

Научно-производственное предприятие «ЭЛСИБ» публичное акционерное общество
Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 год.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, за исключением особо оговоренных случаев)

Пояснения
к бухгалтерской отчетности
НПО «ЭЛСИБ» ПАО
за 2016 год

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности НПО «ЭЛСИБ» ПАО за 2016 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

1. Характеристика деятельности НПО «ЭЛСИБ» ПАО

1.1. Общие сведения

Наименование: Научно-производственное объединение «ЭЛСИБ» публичное акционерное общество. Сокращенное название: НПО «ЭЛСИБ» ПАО (далее Общество).

НПО «ЭЛСИБ» ПАО создано путем приватизации арендного предприятия «ЭЛСИБ» на базе государственного предприятия «Сибэлектротяжмаш».

Общество зарегистрировано по адресу: 630088, Российская Федерация, Новосибирская область, город Новосибирск, улица Сибиряков-Гвардейцев, д.56 инспекцией Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Кировскому району г. Новосибирска за основным государственным регистрационным номером 1025401300748, свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 54 №001000235.

ИНН 5403102702, КПП 546050001, свидетельство о постановке на налоговый учет серия 54 №003346430 по месту нахождения, юридический адрес: 630088, Российская Федерация, Новосибирская область, город Новосибирск, улица Сибиряков-Гвардейцев, 56. Свидетельство серии №54001075213 свидетельствует о постановке на учет в межрегиональной (межрайонной) инспекции МНС России по крупнейшим налогоплательщикам.

С 09.07.2015г. произведена смена полного форменного наименования Общества с Научно-производственное объединение «ЭЛСИБ» открытое акционерное общество на Научно-производственное объединение «ЭЛСИБ» публичное акционерное общество (запись в ЕГРЮЛ от 09.07.2015г. 21554767779016).

Основными видами деятельности НПО «ЭЛСИБ» ПАО являются:

- производство электродвигателей, генераторов и трансформаторов и т.д.;
- предоставление услуг по монтажу, ремонту, техническому обслуживанию и перемотке электродвигателей, генераторов и трансформаторов;
- производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры;
- разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к электротехнике, электронной технике, горному делу, химической технологии, машиностроению, а также в области промышленного строительства, системотехники и техники безопасности;
- сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества и т.д.

По состоянию на 31.12.2016г. в состав Совета директоров Общества входят следующие лица:

- ✓ Власов Р.Д.- председатель Совета директоров Общества, генеральный директор АО «СИБЭКО»;
- ✓ Безмельницын Д.А. - заместитель Председателя Совета директоров Общества;
- ✓ Гвоздев А.А.
- ✓ Раецкая Е.В.
- ✓ Бургарт В.В.

По состоянию на 31.12.2016 года общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров НПО «ЭЛСИБ» ПАО – 722, из них:

- Количество физических лиц – 685;
- Количество юридических лиц – 5;
- Количество совладельцев – 18;
- Количество номинальных держателей – 3.

Основными акционерами Общества являются (в %):

ФИО / Наименование предприятия	31.12.2014г.	31.12.2015г.	31.12.2016г.
Lemikoro Enterprises Ltd	19,99	0,00	0,00
Rafriche Enterprises Limited	0,00	19,99	0,00
Vramirca Trading Limited	19,27	0,00	0,00
Likromal Holdings Limited	0,00	19,27	0,00
Joliane Holdings Ltd	18,74	0,00	0,00
Filgotti Enterprises Limited	0,00	18,74	0,00
Narsil Consultants Limited	17,66	0,00	0,00
Horistela Holdings Limited	0,00	17,66	0,00
Teffaro Commercial Ltd	14,52	0,00	0,00
Nimarkenti Holdings Limited	0,00	18,95	0,00
АО «СИБЭКО»**	0,00	0,00	94,98
Другие	9,82	5,39	1,02
ИТОГО	100	100	100

** - 29.04.2016 АО «СИБЭКО» приобрело 75,68% акций НПО «ЭЛСИБ» ПАО, по состоянию на 31.12.2016г. значение составило 94,98%.

На 31.12.2016г. основным акционером Общества является АО «СИБЭКО» с долей в уставном капитале 94,98%. Список аффилированных лиц АО «СИБЭКО» представлен на сайте данной организации по адресу: <http://www.sibeco.su/sibeco0374>.

Ведение и хранение реестра владельцев именных ценных бумаг НПО «ЭЛСИБ» ПАО осуществляется ОАО «Реестр Р.О.С.Т» на основании договора Д0156000 от 18.04.2007г. (дополнительного соглашения №01560Д04 (правопреемник ЗАО «Реестр-А-плюс)).

За отчетный период 2016 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляет -1339 чел. (за 2015 год - 1 263 чел., за 2014 год - 1 496 чел.

Списочная численность по состоянию на 31.12.2016 года составляет: 1 433 человек (по состоянию на 31.12.2015 года составляла - 1 326 чел., по состоянию на 31.12.2014г. составляла - 1 389 человек).

Генеральный директор Общества – Безмельницын Дмитрий Аркадьевич, назначен на должность с 17.11.2011г. (Решение Совета директоров Общества от 17.11.2011г. №273, с учетом Протокола Совета директоров Общества от 17.11.2014г. №365, приказ «О вступлении в должность генерального директора» №632 от 17.11.2014г., Решение Совета директоров Общества от 01.11.2016 г. №430, приказ «О вступлении в должность генерального директора №479 от 10.11.2016 г).

Главный бухгалтер - Кочеткова Марианна Владимировна, принята на должность главного бухгалтера с 23.07.2007г. (Приказ от 23.07.2007г. № 730).

1.2. Рынки сбыта продукции (работ, услуг) Общества.

Продукция завода относится к рынку b2b – к средствам производства. Основные потребители нашей продукции – это реальный сектор экономики: тепло- и гидроэлектростанции, крупные промышленные предприятия различных отраслей экономики. Основным рынком сбыта продукции для НПО «ЭЛСИБ» ПАО является внутренний рынок. Основными потребителями являются:

- ✓ тепловые, гидравлические, атомные электростанции;
- ✓ трубопроводный транспорт нефти, нефтепродуктов;
- ✓ химическая и нефтехимическая промышленность;
- ✓ угольные компании и горнодобывающие предприятия;
- ✓ крупные промышленные предприятия других отраслей промышленности.

В последние годы Общество осуществляет экспортные поставки в страны СНГ (Белоруссию, Казахстан, Украину, Китай, Монголию). Потребителями в этих регионах являются в основном энергетические компании и предприятия транспорта нефти. Для большинства потребителей (всех, кроме генерирующих компаний) Общество поставляет высоковольтные электродвигатели и специальные электрические машины (электромашинные пре-

образователи частоты типа ППЧВ). Этот рынок характеризуется сильной конкуренцией. Основными факторами, негативно влияющими на сбыт компании, являются цена, срок поставки и появление у конкурентов новых типов машин.

Факторы, которые могут негативно повлиять на сбыт Обществом его продукции (работ, услуг), и возможные действия НПО «ЭЛСИБ» ПАО по уменьшению такого влияния:

К внутренним факторам и условиям относятся:

- ✓ длительность циклов производства продукции и качество ее изготовления;
- ✓ выбор оптимальной ценовой политики;
- ✓ эффективность управления издержками;
- ✓ выполнение программы перевооружения и расширения производственной базы;
- ✓ увеличение численности квалифицированного рабочего и инженерно-технического персонала;
- ✓ эффективность организационной деятельности.

К внешним факторам и условиям относятся:

- ✓ выполнение генерирующими компаниями своих инвестиционных программ, стабильность спроса с их стороны на электрические машины;
- ✓ сохранение тенденций увеличения роли комплектных поставок и строительства объектов «под ключ»;
- ✓ интерес к российскому рынку (в том числе к генерирующим компаниям) со стороны иностранных корпораций;
- ✓ освоение конкурентами производства продукции, по которой НПО «ЭЛСИБ» ПАО является монополистом, либо лидирует на рынке;
- ✓ изменение цен на сырье и материалы.

На НПО «ЭЛСИБ» ПАО разработана стратегия развития, учитывающая все эти факторы. Большинство предполагаемых действий находились в стадии реализации.

Наиболее существенным фактором, способным негативно повлиять на финансовое положение предприятия, являются соглашения отечественных турбинных заводов о сотрудничестве с другими иностранными крупными компаниями, подразумевающие дилерские полномочия российских предприятий. По сути, это приводит к появлению новых конкурентов в лице турбинных заводов, так как, поставляя иностранное оборудование «под ключ», они сузят рынок сбыта турбогенераторов НПО «ЭЛСИБ» ПАО. Для снижения негативного влияния данного фактора НПО «ЭЛСИБ» ПАО старается принимать участие в подобных переговорах и соглашениях, отстаивая собственные интересы.

Конкуренты Общества

Гидрогенераторы:

- ✓ ПАО «Силовые машины», г. Санкт-Петербург
- ✓ Концерн «РУСЭЛПРОМ» (ЛЭЗ, СЭЗ), г. Санкт-Петербург
- ✓ ООО «Электротяжмаш-Привод» (Нефтегазовые системы), г. Лысьва
- ✓ ЗАО «Электротяжмаш» НП, г. Тирасполь, Приднестровье

Турбогенераторы:

- ✓ ПАО «Силовые машины», г. Санкт-Петербург
- ✓ ООО «Электротяжмаш-Привод» (Нефтегазовые системы), г. Лысьва
- ✓ ЗАО «Электротяжмаш» НП, г. Тирасполь, Приднестровье

Крупные электрические машины:

- ✓ Концерн «РУСЭЛПРОМ» (ЛЭЗ, СЭЗ), г. Санкт-Петербург
- ✓ ООО «Электротяжмаш-Привод» (Нефтегазовые системы), г. Лысьва
- ✓ ОАО «ЗКЭМ» г. Новая Каховка, Украина

К иностранным компаниям-конкурентам относятся все мировые лидеры энергетического машиностроения: GE Energy, Siemens PG, Voith Siemens, ALSTOM Power, BRUSH, ABB, MITSUBUSHI Heavy Industry, HITACHI, TOSHIBA, Ansaldo Energy.

Основой проникновения на российский рынок иностранных компаний является обладание газотурбинными технологиями, что позволяет им расширять свое присутствие, выигрывая комплектные поставки и ЕРС, ЕРСМ контракты.

Анализ ситуации в энергетической отрасли показывает, что основной масса установленных и работающих в РФ турбогенераторов традиционной номенклатуры НПО «ЭЛСИБ» класса 60-120 МВт в 2017-2018гг. достигнет рубежа 40-45-50 и более лет.

Критический технический уровень состояния, с точки зрения необходимости проведения капремонтов, продления ресурса генераторов или замен на новые турбогенераторы будет существенно и скачкообразно расти. В ряде случаев, угроза и факт аварийных выходов генераторов должны обеспечить стабильный спрос на услуги и продукцию предприятия в среднесрочной перспективе.

Учитывая, что для НПО «ЭЛСИБ» ПАО как приоритет в стратегии развития определено освоение выпуска турбогенераторов с воздушным охлаждением до 220 МВт, особую важность приобретает налаживание партнерских отношений с производителями турбинного оборудования.

Получение заказов в данном сегменте поднимет статус НПО «ЭЛСИБ» ПАО, улучшит показатели общества (добавленная стоимость в данном сегменте существенно выше, чем для турбогенераторов малой мощности).

Учитывая, что для НПО «ЭЛСИБ» ПАО как приоритет в стратегии развития определено освоение выпуска турбогенераторов большой мощности, особую важность приобретает налаживание партнерских отношений с производителями турбинного оборудования.

Фактическим стратегическим партнером Общества является ЗАО «УТЗ».

Расширяются связи НПО «ЭЛСИБ» ПАО с ПАО «Интер РАО», ПАО «Турбоатом», по теме генераторов большой мощности, в потенциале и для атомных станций.

НПО «ЭЛСИБ» ПАО намерен заниматься диверсификацией рынков сбыта, разрабатывая новую продукцию в области электрических машин для внутреннего и внешнего рынка. Основные инвестиционные средства будут направляться на расширение и реконструкцию действующей производственной базы, внедрение новых технологий производства электрических машин. В краткосрочном периоде основные усилия будут направлены на повышение эффективности производственного цикла, снижение себестоимости и сроков производства продукции.

Одновременно с этим будет продолжаться инвестиционная деятельность, направленная на модернизацию производственного технологического оборудования.

2. Учетная политика.

2.1. Основа представления.

Бухгалтерская отчетность НПО «ЭЛСИБ» ПАО за 2016 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, а также на основе учетной политики Общества.

Учетная политика Общества для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом №577 от 30.12.2015г., для целей налогового учета утверждена Приказом №578 от 30.12.2015г.

Принятая учетная политика как совокупность принципов, правил организации и технологии реализации способов ведения бухгалтерского учета разработана для формирования в учете и отчетности максимально полной, объективной и достоверной, а также оперативной-финансовой и управленческой информации с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

Данные финансовой (бухгалтерской) отчетности на начало 2016 года сформированы на основании данных финансовой (бухгалтерской) отчетности на конец 2015 года.

А). Основные средства.

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом МФ РФ от 30.03.2001г. №26н (с учетом внесенных изменений и дополнений). К основным средствам относятся активы, в отношении которых одновременно выполняются условия, определенные пунктом 4 ПБУ 6/01.

К основным средствам относится имущество, используемое в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг либо управленческих нужд Общества в течение срока полезного использования продолжительностью более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 тыс. руб.

Первоначальная стоимость определяется в зависимости от способа поступления основных средств. При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на приобретение, сооружение, изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Затраты, связанные с достройкой и дооборудованием, модернизацией и реконструкцией, увеличивают стоимость основных средств.

Основные средства, являющиеся предметом лизинга, учитываются на балансе у стороны, определенной договором лизинга, и включаются у балансодержателя в соответствующую амортизационную группу. Включение в амортизационную группу возможно только после момента ввода основных средств в эксплуатацию (оформление формы №ОС-1).

Датой признания лизинговых платежей в качестве расходов является день расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров. В том случае, если договором лизинга предусмотрены авансовые платежи, после получения предмета лизинга в пользование сумма авансовых платежей равномерно учитывается в составе расходов в течение всего срока действия договора лизинга.

В целях бухгалтерского и налогового учета начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования, установленных Постановлением Совета Министров СССР №1072 от 22.10.1990 года, для ОС, принятым на учет до 01.01.2002 года и Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002г. «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», для ОС, приобретенных после 01.01.2002г.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс	
	до 01.01.2002г.	с 01.01.2002г.
Здания	50	40
Машины и оборудование	7 – 10	6 – 9
Транспортные средства	7 – 10	6 – 8
Компьютерная техника	-	3
Прочие	3 – 10	2 – 8

Ежегодная переоценка объектов основных средств не производится.

Б). Нематериальные активы.

Бухгалтерский учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденным приказом МФ РФ от 27.12.2007г. №153н (с учетом внесенных изменений и дополнений). Оценка нематериальных активов определяется в сумме фактических расходов на их приобретение или создание без возмещаемых налогов (НДС).

В целях бухгалтерского и налогового учета стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов, если в документах по их приобретению срок не установлен, определяется начальником того отдела (службы), где данный объект будет использован.

Амортизация НМА исчисляется исходя из следующих сроков полезного использования:

права на компьютерные программы	10 лет
права на полезную модель	20 лет
патент на изобретение	10 лет
право на товарный знак	10 лет

Нематериальные активы и результаты исследований и разработок отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости.

Амортизация законченных результатов исследований и разработок, не оформленных в установленном порядке, а также, не подлежащие правовой охране в соответствии с действующим законодательством, результаты, которых используются для производственных нужд, списываются на расходы по обычным видам деятельности линейным способом, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором было начато фактическое применение полученных результатов, исходя из следующих сроков полезного использования:

- ✓ срок амортизации КТД для производства гидрогенераторов – 25 лет
- ✓ срок амортизации КТД для производства турбогенераторов - 25 лет
- ✓ срок амортизации КТД для производства КЭМ - 10 лет

С 01.01.2012 года срок действия охранных документов, в соответствии с приказом №747 от 30.12.2011г. «Об утверждении Положения об учете затрат на НИОКР и нематериальных активов» по вновь вводимым КТД:

- ✓ КТД на крупные электрические машины- 5 лет (с даты ввода в эксплуатацию)
- ✓ КТД на гидрогенераторы и турбогенераторы – 5 лет (с даты ввода в эксплуатацию).

В). Незавершенные капитальные вложения.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам.

Расходы, связанные с разработкой конструкторско-технологической документации, в том числе в области новых знаний, от использования результатов которых ожидается Обществом получение экономических выгод в будущем, капитализируются.

В отношении результатов работ по разработке КТД Обществом организован ограниченный доступ иных лиц к объекту (контроль над объектом) – введен режим коммерческой тайны. Группировка расходов и их аналитический учет ведется по открытым заказам (договоры, темы) на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет 08 «Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

Г). Финансовые вложения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений в Обществе осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом МФ РФ от 10.12.2002г. №126н (с учетом внесенных изменений и дополнений).

К финансовым вложениям относятся: ценные бумаги, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, займы, предоставленные другим организациям, депо-

зитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная совокупность финансовых вложений. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением общехозяйственных расходов.

В случае незначительности величины затрат на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) - не более 5% от суммы, уплачиваемой по договору продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором ценные бумаги были приняты к учету.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью ценной бумаги признается в момент ее погашения (передачи).

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями (прочие доходы). Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений, признаются прочими расходами Общества.

Д). Производственные запасы.

Бухгалтерский учет производственных запасов в Обществе осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом МФ РФ от 09.06.2001г. №44н (с учетом внесенных изменений и дополнений).

Оценка сырья, основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запчастей, строительных материалов, приобретаемой тары осуществляется по фактической себестоимости приобретения.

Оценка материально-производственных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета иностранной валюты по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия к бухгалтерскому учету организацией запасов по договору. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Списание специальной одежды, специальной обуви и средств индивидуальной защиты в производство сроком полезного использования более 12 месяцев производится линейно исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также внутренних локальных актах организации.

При принятии к учету признаются материально-производственными запасами спецоснастка, специальная одежда, специальная обувь, средства индивидуальной защиты **независимо от стоимости и срока полезного использования** (Приказ МФ РФ от 26.12.2002г. №135н).

В целях бухгалтерского и налогового учета списание материальных ресурсов в производство производится по методу ФИФО - по себестоимости первых по времени приобретений.

Счет 16 «Отклонения в стоимости материалов» и счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в Обществе не применяются.

Е). Готовая продукция, товары для продажи.

Для учета готовой продукции используется балансовый счет 43 «Готовая продукция». Учет выпуска готовой продукции осуществляется без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по производственной себестоимости, включающей затраты, связанные с использованием в процессе производства сырья, материалов, трудовых ресурсов.

Оценка товаров на складе (приобретенных для продажи) осуществляется по покупной стоимости по дебету счета 41 «Товары» без применения счета 42 «Торговая наценка». При выбытии товаров их оценка производится по методу оценки ФИФО.

Ж). Расходы будущих периодов.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на страхование (списываются ежемесячно равномерно в течение срока действия договора);
- расходы по сделкам, длящимся более одного отчетного периода;
- расходы, по операциям, в отношении которых доход будет получен в последующих отчетных периодах.

З). Учет государственной помощи.

В соответствии с ПБУ 13/2000 в учете Общества формируется информация о получении и использовании государственной помощи, представленной в форме субвенций, субсидий, бюджетных средств и прочих формах, при этом бюджетные средства подразделяются на: средства на финансирование капитальных расходов и средства на финансирование текущих расходов (счет 86 «Целевое финансирование»). Принятие бюджетных средств к бухгалтерскому учету происходит по мере фактического получения ресурсов.

И). Расчеты, прочие активы и пассивы.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается, и отражается в отчетности с учетом причитающихся процентов, кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам - по сумме принятых к оплате счетов и величине начисленных обязательств.

Дебиторская задолженность заказчиков и покупателей учитывается по сумме счетов-фактур, предъявленных к оплате, по обоснованным ценам и тарифам. Расчеты с прочими дебиторами и расчеты по претензиям отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Проценты и дисконты по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам включаются в состав прочих расходов (ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.10.2008г. №107н). Списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой проводится непосредственно на финансовый результат по мере совершения операций.

Списание на финансовые результаты сумм дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, и по другим причинам с бухгалтерского баланса Общества производится только на основании приказа генерального директора.

Сумма долга, списанная на прочие расходы, не является аннулированием задолженности – ее отражают на забалансовых счетах в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

К) Прочее.

Расходы, связанные со служебными командировками, не зависимо от срока пребывания вне места основной работы возмещаются работникам Общества в пределах норм, установленных законодательством, на основании первичных документов и в соответствии с нормами, утвержденными локальными актами Общества.

Расходы, связанные с выдачей денежных средств в подотчет на хозяйственные нужды.

Установлено, что денежные средства на хозяйственные нужды выдаются подотчет на срок не более двух недель. По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней представить отчет о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу предприятия. В течение отчетного года Приказом генерального директора, установленные сроки могут быть изменены.

Представительские расходы и расходы по проведению заседаний совета директоров, а также связанные с деятельностью ревизионной комиссии Общества включаются в себестоимость продукции на основании отчета о расходовании средств, утвержденного генеральным директором.

Л). Создание резервов.

Общество создает резервы исходя из положений, закрепленных ПБУ 21/2008 и 8/2010 (в действующей редакции), исходя из принципа экономической обоснованности должной осмотрительности и требований:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и признанию оценочных обязательств в части оплаты отпусков работников;
- резерв предстоящих расходов на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и по признанию оценочных обязательств в части гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания;
- резерв по признанию оценочных обязательств по неразрешенным судебным разбирательствам, налоговым спорам и претензиям;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей

С целью выявления сомнительной задолженности Общество ежеквартально проводит тестирование (процесс оценки) дебиторской задолженности для выявления сомнительной задолженности и формирования резерва. Тестирование проводится Комиссией по работе с дебиторской задолженностью, созданной распоряжением Генерального директора Общества.

Для расчета величины признанного оценочного обязательства в части оплаты отпусков работникам ежемесячный процент отчислений в резерв устанавливается Приказом генерального директора.

Ставка (коэффициент) дисконтирования для определения приведенной стоимости оценочных обязательств в части гарантийного ремонта и гарантийных обязательств, по неразрешенным судебным разбирательствам, налоговым спорам и претензиям установлен в размере 10%.

Размер специального коэффициента для определения оценочного обязательства в части гарантийного ремонта и гарантийных обязательств устанавливается приказом генерального директора в разрезе номенклатурных групп.

М). Группировка затрат на производство продукции (работ и услуг).

Затраты, входящие в себестоимость продукции, работ и услуг, производимых в Обществе, определяются Положениями по бухгалтерскому учету, отдельными статьями НК РФ и в соответствии с отраслевыми рекомендациями.

Расходы основного производства учитываются на счете 20 «Основное производство». Способ калькулирования себестоимости позаказный. Незавершенное производство отражается в учете по фактическим производственным затратам.

Общехозяйственные расходы по содержанию аппарата управления, хозяйственных служб, служб подготовки производства (конструкторских, технологических отделов) и т.д. учитываются и группируются на балансовом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и по окончании месяца в полном объеме списываются на расходы основного производства в дебет счета 90 «Продажи».

Коммерческие расходы, т. е. расходы, связанные со сбытом готовой продукции (расходы по погрузке, транспортировке и предпродажной подготовке готовой продукции, агентское вознаграждение, а также расходы на рекламу и страхование) учитываются на счете 44 «Расходы на продажу» и по окончании месяца в полном объеме списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы на ремонт основных производственных фондов включаются в себестоимость текущего отчетного периода в момент их возникновения в полной сумме фактических затрат независимо от времени оплаты.

Н). Учет финансовых результатов.

Доходы и расходы в зависимости от их характера, условий получения доходов, осуществления расходов и направлений деятельности предприятия подразделяются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации» на:

1. Доходы/расходы от обычных видов деятельности;
2. Прочие доходы/расходы.

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №32н, а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 06.05.1999г. №33н. В соответствии с п. 17 расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, операционные или иные доходы и от формы осуществления расходов.

Расходы на социальное потребление: доплаты к пенсиям, оздоровительные мероприятия, дополнительные выплаты, не связанные с трудовой деятельностью и другие расходы, поименованные в Коллективном договоре, и другие расходы в соответствии с ПБУ 10/99, включаются в прочие расходы и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

О). Бухгалтерская прибыль (убыток).

Бухгалтерская прибыль (убыток) Общества определяется за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций и оценки бухгалтерского баланса, осуществляемых в соответствии с учетной политикой.

Уплата налога на прибыль осуществляется ежемесячными платежами исходя из 1/3 подлежащего уплате квартального платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

П). Прибыль Общества.

Нераспределенная прибыль Общества, исчисленная как разница между балансовой прибылью текущего периода и расходами, осуществленными за счет прибыли (балансовый счет 99 «Прибыли и убытки»), записями декабря списывается со счета 99 на счет 84 «Нераспределенная прибыль».

Распределение прибыли производится в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в действующей редакции), уставом Общества и на основании решений собрания акционеров.

Р). События после отчетной даты.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты (ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» утверждено Приказом МФ РФ от 25.11.1998г. №56н), которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или на результат деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

С.) Учет расчетов по налогу на прибыль.

Общество отражает в бухгалтерском учете суммы налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», утвержденным Приказом МФ РФ от 19.11.2002г. №114н (в действующее редакции).

Аналитический учет постоянных и временных разниц осуществляется в разработочных таблицах, на основании которых делаются проводки, корректирующие аналитический учет активов и обязательств.

2.2. Изменения в учетной политике

- ✓ в течении 2016 отчетного года изменения / дополнения в учетную политику Общества не вносились;
- ✓ на 2017 год Обществом существенных изменений в учетную политику не внесено.

2.3. Изменения в формах бухгалтерской отчетности.

При формировании данных Отчета о движении денежных средств за 2016 год Обществом суммы страховых взносов, подлежащих уплате во внебюджетные фонды, учтены в составе строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников». В связи с этим в Отчете о движении денежных средств за 2016г. проведены корректировки соответствующего показателя за 2015г.:

- показатель строки 4126 «Страховые взносы» включен в состав строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» графы «За Январь - Декабрь 2015г.»

В связи с отсутствием суммовых показателей для строки «Страховые взносы» строка 4126 исключена из Отчета о движении денежных средств.

Наименование показателя	Код показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Форма «Отчет о движении денежных средств» по графе «За Январь - Декабрь 2015 г.»				
Платежи в связи с оплатой труда работников	4122	(543 034)	(161 485)	(704 519)
Страховые взносы	4126	(161 485)	Строка исключена, данные перенесены в строку 4122	

3. Раскрытие существенных показателей

(далее в текстовой информации даны ссылки на табличные формы пояснений к бухгалтерской отчетности)

Раскрытие существенных показателей формы №1 «Бухгалтерский баланс»

3.1. Нематериальные активы и расходы на НИОКР.

Наименование актива	Сальдо по состоянию на 01.01.2016г.	Изменения за период			Сальдо по состоянию на 31.12.2016г.
		Введено в эксплуатацию	Начислено амортизации	Прочее выбытие	
Объекты интеллектуальной собственности	6 788	7	-	(2 761)	4 034
Накопленная амортизация	(4 525)	-	(540)	2 761	(2 304)
НИОКР	316 884	34 194	31 165	-	319 913
Балансовая стоимость:	319 147	34 201	31 705	-	321 643

В составе строки 1120 формы №1 «Бухгалтерский баланс» отражаются капитализированные затраты по НИОКР, ОКР, расходы, связанные с разработкой конструкторско-технологической документации, в том числе в области новых знаний, от использования результатов которых ожидается Обществом получение экономических выгод в будущем.

Общество признает результаты НИОКР нематериальными активами на основании того, что в отношении результатов НИОКР введен режим коммерческой тайны. Такие объекты (представляющие собой ноу-хау) признаются интеллектуальной собственностью, и учитываются организацией в составе НМА (пп. 12 п. 1 ст. 1225 ГК РФ, п. 1 ст. 1465 ГК РФ, п. 4 ПБУ 14/2007).

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

По состоянию на 31.12.2016 года в составе затрат на НИОКР отражены затраты на сумму 84 205 тыс. руб. по причине приостановления разработок КТД в связи с изменениями, внесенными в производственную программу, изготовление продукции по которой производилось без конкретного покупателя, возобновить приостановленные разработки планируется после уточнения с покупателями срока реализации готовой продукции и получения авансовых платежей в счет предстоящих поставок.

Дополнительная информация о наличии и движении нематериальных активов и расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР) приведена в разделе 1 табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.2. Основные средства.

3.2.1. Наличие и движение основных средств.

Изменение первоначальной стоимости основных средств в 2016 году по группам основных средств.

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 01.01.2016г.	Приобретено в течение года	Выбыло в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2016г.
Здания, сооружения и передаточные устройства	436 878	4 220	-	441 098
Машины и оборудование, транспортные средства	798 869	29 416	(1 265)	827 020
Земельные участки	84 830	-	-	84 830
Другие виды ОС	83 275	1 111	(701)	83 685
Итого:	1 403 852	34 747	(1 966)	1 436 633

Данные о движении в течение года сумм накопленной амортизации по группам основных средств.

Группа основных средств	Накопленная амортизация на 01.01.2016г.	Начисленная амортизация за 2016 год	Списано амортизации по выбывшим ОС в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2016г.
Здания, сооружения и передаточные устройства	196 084	12 475	-	208 559
Машины и оборудование, транспортные средства	464 830	54 619	(1 265)	518 184
Другие виды ОС	52 930	6 901	(668)	59 163
Итого:	713 844	73 995	(1 933)	785 906

В 2016 году к отдельным объектам основных средств применялась ставка налога на имущество в размере 1,3% в соответствии с утвержденным Правительством РФ перечнем имущества, относящегося к линиям энергопередачи, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью (Постановление №504 от 30.09.2004г в действующей редакции). Переоценка основных средств в 2014-2016г.г. не проводилась.

Иное использование основных средств.

Наименование показателя	31.12.2014г.	31.12.2015г.	31.12.2016г.
Переданные в аренду, числящиеся на балансе	10 273	8 506	35 080
Переданные в аренду (субаренду), числящиеся забалансом	16 521	16 166	-
Полученные в аренду, числящиеся на балансе	-	-	-
Полученные в аренду, числящиеся забалансом	71 219	71 219	2 824
В т.ч. в лизинг	51 057	51 057	-
Намоточная установка SEIEKTA 245	-	-	-
Портально-фрезерный обрабатывающий центр с ЧПУ модели НРМ-25	51 057	51 057	-
Основные средства, переведенные на консервацию	51 085	45 421	58 606
Иное использование основных средств (зalog и т.д.)	1 009 046	899 966	936 718

В течение 2014 – 2016г.г. Общество не получало в пользование по договору аренды (лизинг) основные средства. В 2016г. прекращен договор лизинга в отношении имущества на сумму 51 млн. руб. За имущество, полученное по договорам лизинга, Обществом до конца действия договоров должны быть выплачены лизинговые платежи в размере 8 304 тыс. руб. В 2016г. было уплачено 8 304 тыс. руб. лизинговых платежей (в 2015 году было начислено 28 783 тыс. руб., уплачено 21 325 тыс. руб., в 2014 году было начислено 28 378 тыс. руб., уплачено 25 947 тыс. руб.).

Дополнительная информация о наличии и движении основных средств, незавершенного строительства приведена в разделе 2 табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.2.2. Незавершенные капитальные вложения.

Наименование актива	Сальдо по состоянию на 01.01.2016г.	Затраты отчетного периода	Выбытие		Сальдо по состоянию на 31.12.2016г.
			Введено в эксплуатацию	Прочее выбытие	
Затраты по приобретению активов в т.ч.	146	17 602	17 412	146	190
-ОС требующих монтажа	-	-	-	-	-
-ОС не требующих монтажа	146	17 602	17 412	146	190
Незавершенное строительство	10 482	7 697	17 335	-	844
Итого:	10 628	25 299	34 747	146	1 034

Введено в эксплуатацию ОС в 2016 году на сумму 35 млн. руб. (в 2015 году – 32 млн. руб., в 2014 году – 60 млн. руб.).

Информация о незавершенных капитальных вложениях отражена в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» с выделением в отдельную строку 11901 «Незавершенное строительство». Основание – в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации в разделе «Правила оценки статей бухгалтерской отчетности» подраздел «Незавершенные капитальные вложения» присутствует наравне с подразделом «Основные средства».

3.2.3. Прочие внеоборотные активы.

В строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов со сроком списания более 12 месяцев после отчетной даты.

Актив	31.12.2014г.	31.12.2015г.	31.12.2016г.
Лицензии на программное обеспечение, прочие расходы	2 513	4 382	12 179
Расходы по выполнению НИОКР	153 894	145 784	171 440
Незавершенное строительство	14 305	10 629	1 034
Итого	170 712	160 795	184 653

Расходы по созданию стоимости НИОКР, содержащих принципиально новые конструктивные решения, достаточные для получения общего представления о конструкции и работе будущего изделия, формируются до окончания разработок на субсчете 08 счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и отражаются по строке 1190 формы №1 «Бухгалтерский баланс».

3.3. Финансовые вложения (долгосрочные).

Вид вложений	На начало периода	Поступление	Выбытие	На конец периода
Вложения в организации	10	-	(10)	-
Векселя**	9 350	-	(200)	-
Итого:	9 360	-	(210)	-

** по состоянию на начало периода величина 9 350 тыс. руб. отражалась в прочих оборотных активах, по итогам 2016 года создан резерв под обесценение финансовых вложений (векселей банка Народный кредит) в размере 9 150 тыс. руб.

Участие в уставных капиталах зависимых обществ. Доли в уставных капиталах отражены по первоначальной стоимости финансового вложения.

Наименование и организационно-правовая форма объекта финансовых вложений	31.12.2014г.	31.12.2015г.	31.12.2016г.
ООО «Элсиб-У»*	-	-	-
ООО «Энергетик»	10	10	0
Итого:	10	10	0

*- в 2014 году ретроспективно произведена корректировка на сумму 29 200 тыс. руб. за счет нераспределенной прибыли прошлых лет в соответствии с требованиями п.п.1. п.9. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете», п.4.23. Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета статья финансовые вложения – в сумме взноса в уставный капитал ДЗО ООО «Элсиб-У», как не отвечающие требованиям ПБУ 19/02 (отсутствие финансово – хозяйственной деятельности более трех лет);

Дополнительная информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в разделе 3 табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.4. Запасы.

Наименование показателя	31.12.2014г.	31.12.2015г.	31.12.2016г.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности в т.ч.	361 910	350 811	370 674
✓ сырье и материалы	142 569	136 880	146 022
✓ оснастка	91 038	93 283	96 458
✓ покупные п/фабрикаты	72 480	61 334	71 757
✓ материалы в пути	6 548	6 800	19
✓ прочие	49 275	52 514	56 418
Затраты в незавершенном производстве*	294 763	410 708	608 651
Готовая продукция (товары для перепродажи)	139 909	142 701	117 076
Товары отгруженные	1 051	-	2 044
Итого	797 633	904 220	1 098 445

*-в учете отражены в разрезе заводских заказов

Приобретаемые ТМЦ, используемые в процессе производства, по таким группам, как сырье и материалы, полуфабрикаты, оснастка, как собственного изготовления, так и приобретенная от поставщиков, имеют конкретную направленность приобретения – открытый заводской заказ, в связи с чем, имеющиеся факты наличия ТМЦ, не используемых в течение отдельного промежутка времени, объясняются длинноцикловым производственным процессом изготовления продукции, следовательно, таковые ТМЦ, не потеряли свое первоначальное предназначение и качественные характеристики.

В 2016 году по результатам проведенного анализа:

- ✓ перечня ТМЦ не вовлекаемых и не используемых в производственном процессе,
- ✓ информацией о рыночной стоимости ТМЦ, размещаемой на интернет сайтах производителей и поставщиках Общества, мониторинга возможной цены реализации ТМЦ, в результате анализа рынка, проведения конкурентных процедур на электронной торговой площадке ЭТП «Фабрикант»,

руководствуясь п.4.16.4. учетной политики, Обществом создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей по состоянию на 31.12.2016г. на сумму 3 503тыс. руб.

У Общества отсутствуют обязательства по передаче в залог запасов.

Дополнительная информация о наличии и движении запасов приведена в разделе 4 табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

Общество принято на ответственное хранение материальных ценностей (готовая продукция), до момента их отгрузки покупателям:

Наименование покупателя	Наименование продукции	На начало периода	На конец периода
ОАО РАО Энергетические системы Востока (ТЭЦ в г.Советская Гавань)	турбоагрегат	309 776,7	182 585
ОАО Зарамагские ГЭС	части гидрогенератора	345 539,9	345 539,9
ОАО «Павлодарэнерго»	турбогенератор	225 286,7	-
Уральский турбинный завод	турбина	278 311	145 951
АО Татэнерго	турбогенератор	197 966	197 966
ТОО АЭС Усть-каменогорская ГЭС	части гидрогенератора	231 980	65 045
Миг-Энергия ООО	КЭМ	-	7 452
Центрказэнергомонтаж	турбогенератор	171 033	100 201
ООО РГТ	турбогенератор	-	158 318
ЗАО ЭМКО	КЭМ	-	117 942
прочие		171 490,1	187 545,1
Итого:		1 931 383,4	1 508 245

3.5. Дебиторская задолженность.

Наименование показателя	31.12.2014г.	31.12.2015г.	31.12.2016г.
Покупатели и заказчики в т.ч.	869 667	686 531	1 069 313
-за готовую продукцию	798 649	672 395	1 047 494
Авансы выданные	55 816	49 233	98 860
-за товарно-материальные ценности	16 325	36 107	91 590
Прочие дебиторы*	28 940	5 422	17 852
Итого	954 423	741 186	1 186 025

*- отражены суммы, учитываемые на счете 97 (расходы на приобретение прав использования результатов интеллектуальной деятельности), авансовые бюджетные платежи.

В составе дебиторской задолженности учтена просроченная дебиторская задолженность в размере 96 688 тыс. руб. (ОАО «Теплоэнергиясервис-ЭК»), в отношении которой создан резерв по сомнительным долгам.

. Дополнительная информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в разделе 5.1-5.2 табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.6. Краткосрочные финансовые вложения.

По состоянию на 31.12.2016г. в составе краткосрочных финансовых вложений отражена задолженность в сумме 16 793 тыс. руб. (векселя банка Газпромбанк АО)

3.7. Денежные средства.

Наименование показателя	31.12.2014г.	31.12.2015г.	31.12.2016г.
Касса	72	30	50
Расчетные счета	59 618	827	1 041
Валютные счета	24	-	-
Спец.счета в банках**	123	133	157 875**
Итого	59 837	990	158 966

** - 27.10.2016г. заключен договор целевого займа с Российским Фондом технологического развития (ФРП).

Денежные средства доступны для использования Обществом. Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

3.7.1. Прочие оборотные активы.

По строке прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2016 года в размере 4 672 тыс. руб. отражены:

- ✓ депозит денежных средств при выдаче банковских гарантий 3 995 тыс. руб.
- ✓ НДС, начисленный по отгрузке (счет 76 ОТ) в размере 677 тыс.руб.

3.8. Уставный капитал.

На начало отчетного периода уставный капитал предприятия составлял 112 000 тыс. руб. В течение 2014-2016 г.г. величина уставного капитала не изменилась.

3.9. Добавочный капитал.

Изменение размера показателя «Переоценка внеоборотных активов» на конец отчетного периода, по сравнению с данными на начало года, связано с отражением в учете восстановленных данных о размерах произведенных переоценок в разрезе объектов основных средств с учетом их выбытия.

3.10.Резервный капитал.

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. В течение 2014-2016г.г. года величина резервного капитала не изменилась. По состоянию на 31.12.2016г. величина резервного фонда составила 5 % от величины уставного капитала, т.е. резервный фонд сформирован полностью.

3.11.Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Наименование показателя	31.12.2014г.	31.12.2015г.	31.12.2016г.
Остаток на начало периода	704 740	682 614	684 769
Корректировка прошлых периодов (2012-2014г.)	(28165)	-	-
Нераспределенная прибыль отчетного года	6 016	1 821	2 362
Сумма дооценки при выбытии ОС	23	334	139
Остаток на конец периода	682 614	684 769	687 270

3.12.Долгосрочные Займы и кредиты.

Долгосрочные обязательства	31.12.2014г.	31.12.2015г.	31.12.2016г.
Долгосрочные кредиты, в т.ч.	370 991	496 223	572 000
> Газпромбанк АО	220 991	-	-
> Связь- Банк АКБ ПАО	150 000	496 223	200 000
> Филиал Банка «ВБРР»АО	-	-	180 000
> Фонд развития промышленности	-	-	192 000
Итого	370 991	496 223	572 000

Общая сумма долгосрочных кредитов, подлежащая погашению в течение более чем одного года от отчетной даты и отраженная в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств, составила по состоянию на 31.12.2016г. – 572 000 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2015г. - 496 223 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2014г.– 370 991 тыс. руб.).

3.13.Краткосрочные Займы и кредиты.

Краткосрочные обязательства	31.12.2014г.	31.12.2015г.	31.12.2016г.
Краткосрочные кредиты, займы в т.ч.	1 165 627	803 691	1 084 837
> Филиал Банка «ВБРР»АО	-	-	50 000
> Газпромбанк АО	318 674	153 691	-
> Связь банк АКБ ПАО	596 223	250 000	284 837
> Банк Москвы ОАО	250 730	-	-
> ПАО «Межстопэнергобанк»	-	400 000	-
> Бийскэнерго АО(займ)	-	-	750 000
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	856	1 408	288
Проценты по долгосрочным кредитам и займам	592	-	-
Итого	1 167 075	805 099	1 085 125

Общая сумма краткосрочных кредитов и займов, подлежащая погашению в течение не более чем одного года от отчетной даты и отраженная в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств с учетом начисленных процентов, составила по состоянию на 31.12.2016г. – 1 085 125 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2015г. – 805 099 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2014г.– 1 167 075 тыс. руб.).

Общая сумма кредитов и займов, полученных в течение 2016 года составила 1 235 707 тыс. руб. (в 2015 году составила 585 346 тыс. руб.; в 2014 году составила - 1 414 724 тыс. руб.).

Общая сумма кредитов и займов, погашенных в течение 2016 года составила 1 736 437 тыс. руб. (в течении 2015 года составила 1 046 694 тыс. руб.; в течении 2014 года составила 1 278 981 тыс. руб.), в том числе в части основной суммы долга в 2016 году составила 1 504 784 тыс. руб. (в 2015 году - 820 605 тыс. руб., в 2014 году - 1 135 156 тыс. руб.).

3.13.1. Средневзвешенные процентные ставки.

	2014г.	2015г.	2016г.
Долгосрочные кредиты в российских рублях	10,0	13,92	10,66
Краткосрочные кредиты в российских рублях	10,0	15,81	13,23

Проценты по кредитам и займам в стоимость инвестиционных активов в 2014-2016 годах не включались.

3.13.2. Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта.

	31.12.2014г.	31.12.2015г.	31.12.2016г.
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в т.ч.	2 150 000	2 100 000	1 591 000
➤ Газпромбанк АО	850 000	850 000	-
➤ Связь-Банк АКБ ПАО	850 000	850 000	850 000
➤ Банк Москвы ОАО	450 000	-	-
➤ ПАО «Межтопэнергобанк»	-	400 000	250 000
➤ Банк «ВБРР»АО	-	-	230 000
➤ ПАО «Банк Санкт-Петербург»	-	-	69 000
➤ Фонд развития промышленности	-	-	192 000
Средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	613 382	-	319 000

3.13.3. Обеспечения обязательств выданные.

Наименование контрагента	№ договора и вид обеспечения	Срок окончания обязательств по договору	31.12.2014г.
ОАО «Газпромбанк»	Договор об ипотеке (залоге недвижимого имущества) № 2913-028-591968/н от 25.06.2013г.	Июнь 2016 года	220 285
ОАО «Газпромбанк»	Договор об ипотеке (залоге недвижимого имущества) № 2914-009-611968 от 11.03.2014г.	Март 2016 года	226 638
ОАО АКБ «Связь-Банк»	Договор залога недвижимого имущества (ипотеки) № 001/01/2014 от 17.02.2014	Февраль 2016 года	386 267
ОАО «Банк Москвы»	Договор об ипотеке № 00043/19-1/28-14 от 06.03.2014г.	Март 2017 года	175 856
Итого:			1 009 046
Наименование контрагента	№ договора и вид обеспечения	Срок окончания обязательств по договору	31.12.2015г.
АО «Газпромбанк»	Договор об ипотеке (залоге недвижимого имущества) № 2913-028-591968/н от 25.06.2013г.	Июнь 2016 года	220 285
АО «Газпромбанк»	Договор об ипотеке (залоге недвижимого имущества) № 2914-009-611968 от 11.03.2014г.	Март 2016 года	226 638
ПАО АКБ «Связь-Банк»	Договор залога недвижимого имущества (ипотеки) № 001/01/2014 от 17.02.2014г.	Сентябрь 2018 года	386 267
ПАО АКБ «Связь-Банк»	Договор последующего залога недвижимого имущества (ипотеки) 001/02/2014 от 22.07.2015г.	Сентябрь 2018 года	86 787
ПАО АКБ «Связь-Банк»	Договор последующего залога недвижимого имущества (ипотеки) 011/01/2013 от 18.05.2015г.	Сентябрь 2017 года	386 267
ПАО АКБ «Связь-Банк»	Договор залога недвижимого имущества (ипотеки) № 011/02/2013 от 22.07.2015г.	Сентябрь 2017 года	86 787
ПАО «Межтопэнергобанк»	Договор залога недвижимого имущества (ипотеки) ДИ-0067/100-00/2 от 16.10.2015г.	Август 2018 года	144 739

ПАО «Межтопэнергобанк»	Договор об ипотеке № ДЗ-0010/100-00/1 от 29.05.2015 г., ДС к договору залога недвижимого имущества (ипотеки) № ДЗ-0010/100-00/1 от 01.10.2015г.	Апрель 2016 года	55 535
ПАО «Межтопэнергобанк»	ДС к договору залога недвижимого имущества (ипотеки) № ДЗ-0010/100-00/1 от 01.10.2015г.	Август 2018 года	55 535
ПАО «Межтопэнергобанк»	Договор залога прав требования ДЗ-0067/100-00/1 от 28.10.2015г.	Август 2018 года	112 518
Итого:			1 761 358
Наименование контр-агента	№ договора и вид обеспечения	Срок окончания обязательств по договору	31.12.2016г.
ПАО АКБ «Связь-Банк»	Договор залога недвижимого имущества (ипотеки) № 001/01/2014 от 17.02.2014г.	Сентябрь 2018 года	386 267
ПАО АКБ «Связь-Банк»	Договор последующего залога недвижимого имущества (ипотеки) 001/02/2014 от 22.07.2015г.	Сентябрь 2018 года	86 787
ПАО АКБ «Связь-Банк»	Договор последующего залога недвижимого имущества (ипотеки) 011/01/2013 от 18.05.2015г.	Сентябрь 2017 года	386 267
ПАО АКБ «Связь-Банк»	Договор залога недвижимого имущества (ипотеки) № 011/02/2013 от 22.07.2015г.	Сентябрь 2017 года	86 787
ПАО АКБ «Связь-Банк»	Договор последующего залога недвижимого имущества (ипотеки) 001/01/2016 от 27.05.2016 г.	Май 2018 года	386 267
ПАО АКБ «Связь-Банк»	Договор последующего залога недвижимого имущества (ипотеки) 001/02/2016 от 27.05.2016 г.	Май 2018 года	86 787
ПАО «Межтопэнергобанк»	Договор залога недвижимого имущества (ипотеки) ДИ- 0067/100-00/2 от 16.10.2015г.	Август 2018 года	130 266
ПАО «Межтопэнергобанк»	Договор залога прав требования ДЗ-0067/100-00/1 от 28.10.2015г.	Август 2018 года	37 331
ПАО «Межтопэнергобанк»	Договор залога прав требования №ДЗ-0011/100-00/1 от 25.05.2016г.	Май 2019 года	12 978
ПАО «Межтопэнергобанк»	Договор залога прав требования №ДЗ-0067/100-00/3 от 08.07.2016г.	Август 2018 года	62 387
ПАО «Межтопэнергобанк»	ДС к договору залога недвижимого имущества (ипотеки) № ДЗ-0010/100-00/1 от 29.05.2015г. от 06.10.2015г., Доп.соглашение к договору об ипотеке № ДЗ-0010/100- 00/1/11802000 от 29.05.2015г. от 02.02.2016г.	Август 2018 года	56 135
ПАО «Межтопэнергобанк»	ДС к договору залога недвижимого имущества (ипотеки) № ДЗ-0010/100-00/1 от 02.02.2016г.	Май 2017 года	56 135
ПАО «Межтопэнергобанк»	ДС к договору залога недвижимого имущества (ипотеки) ДИ-0067/100-00/2 от 02.02.2016г.	Май 2017 года	130 266
ПАО «Межтопэнергобанк»	ДС к договору залога недвижимого имущества (ипотеки) № ДЗ-0010/100-00/1 от 29.05.2015г. от 06.10.2015г., ДС к договору залога недвижимого имущества (ипотеки) № ДЗ-0010/100-00/1 от 28.03.2016г.	Май 2019 года	56 135
ПАО «Межтопэнергобанк»	ДС к договору залога недвижимого имущества (ипотеки) ДИ-0067/100-00/2 от 16.10.2016г. от 28.03.2016г.	Май 2019 года	130 266
ПАО «Межтопэнергобанк»	Доп. соглашение к договору залога прав требования № ДЗ-0011/100-00/1 от 25.05.2016г. от 21.07.2016г.	Май 2019 года	25 805
ПАО «Межтопэнергобанк»	Дополнительное соглашение залога прав требования №ДЗ-0011/100-00/1 от 25.05.2016г. от 19.01.2017 г.	Май 2019 года	14 087
ПАО «Межтопэнергобанк»	ДС к договору залога недвижимого имущества (ипотеки) № ДЗ-0010/100-00/1 от 29.04.2016г.	Декабрь 2017 года	56 135
ПАО «Межтопэнергобанк»	ДС к договору залога недвижимого имущества (ипотеки) ДИ-0067/100-00/2 от 29.04.2016г.	Декабрь 2017 года	130 266
ПАО «Межтопэнергобанк»	Договор залога прав требования №ДЗ-0128/100-00 от 29.04.2016г.	Декабрь 2017 года	645 714
Банк «ВБРР» АО	Договор о залоге прав (требований) №010КЛ-0013/2016- ЗП от 08.07.2016г.	Май 2018 года	135 062
Банк «ВБРР» АО	Договор о залоге прав (требований) №03БГ-0013/2016- ЗП от 08.07.2016г.	Май 2018 года	135 062
Банк «ВБРР» АО	Договор о залоге прав (требований) №04БГ-0013/2016- ЗП от 08.07.2016г.	Октябрь 2019 года	135 062
Банк «ВБРР» АО	Договор о залоге прав (требований) №05БГ-0013/2016- ЗП от 25.07.2016г.	Декабрь 2017 года	37 589
Банк «ВБРР» АО	Договор о залоге прав (требований) №11КЛ-0013/2016- ЗП от 25.07.2016г.	Октябрь 2017 года	37 589
Банк «Санкт-Петербург» ПАО	Договор об ипотеке №GR0155-0104-16/02 от 11.11.2016г.	Май 2017 года	277 263

Банк «Санкт-Петербург» ПАО	Договор об ипотеке №GR0155-0105-16/02 от 11.11.2016г.	Октябрь 2017 года	277 263
Банк «Санкт-Петербург» ПАО	Договор об ипотеке №GR0155-0106-16/02 от 11.11.2016г.	Июль 2017 года	277 263
Банк «Санкт-Петербург» ПАО	Договор об ипотеке №GR0155-0112-16/02 от 12.12.2016г.	Июль 2017 года	277 263
Банк «Санкт-Петербург» ПАО	Договор об ипотеке №GR0155-0113-17 от 12.12.2016г.	Август 2017 года	277 263
Банк «Санкт-Петербург» ПАО	Договор об ипотеке №0155-16-008647/02 от 23.12.2016г.	Октябрь 2017 года	277 263
Банк «Санкт-Петербург» ПАО	Договор об ипотеке №0155-16-008765/02 от 23.12.2016г.	Июль 2017 года	277 263
Банк «Санкт-Петербург» ПАО	Договор об ипотеке №0155-16-008767/02 от 23.12.2016г.	Август 2017 года	277 263
АО «Газпромбанк»	Договор залога векселей №2916-018-851968/1/цб от 23.03.2016г.	Апрель 2017 года	18 320
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2915-028-631968 от 24.11.2015г.	Август 2017 года	92
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2915-029-641968 от 24.11.2015г.	Сентябрь 2017 года	82
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2915-032-671968 от 24.11.2015г.	Ноябрь 2017 года	91
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2915-044-721968 от 17.12.2015г.	Октябрь 2017 года	111
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2915-040-681968 от 17.12.2015г.	Октябрь 2017 года	146
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2915-041-691968 от 17.12.2015г.	Октябрь 2017 года	197
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2915-042-701968 от 17.12.2015г.	Октябрь 2017 года	197
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2915-043-711968 от 17.12.2015г.	Октябрь 2017 года	347
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2915-045-731968 от 17.12.2015г.	Сентябрь 2017 года	92
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2915-047-741968 от 25.12.2015г.	Ноябрь 2017 года	101
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2915-048-751968 от 25.12.2015г.	Ноябрь 2017 года	370
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2915-049-761968 от 25.12.2015г.	Ноябрь 2017 года	150
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2915-050-771968 от 25.12.2015г.	Ноябрь 2017 года	98
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2915-051-781968 от 25.12.2015г.	Ноябрь 2017 года	126
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2916-004-791968 от 20.01.2016г.	Ноябрь 2017 года	89
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2916-005-801968 от 20.01.2016г.	Октябрь 2017 года	258
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2916-064-901968 от 02.11.2016г.	Сентябрь 2017 года	589
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2916-065-911968 от 02.11.2016г.	Август 2018 года	63
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2916-066-921968 от 02.11.2016г.	Июнь 2018 года	242
Итого:			5 683 298

Дополнительная информация о наличии и движении обязательств приведена в разделе 8 табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.14. Наличие и движение кредиторской задолженности.

Наименование показателя	31.12.2014г.	31.12.2015г.	31.12.2016г.
Поставщики и подрядчики	316 012	310 629	411 675
Текущая задолженность перед персоналом организации	34 108	34 139	46 643
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	35 542	36 119	74 545
Задолженность по налогам и сборам в том числе	36 519	86 341	167 338
-налог на прибыль	-	8 228	19 823
-НДС	15 283	51 236	105 764
Прочие кредиторы в том числе:	210 938	182 249	277 429
-авансы полученные	210 487	181 763	276 470
Итого	633 119	649 477	977 630

Дополнительная информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в разделе 5.3-5.4 табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным товарам, продукции, работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) товаров, продукции, работ, услуг.

Сумма НДС по проданным в отчетном году товарам, продукции, работам, услугам составила 403 557 тыс. руб. (208 648 тыс. руб. в 2015 году; 216 905 тыс. руб. – в 2014 году). Сумма НДС по приобретенным ценностям в отчетном году составил 236 410 тыс. руб. (155 865 тыс. руб. – в 2015 году; 211 850 тыс. руб. – в 2014 году), в том числе предъявленный к вычету 237 864 тыс. руб. (151 202 тыс. руб. – в 2015 году, 208 167 тыс. руб. – в 2014 году).

3.14.1. Прочие налоги и сборы.

На расходы по обычным видам деятельности отнесены следующие налоги и сборы:

Вид налога и сбора	2014г.	2015г.	2016г.
Налог на имущество	12 067	11 448	10 119
Налог на землю	7 487	9 857	9 857
Транспортный налог	154	154	133
Плата за выбросы	348	262	10
Расходы, связанные с отчислениями по социальному страхованию и пенсионному обеспечению	171 981	149 322	181 892
Итого:	192 037	171 043	202 011

Суммы начисленных прочих налогов и сборов включены в расходы по обычным видам деятельности.

3.15. Оценочные обязательства.

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Размер начисленных оценочных обязательств за 2016 год составил 107 425 тыс. руб.; (за 2015г. – 96 242 тыс. руб., за 2014 год - 120 487 тыс. руб.).

Раскрытие существенных показателей формы №2 «Отчет о финансовых результатах»

3.16. Выручка от реализации

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год
1. выручка от реализации по основной деятельности в т.ч.	2 370 297	1 708 200	2 339 536
> реализация Т/Г	1 034 336	480 627	987 507
> реализация Г/Г	211 138	180 640	3 600
> реализация КЭМ	709 298	632 207	1 120 039
> услуги по ремонту	165 595	155 998	112 531
> реализация запасных частей	126 905	158 288	60 689
> услуги по шеф-монтажу	82 215	50 800	24 523
> прочая реализация, относящаяся к основной деятельности	40 810	49 640	30 647
2. выручка от реализации от прочей деятельности	74 597	41 592	26 701
> от сдачи имущества в аренду	9 306	9 024	5 706
> от реализации газа, воды, эл. энергии	11 426	12 966	12 264
> прочая реализация	53 865	19 602	8 731
Итого	2 444 894*	1 749 792*	2 366 237*

*В том числе 2014 год – 1 223 708 тыс. руб. поставки на экспорт

*В том числе 2015 год – 572 009 тыс. руб. поставки на экспорт

*В том числе 2016 год – 162 487 тыс. руб. поставки на экспорт

3.17. Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год
Себестоимость по основной деятельности	1 641 542	1 114 296	1 545 123
Себестоимость прочей деятельности	54 483	13 201	18 232
Итого, в т.ч.	1 696 025	1 127 497	1 563 355
• Материальные затраты	734 835	482 413	830 822
• Амортизация	876	757	748
• Затраты на оплату труда (с отчислениями)	177 028	135 913	179 241
• Командировочные расходы	14 996	14 610	11 210
• Услуги производственного характера	99 290	51 724	24 369
• Общепроизводственные расходы в т.ч.	669 000	442 080	516 965
✓ Амортизация ОС и НМА	74 614	57 678	63 744
✓ Лизинговые платежи	32 935	23 838	4 158
✓ Оплата труда с отчислениями	102 903	69 412	75 830
✓ Ремонт оборудования	18 503	4 778	13 131
✓ Энергоресурсы	30 852	24 247	35 634
✓ Прочие расходы, включая расходы вспомогательных производств	409 192	262 127	324 468
Управленческие расходы	496 064	368 709	373 702
Коммерческие расходы	65 669	60 461	73 346
Итого, в т.ч.	561 733	429 170	447 048
• Амортизация	9 537	8 815	7 596
• Затраты на оплату труда (с отчислениями)	332 874	273 815	285 761
• Доставка ГП	22 389	23 700	36 619
• Консультационные и аудиторские услуги	78 592	11 325	5 244
• Командировочные расходы	6 747	7 323	6 943
• Налоги и сборы	19 783	21 613	20 114
• Энергоресурсы	11 516	11 428	13 057
• Текущий ремонт оборудования	19 756	16 469	15 601
• Прочие	60 539	54 682	56 113

Дополнительная информация о затратах на производство отражена в разделе 6 табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

Информация о затратах на энергетические ресурсы.

Период	Электроэнергия		Вода		Газ	
	Израсходовано	Уплачено	Израсходовано	Уплачено	Израсходовано	Уплачено
2014 год	63 523	63 379	3 724	3 826	29 514	31 205
2015 год	51 391	54 449	2 875	2 744	20 878	16 573
2016 год	69 962	84 175	2 646	2 845	26 444	27 171

3.18. Прочие доходы.

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год
Доходы от реализации ТМЦ и прочих активов	20 879	17 643	50 193
Доходы от реализации ОС	31 188	3 598	508
Доходы по операциям с ценными бумагами	1 850	0	38 764*
Доходы от реализации валюты	13 646*	31 408*	5 722*
Доходы от реализации права требования, как реализация финансовых услуг	0	0	153 132

Курсовые разницы	36 343	55 222	5 342
Зачисление на баланс излишков имущества, выявленного при инвентаризации	3 507	9 993	1 612
Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	166	6 707	2 460
Доходы от оприходования МПЗ (в т.ч. металл, стружка)	-	5 979	4 830
Доходы, выявленные в отчетного году (не учитываемые н/обл)	-	9 913**	0
Резервы (восстановление)	12 915	28 720	19 842
Прочие доходы, в т.ч. полученные субсидии	10 609	44 466	5232
✓ Муниципальный бюджет	1 384	0	0
✓ Региональный бюджет	3 000	10 000	0
✓ Федеральный бюджет		30 947	2 865
Итого:	131 103	213 649	287 637
*Итого, с учетом корректировки	117 457	182 241	245 290

**- сумма налога на прибыль, полученная по факту окончания камеральной проверки уточненной декларации за 2014год.

*- при формировании отчета о финансовых результатах суммы доходов отражены свернуто с соответствующими расходами

3.19.Прочие расходы.

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год
Расходы от реализации ТМЦ и прочих активов	25 039	21 920	50 761
Стоимость реализованных ОС	5 472	108	-
Расходы от операции с ценными бумагами	1 850	-	36 732*
Расходы от реализации валюты	13 664*	32034*	5 615*
Расходы от реализации права требования, как реализации финансовых услуг	-	-	176 008
Курсовые разницы	14 684	45 083	3 109
Убытки от списания недостачи, выявленной в результате инв.	353	38	1 131
Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	9	-	1 178
Прочие расходы, несвязанные с производством	6 133	1 668	641
Услуги банков для целей производства	5 751	11 887	16 090
Расходы социального характера	12 225	9 282	3 772
Убытки по операциям прошлых лет	482	1717	31 775
Пени штрафы по хоздоговорам	1 948	3 610	9 348
НДС, списанный на расходы	3 219	2 827	654
Расходы, связанные с оплатой членских взносов	872	582	812
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	-	13 818	-
Расходы по созданию резерва по отпускам	5 497	-	-
Прочие расходы, в т.ч.	51 778	40 191	53 935
✓ Спонсорская помощь	12 294	5 162	5 051
✓ прочие резервы	9 279	8 623	17 531
Итого:	148 976	184 765	391 561
*Итого с учетом корректировки	135 330	153 357	349 214

*- при формировании отчета о финансовых результатах суммы расходов отражены свернуто с соответствующими доходами.

3.20. Налог на прибыль.

Сумма прибыли до налогообложения по данным бухгалтерского учета за отчетный год составила 20 395 тыс. руб. (за 2015 год – 5 776 тыс. руб., за 2014 год - 32 026 тыс. руб.), сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2016 год составила 4 079 тыс. руб. (за 2015 год 1 155 тыс. руб., за 2014 год 6 405 тыс. руб.).

В отчетном году сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета (текущего налога на прибыль), составила 69 769 тыс.руб.(за 2015 год – 13 998 тыс. руб., за 2014 год - 98 023 тыс. руб. соответственно), сумма постоянных налоговых обязательств за 2016 год составила 13 954 тыс. руб. (за 2015 год 2 800 тыс. руб., за 2014 год - 19 605 тыс. руб.).

Указанные постоянные разницы связаны, главным образом, с непризнанием для целей налогообложения части расходов, осуществляемых Обществом. Это и социальные выплаты и другие расходы, в том числе, превышение нормируемых расходов.

Вычитаемой временной разницы, повлиявшей на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, в 2016 году 11 097 тыс. руб. (в 2015 году- 8 510 тыс. руб., в 2014 году - 10 025 тыс. руб. соответственно), сумма изменения отложенных налоговых активов в 2016 году составила 2 219 тыс. руб. (в 2015 году – 1 702 тыс. руб., в 2014 году – 2 005 тыс. руб.).

Расшифровка сумм изменения отложенных налоговых активов приведена в таблице:

Наименование отложенного налогового актива	Остаток на 31.12.2015г.	Изменение ОНА за 2016 год	Остаток на 31.12.2016г.
ОНА по курсовым разницам по расчетам в у.е(различным правилами в бухгалтерского и налогового учета.)	-	-	-
ОНА по основным средствам, с (различные сроки амортизации)	3 813	-159	3 654
ОНА по материалам (различный порядок учета спец. оснастки и спец. одежды)	70	-4	66
ОНА по незавершенному производству (различный порядок признания расходов)	2	-1	1
ОНА по нематериальным активам (различные сроки амортизации)	7 103	2 391	9 494
ОНА по расходам будущих периодов, (различный порядок в признании убытка от реализации основных средств)	146	-5	141
ОНА прочие	6	-3	3
Итого	11 140	2 219	13 359

Общая сумма налогооблагаемых временных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения налога на прибыль, исчисляемого по правилам налогового учета, составила за 2016 год 4 600 тыс. руб. (в 2015 году – 14 217 тыс. руб., в 2014 году - 86 715 тыс. руб. соответственно) сумма изменения отложенных налоговых обязательств в 2016 году составила 920 тыс.руб. (в 2015 году составила – 2 843 тыс. руб., в 2014 году - 15 338 тыс. руб.).

Расшифровка сумм изменения отложенных налоговых обязательств приведена в таблице:

Наименование отложенного налогового обязательства	Остаток на 31.12.2015г.	Изменение ОНО за 2016 год	Остаток на 31.12.2016г.
ОНО по курсовым разницам по расчетам в у.е. (различные правила в бухгалтерского и налогового учета.)	9 547	-	9 547
ОНО по основным средствам, с (различные сроки амортизации, применение амортизационной премии)	24 417	-952	23 465
ОНО по нематериальным активам (различные сроки амортизации)	9 915	998	10 913

ОНО по материалам (различный порядок учета спец. оснастки и спец. одежды)	4 379	-616	3 763
ОНО по незавершенному производству (различный порядок признания общепроизводственных расходов в бухгалтерском и налоговом учетах)	3 111	+595	3 706
ОНО по готовой продукции (различный порядок признания расходов)	3 268	-850	2 418
ОНО внеоборотные активы	-	-	-
ОНО оценочные обязательства и резервы	1 555	-	1 555
ОНО полуфабрикаты	968	-100	868
ОНО товары отгруженные	-	5	5
итого	57 160	-920	56 240

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2016 год составила 105 860 тыс. руб. (за 2015 год составила 42 501 тыс. руб., за 2014 год составила 216 760 тыс. руб.).

3.21. Государственная помощь.

Федеральная поддержка товаропроизводителей.

Орган, предоставляющий поддержку	Направления возмещения	Сумма поддержки (тыс. руб.)
Минпромторг России	Субсидирование процентной ставки	2 865
Итого:		2 865

Дополнительная информация о наличии и движении полученных субсидий из бюджета приведена в разделе 9 табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.22. Операции со связанными сторонами.

Данный раздел составлен исходя из требований ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденного Приказом МФ РФ от 29.04.2008г. №48н и вступившего в силу с отчетности за 2008 год.

3.22.1. Дочерние Общества.

В соответствии с п.9 ПБУ 11/2008 Общество отражает информацию о взаимодействии с дочерними Обществами ООО «Энергетик» и ООО «ЭЛСИБ-У».

НПО «ЭЛСИБ» ПАО владеет 100% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью ООО «Энергетик». Юридический адрес дочернего общества: г. Новосибирск, ул. Некрасова, 54, Вид деятельности – сдача имущества в аренду.

14.01.2016г. заключен договор купли-продажи 100% ООО «Энергетик» доли между НПО «ЭЛСИБ» ПАО и АО «СИБЭКО».

НПО «ЭЛСИБ» ПАО владеет 99,95% уставного капитала общества с ограниченной ответственностью «ЭЛСИБ-У». Юридический адрес дочернего общества: г. Новосибирск, пр. К. Маркса, 30.

Взаиморасчеты с ООО «Элсиб- У» в 2016 году отсутствовали.

3.22.2. Взаимозависимые лица.

НПО «ЭЛСИБ» ПАО раскрывает данную информацию, руководствуясь п.13 и п.14. Приказа Минфина РФ от 29.04.2008г. № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008).

Наименование зависимого общества	Сальдо по состоянию на 01.01.2016г.		Оборот за период (2016г.)		Сальдо по состоянию на 31.12.2016г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
По договорам выполнения работ (оказания услуг), купли - продажи						
АО «Бийскэнерго»	-	60 000	65 006	5 006	-	-
АО «Агентство специального снабжения»	-	6 817	20 725	15 172	-	1 264
АО «Предприятие ремонта и строительства»	-	368	368	-	-	-
АО «Первая энергосервисная компания»	-	1 044	5 890	4 846	-	-
ООО «Энергетик»	-	856	1 188	332	-	-
АО «СИБЭКО»	3 544	-	41 202	44 746	-	-
ЧОУ ДПО «Энергоцентр»	-	47	346	634	-	335
ООО «RU-COM»	5 000	-	21 500	39 469	-	12 969
По договорам займа						
АО «Бийскэнерго» (займ+%)	-	-	10 487	760 487	-	750 000
АО «СИБЭКО» (займ+%)	-	-	109 132	109 132	-	-
По прочим договорам по ФХД						
АО «СИБЭКО» (договор купли-продажи доли в УК ООО «Энергетик»)	-	-	735	735	-	-
АО «Первая энергосервисная компания» (уступка прав требования)	-	-	44 000	44 000	-	-

Операции с взаимозависимыми лицами осуществлялись на основании заключенных договоров, на обычных коммерческих условиях, по факту оказания услуг (выполнения работ), возникших в рамках надлежащего исполнения обязательств по договорам, согласно оформленным первичным документам и счетам – фактурам факты хозяйственной операций отражались в учете Общества.

3.23. Вознаграждения основному управленческому персоналу.

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и Правления Общества. Их перечень приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки.

В 2014-2016 годах выплаты членам Совета директоров Общества не производились. Генеральному директору Общества вознаграждения выплачиваются в соответствии с Положением о премировании на основе выполнения ключевых показателей деятельности Общества (KPI).

3.24. Расчет чистых активов.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	2 263	1 730
2. Основные средства	1150	690 008	650 727
3. Незавершенное строительство	11901	10 629	1 034
4. Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170+1240	63 400	16 793
6. Прочие внеоборотные активы	1120+1130+1180+1190	478 190	516 891
7. Запасы	1210	904 220	1 098 445
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	45 256	22 451
9. Дебиторская задолженность	1230	741 186	1 186 025
10. Денежные средства	1250	990	158 966
11. Прочие оборотные активы	1260	13 680	4 672
Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		2 949 822	3 657 734
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	496 223	572 000
14. Прочие долгосрочные обязательства	1420+1430	88 764	102 430
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	805 099	1 085 125
16. Кредиторская задолженность	1520	649 477	977 630
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	1540	47 762	55 690
19. Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-
Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		2 087 325	2 792 875
20. Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))	Прирост чистых активов составил 0,2%	862 497	864 859

3.25. Прибыль на акцию.

Уставный капитал НПО «ЭЛСИБ» ПАО состоит из 1 400 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 80 руб. каждая. В течение отчетного года Обществом не размещались обыкновенные акции без оплаты либо по цене, ниже рыночной стоимости, поэтому значение средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, не подлежит корректировке. Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли – продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с этим показатель разводненной прибыли на акцию не рассчитывается. Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 отчета о прибылях и убытках). Базовая прибыль на акцию составляет – 1,69 руб. (в 2015 году- 1,3 руб.; в 2014 году- 4 руб.).

Разводненная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

Генеральный директор

Д.А. Безмельницын

Главный бухгалтер

М.В. Кочеткова

«03» февраля 2017 года

