являются следующие физические лица, относящиеся к основному управленческому персоналу:

- Мартыненко Даниил Вячеславович – лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества в период с 28.12.2015 г. по 13.11.2016 г.
- Баев Алексей Алексеевич- лицо, принадлежащее к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество - с 07.10.2011 г.

ПБУ 11/2008 п. 5 Выплаты ключевому персоналу и членам Совета директоров в 2016 году составили 76 664 тыс. руб., в 2015 году - 77 950 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами отражены в приложении «Операции со связанными сторонами».

Кроме того, операциями со связанными сторонами являются предоставление займов связанным сторонам и получение кредитов:

Вид хозяйственной операции	2015 год, тыс. руб.	2016 год, тыс. руб.
Предоставление займов		
ООО «Интеравионика»	900	900
АО «КРЭТ»	500 000	500 000
АНО «Промтехносерт»	180 000	180 000
АО «Корпорация Фазотрон НИИР»	0	100 000
Получение кредитов и займов		
АО АКБ «Новикомбанк» г.Москва	0	228 322
АО «КРЭТ»	0	0

Взаиморасчеты со связанными сторонами (тыс. руб.)

Наименование статьи	На 31.12.14	На 31.12.15	На 31.12.16
---------------------	-------------	-------------	-------------



Кредиты и займы			
АО АКБ «Новикомбанк»	125 700	0	89 890
АО «КРЭТ»	4 000	0	0

ПБУ 4/99 п. 27  
Н ПЗ-5/2011

Государственная корпорация «Ростехнологии» контролирует Общество через АО «КРЭТ», которая является основным хозяйственным обществом по отношению к Обществу.

Государственная корпорация «Ростехнологии» также контролирует компании, список которых приведен на сайте [www.rostec.ru](http://www.rostec.ru)  
Полный перечень связанных сторон приведен на сайте [www.kret.com](http://www.kret.com) и <http://e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=27759>

По состоянию на 31 декабря 2016 года Общество не выдавало обеспечения связанным сторонам под собственные обязательства Общества.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Общество не получало обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Общество не получало следующие обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Общество не выдавало обеспечения в форме поручительств третьим лицам под обязательства связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Обществом не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

ПБУ 4/99 п. 27  
ПЗ-5/2011,  
п.3-5 - УФХД  
ПЗ-5/2011, п. 6  
УФХД

## 25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2016 года не был создан руководством ввиду незначительности его размера.

ПБУ 4/99 п. 27

## 26. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

ПЗ-5/2011, п.3-5  
- УФХД

В аналитической информации из реестра владельцев именных ценных бумаг на 31.12.2016 г. отражен уставный капитал в размере 192 990 тыс. руб., однако на 31.12.2016 г. Обществом было выпущено 29 446 штук обыкновенных акций стоимостью 1000 руб., которые на 31.12.2016 г. были оплачены. Отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг был зарегистрирован 31.01.2017 г. Изменения в устав АО «УКБП», свидетельствующие об увеличении уставного капитала, были зарегистрированы 09.02.2017 г.,

информация в реестре владельцев именных ценных бумаг об уставном капитале АО «УКБП» в размере 222 436 тыс. руб. была отражена 20.02.2017 г.

Регистрация уставного капитала АО «УКБП» в размере 222 436 тыс. руб. 20.02.2017 г. является событием после отчетной даты, т.к. имела место быть в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, и имела непосредственное отношение к отчетному году, то в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» отражена в бухгалтерской отчетности за 2016 год.

В составе добавочного капитала с учетом событий после отчетной даты отражен незарегистрированный добавочный капитал в виде эмиссионного дохода в размере 1 089 119 тыс. руб., относящийся к незарегистрированному на 31.12.2016 г. уставному капиталу.

В ходе налоговой проверки, имевшей место в 2016 году, были выявлены нарушения по налогу на добавленную стоимость и по налогу на прибыль на сумму 11 769 тыс. руб. Однако руководство Общества не согласно с позицией налоговых органов в части нарушений (на сумму 11 769 тыс. руб.) и собирается подать апелляцию против данной оценки. При любом исходе процесса руководство Общества полагает, что эти санкции не окажут существенного негативного влияния на деятельность Общества.

ПБУ 4/99 п. 27  
ПБУ 7/98

[

Не применим

27.

## 28. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

ПБУ 16/02 п. 11  
ПБУ 16/02 п. 12  
ПБУ 16/02 п. 17  
ПБУ 16/02 п. 18  
ПБУ 16/02 п. 21

Не применим

## 29. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

ПБУ 16/02  
п.11(в)  
ПБУ 16/02  
п.11(г)  
ПБУ 16/02 п.22

Общество не раскрывает данную информацию, т.к. не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг

## 30. Информация по сегментам

Начальник управления бухгалтерского учета АО «УКБП»



Н.И. Вершинина