

ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерской отчетности за 2016 год
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ВОДТРАНСПРИБОР»

I. Сведения об обществе

- 1.1. Полное фирменное наименование общества: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ВОДТРАНСПРИБОР»
- 1.2. Место нахождения и почтовый адрес: г. Санкт-Петербург, ул. Сердобольская, д.64.
- 1.3. ИНН: 7814010307
- 1.4. Количество акционеров, зарегистрированных в реестре акционеров на последнюю дату закрытия реестра акционеров: 1283
- 1.5. Доля Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в уставном капитале Общества отсутствует.
- 1.6. Информация об аудиторе общества:
- полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
 - место нахождения: 194021, г. Санкт-Петербург, ул. Политехническая, д.24
 - почтовый адрес: 194021, г. Санкт-Петербург, ул. Политехническая, д.24
 - является членом СРО НП «Институт профессиональных аудиторов»
- 1.7. Информация о реестродержателе общества:
- 1.7.1 Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «РЕЕСТР-РН»
- Сокращенное наименование: ООО «РЕЕСТР-РН»
- Место нахождения: 109028, Москва, Подкопаевский пер., д.2/6, стр.3-4
- ИНН: 7705397301
- ОГРН: 1027700172818
- Лицензия:
- Номер лицензии: 10-000-00330
- Дата выдачи: 16.12.2004
- Срок действия: без ограничения
- Орган, выдавший лицензию: ФКЦБ (ФСФР) России
- Договор действовал до 12.04.2016 г.
- 1.7.2 Полное фирменное наименование: Акционерное общество ВТБ Регистратор
- Сокращенное наименование: АО ВТБ Регистратор
- Место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Правды, д.23
- ИНН: 5610083568
- ОГРН: 1045605469744
- Лицензия:
- Номер лицензии: 045-13970-000001
- Дата выдачи: 21.02.2008
- Срок действия: бессрочная
- Орган, выдавший лицензию: Федеральная служба по финансовым рынкам
- Филиал: Северо-Западный филиал АО ВТБ Регистратор
- Место нахождения: 197342, г. Санкт-Петербург, ул. Белоостровская, д.28
- Договор заключен 01.04.2016 г.
- 1.8. Среднесписочная численность работников в 2016 г. составила 618 человек.
Списочная численность сотрудников на 31.12.2016 г. составила 604 человека.

II. Сведения об уставном капитале общества и выплате дивидендов

Величина уставного капитала общества на дату составления годового отчета составляет 550 585 рублей.

Общее количество акций 78655, в том числе:

Обыкновенные акции – 78655 – 100 % уставного капитала.

Номинальная стоимость одной акции 7 (семь) рублей.

На годовом общем собрании акционеров Общества (Протокол № 1 от 19.05.2016 г.) принято решение выплатить дивиденды по обыкновенным акциям по итогам работы за 2015 год.

Отчет о выплате объявленных (начисленных) и выплаченных дивидендов по акциям общества

Наименование показателя	Значение показателя за соответствующий отчетный период - полный год
Категория акций, для привилегированных акций – тип	обыкновенные
Орган управления эмитента, принявший решение об объявлении дивидендов, дата принятия такого решения, дата составления и номер протокола собрания (заседания) органа управления эмитента, на котором принято такое решение	Общее собрание акционеров (Протокол № 1 от 19.05.2016 г.)
Размер объявленных дивидендов в расчете на одну акцию, руб.	112
Размер объявленных дивидендов в совокупности по всем акциям данной категории (типа), руб.	8809360
Дата, на которую определяются (определялись) лица, имеющие (имевшие) право на получение дивидендов	01.06.2016
Отчетный период (год, квартал), за который (по итогам которого) выплачиваются (выплачивались) объявленные дивиденды	2015 г., полный год
Срок (дата) выплаты объявленных дивидендов	не позднее 25 рабочих дней с даты, на которую определяются лица, имеющие право на получение дивидендов
Форма выплаты объявленных дивидендов (денежные средства, иное имущество)	денежные средства
Источник выплаты объявленных дивидендов (чистая прибыль отчетного года, нераспределенная чистая прибыль прошлых лет, специальный фонд)	чистая прибыль
Доля объявленных дивидендов в чистой прибыли отчетного года, %	10,33
Общий размер выплаченных дивидендов по акциям данной категории (типа), руб.	8279208
Доля выплаченных дивидендов в общем размере объявленных дивидендов по акциям данной категории (типа), %	94
В случае если объявленные дивиденды не выплачены или выплачены эмитентом не в полном объеме – причины невыплаты объявленных дивидендов	отсутствие в реестре сведений, позволяющих идентифицировать акционеров, неявка акционеров за получением дивидендов
Иные сведения об объявленных и (или)	нет

Акционеры, владеющие более 5 %-ой долей уставного капитала Общества:

- АО «Концерн «Океанприбор»;
- ООО «Гидросистема»;
- ООО «Гидрокомплекс»;
- ООО «Дестион».

III. Сведения об изменении уставного капитала и изменениях, внесенных в учредительные документы общества

Уставный капитал АО «ВОДТРАНСПРИБОР» на момент составления отчета – 550 585 (Пятьсот пятьдесят тысяч пятьсот восемьдесят пять рублей). Структура уставного капитала не изменялась.

Последняя редакция Устава утверждена решением внеочередного общего собрания акционеров (Протокол от 19.05.2016 г. № 1), зарегистрирована Межрайонной ИФНС России № 15 по Санкт-Петербургу от 27.05.2016 г.

IV. Характеристика рынков сырья и сбыта продукции.

Характеристика рынка сырья

Рынок, на котором общество приобретает сырье для изготовления продукции можно условно разделить на 2 части:

- сырье ограниченного спроса (рынок дифференцированных продуктов), где поставщиками являются, как правило, предприятия-монополисты, что позволяет им диктовать свои условия по цене приобретаемой продукции, порядке и сроках ее поставки;
- сырье широкого спроса. На этом рынке благодаря высокой конкуренции среди поставщиков существует возможность выбора цен и условий поставки.

В связи с тем, что Общество выпускает специфическую продукцию, сырье для ее изготовления, как правило, приобретается в первой части рынка сырья, что не позволяет Обществу существенно маневрировать при установлении цен на готовую продукцию, поскольку оно вынуждено приобретать сырье по жестко фиксируемым поставщиками ценам. Кроме того, Общество обязано руководствоваться наличием у предприятий-поставщиков представительств Минобороны РФ, которые производят военную приемку комплектующих и полуфабрикатов, необходимых Обществу для производства продукции.

Характеристика рынков сбыта

Основные рынки сбыта продукции общества находятся в Санкт-Петербурге и Северо-Западном регионе России.

Рынок сбыта очень узок, что обусловлено спецификой производства, ориентированного на высоко дифференцированный продукт.

Основными заказчиками продукции АО «ВОДТРАНСПРИБОР» в 2016 году явились:

- Судостроительные заводы и организации, в том числе: АО «Концерн «Океанприбор»; АО «Северный Рейд», АО «ПО «Севмаш», ОАО «СЗ «Звездочка», ПАО «Завод «Ладога», ПАО «Амурский судостроительный завод», ОАО «МЗ «Арсенал», АО «Кронштадтский морской завод» и другие.

Удельный вес работ, выполняемых Обществом по производству и ремонту вооружения и военной техники, от общего объема выручки Общества в 2016 году составляет - 90,6%, от общего объема выручки от реализации готовой продукции – 99,9 %.

В 2016 году заключено 46 договоров на разработку, изготовление и ремонт вооружения и военной техники и 1 договор на изготовление продукции общепромышленного назначения.

Таким образом, структура заказов общества в 2016 году незначительно отличалась от предыдущего года по количеству и предмету договоров, однако в 2016 году сократился как общий объем выпущенной продукции, так и объем поступившей выручки.

Положение акционерного общества в отрасли

В 2006 году ОАО «Водтрансприбор» вошло в состав интегрированной структуры Концерн «Океанприбор», головным предприятием которого является АО «Концерн «Океанприбор». В связи с этим, изменилась структура размещения заказов Министерством обороны РФ. В 2016 году 96,4 % выручки, полученной обществом, получено по контрактам, заключенным в рамках кооперации от Концерн «Океанприбор» по договорам с организациями, входящими в указанную структуру.

В связи с изменением структуры размещения заказов производственно-хозяйственная деятельность ОАО «Водтрансприбор» в 2016 году практически полностью зависела от заказов, поступающих в рамках кооперации в составе Концерн «Океанприбор», что не позволило обществу вести самостоятельную производственную политику.

. В 2016 году 96,4 % выручки, полученной обществом, получено по контрактам, заключенным в рамках кооперации от Концерн «Океанприбор» по договорам с организациями, входящими в указанную структуру.

В результате окончательного формирования структуры размещения заказов Министерством обороны РФ, положение общества в отрасли является зависимым от наличия или отсутствия размещенных в составе интегрированной структуры заказов по видам продукции, производимой обществом и производственного плана АО «Концерн «Океанприбор».

Общество лишено возможности вести самостоятельную политику в сфере размещения заказов в области вооружения и военной техники, расширение ассортимента изготавливаемой продукции в области вооружения и военной техники возможно только при размещении заказов в рамках интегрированной структуры, поэтому общество может расширять объем ассортимента только в области изготовления продукции общепромышленного назначения.

Существенным для обеспечения загрузки производственных мощностей организации в 2016 году стало заключение долгосрочных договоров с АО «Концерн «Океанприбор», что позволило загрузить производственные мощности общества почти на 80 процентов. Однако, в связи с неравномерной загрузкой производства в течение года, общество в 2016 году было вынуждено оплачивать отдельным работникам простой по вине работодателя.

V. Приоритетные направления деятельности общества

Приоритетными направлениями деятельности общества являются: освоение производства новых современных видов продукции в области вооружения и военной техники.

Существенными препятствиями в развитии указанных направлений деятельности являются:

- отсутствие молодых, подготовленных работать на современном оборудовании, специалистов: конструкторов и технологов, которые высшими учебными заведениями в настоящее время практически не выпускаются;
- отсутствие подготовленных работать на современном оборудовании квалифицированных рабочих;
- недостаточный вклад государства в финансирование подготовки производства новых образцов вооружения и военной техники, в частности недостаточное финансирование разработок и производства современного оборудования и программного обеспечения на территории Российской Федерации.

VI. Отчет совета директоров о результатах развития общества по приоритетным направлениям деятельности общества

В 2016 году в области приоритетных направлений деятельности общества самими значительными достижениями были:

- успешное освоение производства нескольких групп модернизированных приборов для подводных лодок 4-5 поколения;
- успешное освоение производства нескольких ранее не изготавливаемых образцов изделий.

VII. Сведения о крупных сделках и сделках с заинтересованностью

В 2016 году общество не совершило крупных сделок, которые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» являются крупными сделками, на совершение которых в соответствии с Уставом АО «ВОДТРАНСПРИБОР» распространяется порядок одобрения крупных сделок, поскольку все сделки были совершены с АО «Концерн «Океанприбор» в процессе обычной хозяйственной деятельности и были одобрены общим собранием акционеров в порядке, установленном XI главой Федерального закона «Об акционерных обществах».

Наименование показателя	Общее количество, шт.	Общий объем в денежном выражении, тыс. руб.
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелаась заинтересованность и которые требовали одобрения уполномоченным органом управления эмитента	73	165430
Совершенных эмитентом за отчетный период сделок, в совершении которых имелаась заинтересованность и которые были одобрены общим собранием участников (акционеров) эмитента	73	165430

Указанные сделки были совершены в процессе обычной хозяйственной деятельности обеих организаций.

Сделки одобрены годовыми общими собраниями акционеров АО «ВОДТРАНСПРИБОР» от 5 июня 2015 года (Протокол № 1) и от 19 мая 2016 года (Протокол № 1).

VIII. Информация о связанных сторонах

В отчетном году связанными сторонами, по которым раскрывается информация в бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 являются участники интегрированной структуры Концерн «Океанприбор», головным предприятием которого является АО «Концерн «Океанприбор».

В 2016 году Обществом были совершены сделки со связанными сторонами, а именно были заключены договора с указанными юридическими лицами. Данные сделки были совершены в процессе обычной хозяйственной деятельности.

Характер отношений: АО «ВОДТРАНСПРИБОР» и нижеуказанные юридические лица контролируются или на них оказывает значительное влияние одно и то же юридическое лицо (АО «Концерн «Океанприбор»).

Тыс. руб.

Наименование организаций интегрированной структуры Концерн «Океанприбор»	Расчеты с поставщиками		Расчеты с покупателями		Прочие расчеты	
	Получено материалов, выполнены работы, оказаны услуги с учетом НДС	Оплачено	Поставлена продукция, выполнены работы, оказаны услуги	Оплачено	Прочие расчеты	Оплачено
АО «Производственный комплекс «Ахтуба»	5 374,6	1 659,2	1 383,4	575,5		
АО «Таганрогский	621,7	739,4				

завод «Прибой»						
АО «Северный рейд»	427,4	400,7	10 641,9	10 641,9		
АО «ВТП-Пуск»			2 491,7	2 491,7		
ИТОГО	6 423,7	2799,3	14 517,0	13 709,1		

Характер отношений: АО «ВОДТРАНСПРИБОР» контролируется или на него оказывает значительное влияние АО «Концерн «Океанприбор».

Тыс. руб.

Наименование организации	Расчеты с поставщиками		Расчеты с покупателями		Прочие расчеты	
	Получено материалов, выполнены работы, оказаны услуги с учетом НДС	Оплачено	Поставлена продукция, выполнены работы, оказаны услуги	Оплачено	Прочие расчеты	Оплачено
АО «Концерн «Океанприбор»	15 197,4	5 572,1	470 090,8	339 910,2	10 388,4	10 445,9
ИТОГО	15 197,4	5 572,1	470 090,8	339 910,2	10 388,4	10 445,9

Концерн являлся Поручителем по следующим кредитным договорам:

- кредитному договору, заключенному в 2015 г. с АКБ «РосЕвроБанк» на сумму 300 000 тыс. руб.

В течение 2016 года под текущую деятельность АО «Концерн «Океанприбор» предоставлял заемные средства по договору займа № 24/2015ВТП от 24.03.2015 года на общую сумму 235 000 тыс. руб.

Договор займа был одобрен годовыми общим собранием акционеров АО «ВОДТРАНСПРИБОР» от 05 июня 2015 года (Протокол № 1 от 09.06.2015).

Критерии определения и размер вознаграждения (компенсации расходов) лиц, занимающих должности в органах управления

Решение о выплате вознаграждения (компенсации расходов) членам совета директоров общества принимается общим собранием акционеров на основании предложений, поступивших от акционеров в повестку дня годового общего собрания акционеров в сроки, установленные Уставом АО «ВОДТРАНСПРИБОР».

В 2016 году за счет чистой прибыли, полученной обществом, выплачено вознаграждение членам совета директоров по итогам финансово-хозяйственной деятельности за 2015 год в общей сумме 34 101,8 тыс. руб. Другие расходы членам совета директоров не компенсировались.

Размер вознаграждения и компенсации расходов лицу, осуществляющему функции единоличного исполнительного органа (генерального директора) общества определяется советом директоров общества и указывается в трудовом договоре с генеральным директором, поскольку информация о размере вознаграждения, выплаченного генеральному директору, относится к персональным данным физического лица, сумма вознаграждения в настоящем отчете не раскрывается.

За 2016 год генеральному директору компенсированы расходы в общей сумме 113,8 тыс. рублей.

IX. Информация об объеме использованных в отчетном году энергетических ресурсов

№ п/п	Наименование энергоресурса	Потребление в натуральном выражении	Потребление в денежном выражении, тыс. руб.
1	Электрическая энергия	3650 тыс. кВт. час	13 508
2	Тепловая энергия	6205 Гкал	8081
3	Водопотребление	27 тыс. куб. м	708
	Водоотведение	41 тыс. куб. м.	1253
4	Бензин автомобильный	25 тыс. л	879
5	Дизельное топливо	19 тыс. л	585

X. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность как единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности составляется на основе данных бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность АО «ВОДТРАНСПРИБОР» готовится в сроки, в составе и в соответствии со всеми требованиями, установленными Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», утвержденным приказом МФ РФ №43н от 06.07.1999г.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам. Исключение составляют основные средства и нематериальные активы.

Нематериальные активы.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования.

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом по нормам амортизационных отчислений, рассчитанным организацией исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и срока их полезного использования.

Срок полезного использования НМА устанавливается исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются для целей бухгалтерского учета в соответствии с п.25-п.27 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Срок полезного использования НМА рассчитывается исходя из ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Основные средства.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств руководствоваться сроком полезного использования без учета стоимостных критериев. Срок полезного использования определяется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»).

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Организация не переоценивала основные средства в 2016 году.

Стоимость основных средств погашается путем ежемесячного начисления амортизации по ним. Организация осуществляет начисление амортизации линейным методом.

Основные средства, стоимость которых не превышает 100 000 рублей, отражаются в налоговом учете в составе материально-производственных запасов и списываются на текущие расходы отчетного периода единовременно после их ввода в эксплуатацию.

Ускоренная амортизация объектов ОС не применяется.

Финансовые вложения.

. Виды финансовых вложений.

- Инвестиции организации в ценные бумаги (акции, облигации и другие долговые обязательства);
- Вклады в уставные капиталы других предприятий;
- Депозитные вклады в кредитных организациях с конкретным сроком погашения свыше 7 дней.

Депозитные вклады в кредитных организациях с конкретным сроком погашения меньше 7 дней и «До востребования» считаются денежными эквивалентами.

Классификация финансовых вложений как долгосрочных или краткосрочных производится в зависимости от срока финансовых вложений – до 1 года или свыше 1 года.

Перевод долгосрочной задолженности по истечении 365 дней в краткосрочную не производится.

Финансовые вложения принимаются к учету на основании соответствующих документов, подтверждающих право собственности организации на соответствующие виды активов.

Материально-производственные запасы.

В целях рациональности, осмотрительности и снижения трудоемкости материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по себестоимости каждой единицы, сформированной по правилам налогового учета.

В необходимых случаях оприходование материалов осуществляется на основании акта приемки по качеству.

При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии их оценка производится по стоимости единицы запасов.

Расходы по специальной одежде списываются на себестоимость по окончании срока полезного использования в соответствии с нормами требований охраны труда.

Резервы предстоящих расходов.

Резерв расходов на ремонт основных средств, резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию для целей налогового и бухгалтерского учета не создаются.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков формировался в течение отчетного года исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного работником на конец каждого месяца. На конец отчетного периода сделана инвентаризация резерва. По ее итогам уточнен размер остатка резерва исходя из количества дней неиспользуемого отпуска, среднедневной заработной платы за отчетный период. По мере начисления отпускных выплат либо компенсаций за неиспользованный отпуск при увольнении начисленная сумма резерва списывалась.

На начало и конец отчетного года величина данного оценочного обязательства отнесена на прочие расходы, является краткосрочной, в бухгалтерской отчетности отражена по строке 1540 краткосрочные «Оценочные обязательства».

Учет займов и кредитов для целей бухгалтерского учета.

Задолженность организации заимодавцу по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную.

Перевод долгосрочной задолженности по истечении 365 дней в краткосрочную не производится.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены.

Суммы начисленных процентов или дисконта по выданным организацией векселям включаются в прочие расходы полностью. Дисконт по векселям, выданным после 01.01.2011 года включается в расходы равномерно в течение периода обращения векселя, который начинается от даты составления векселя и заканчивается по истечении 365 дней после даты, указанной как «по предъявлении, но не ранее» на конец месяца, соответствующего отчетного периода либо на дату погашения долгового обязательства.

Основные виды деятельности.

- Производство и реализация продукции (работ, услуг) собственного производства, в т.ч. разработка, ремонт и производство ВВТ;

- Регулируемые виды деятельности - виды деятельности в сфере электроснабжения, теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, а именно:

электроснабжение - продажа покупателям приобретенной электрической энергии и мощности.

теплоснабжение - продажа покупателям тепловой энергии теплоносителем, в том числе поддержание мощности;

водоснабжение - транспортировка и подача питьевой воды покупателям от централизованных систем водоснабжения ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга» через нецентрализованную систему холодного водоснабжения АО «ВОДТРАНСПРИБОР»;

водоотведение - прием, транспортировка сточных вод в централизованную систему водоотведения ГУП «Водоканал Санкт-Петербурга»;

Цена реализации продукции (работ, услуг) по основному виду деятельности согласовывается в договорах на поставку продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Цены по регулируемым видам деятельности в части теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения утверждаются в соответствии с Федеральными законами, регулирующими соответствующие виды деятельности Комитетом по тарифам Санкт-Петербурга. Цены по регулируемому виду деятельности в части электроснабжения определяются в договорах с покупателями.

Порядок определения выручки и отражение в бухгалтерском учете.

Учет выручки и себестоимости продаж ведется на счете 90 по каждому виду деятельности.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, фактически произведенной отгрузки, независимо от даты поступления денежных средств и иного имущества.

Учет выручки от реализации продукции (работ, услуг), облагаемых и необлагаемых НДС и облагаемых НДС по разным ставкам ведется отдельно.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Отложенные налоги.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов (строка 1160 «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса соответственно.

Суммы переплаты в бюджет по налогу на прибыль отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

XI. Финансово-хозяйственная деятельность общества

Основной вид деятельности организации за отчетный период: изготовление и ремонт вооружения и военной техники (ВВТ).

Характеристика деятельности общества за отчетный период:

выручка от реализации продукции (работ, услуг) в 2016 году уменьшилась по сравнению с прошлым отчетным периодом и составила 479 364 тыс. руб. или 40,6 % от объема 2015 года.

Основными видами деятельности Общества за отчетный период были:

- реализация продукции (работ, услуг) – 90,6 % от объема выручки или 434 068 тыс. руб.; что составило 38 % от уровня 2015 года;
- регулируемые виды деятельности (продажа энергоресурсов покупателям) – 9,4% от объема выручки или 45 296 тыс. руб., что составило 118,9 % к уровню 2015 года;

Начиная с 2015 года согласно Учетной политике организации доходы, осуществление которых связано с деятельностью организации по договорам аренды, предметом договора которых является предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, учитывались в составе прочих операционных доходов.

Наименование показателя	2016г.			2015г.	
	Сумма, тыс. руб.	В % к общему объему выручки в 2016г.	В % к 2015г.	Сумма, тыс. руб.	В % к общему объему выручки в 2015г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей), в том числе:					
Готовой продукции (работ, услуг)	479 364	100	40,6	1 178 325	100
Регулируемые виды деятельности	434 068	90,6	38,0	1 140 219	96,8
	45 296	9,4	118,9	38 106	3,2

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2016г. организацией получен убыток в размере 25 846 тыс. руб.

Наименование показателя	2016г.				2015г.	
	Выручка нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС). тыс. руб.	Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг, тыс. руб.	Валовая прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	Рентабельность продаж по прибыли от продаж	Общий объем валовой прибыли (убытка) от продаж 2015г, тыс. руб.	2015г. в % к общему объему валовой прибыли (убытка) от продаж 2015г
Виды деятельности, всего, в том числе:	479 364	505 210	-25 846	-5,1%	117 653	100%
Готовая продукция (работы, услуги)	434 068	453 937	-19 869	-4,38%	121 419	103,2%
Регулируемые виды деятельности	45 296	51 273	-5 977	-11,6%	-3 766	-3,2%

Расшифровка статей «Прочие доходы» (форма №2, строка 2340)

Наименование статей	Сумма (тыс. руб.)
Списание кредиторской задолженности	1
Прочие услуги по договорам	5375
Реализация товарно-материальных ценностей	6 810
Реализация основных средств	455
Оприходованы отходы, лом	1 042
Возмещение расходов	11 817
Доходы от аренды	8 457
Прочие доходы	144
Итого	34 101

Расшифровка статей «Прочие расходы» (форма №2, строка 2350)

Наименование статей	Сумма (тыс. руб.)
Госпошлина, неустойка, штрафы, пени	95
Списание дебиторской задолженности, материалов, ОС, НЗП	9 297
Налог на землю	998
Налог на имущество	1 222
Прочие затраты	131
Реализация товарно-материальных ценностей	6 572
Реализация основных средств	183
Расходы по кредиту	312
Резерв по сомнительным долгам	-
Услуги банка	236
Прочие расходы	13 075
Итого	32 121

С учетом прочих доходов и расходов чистый убыток за 2016 год составил 33 056 тыс. рублей. В 2015 году – чистая прибыль общества составляла 85 255 тыс. руб., базовая прибыль на одну акцию составляла 1 тыс. руб.

XI. Расшифровка отдельных статей бухгалтерской отчетности

Все приобретенные энергоресурсы учитываются на счете 41.40 «Энергоресурсы» в количественном и суммовом выражении, в разрезе номенклатуры по каждому виду ресурсов и, в зависимости от дальнейшего использования согласно плану счетов, разделяются по виду использования на:

- предназначенные для собственного потребления;
- предназначенные для регулируемых видов деятельности.

Фактическая себестоимость энергоресурсов формируется вне зависимости от их дальнейшего использования.

Расходы, связанные с приобретением и потреблением энергоресурсов, учитываются на счете 44.40.1-5 «Расходы, связанные с оборотом энергоресурсов» и по виду использования энергоресурсов разделяются на:

- расходы для собственного потребления;
- расходы для регулируемых видов деятельности.

Фактическая себестоимость энергоресурсов, предназначенных для собственного потребления и расходы для собственного потребления ежемесячно закрываются в дебет счета 20 на каждый заказ основного производства пропорционально заработной плате работников с

учетом стимулирующих доплат, отнесенной на соответствующий заказ основного производства на субконто «Собственное потребление энергоресурсов» счета 20.

Фактическая себестоимость энергоресурсов, предназначенных для регулируемых видов деятельности и расходы на осуществление регулируемых видов деятельности ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета 90.2.40.1-4 «Себестоимость по регулируемым видам деятельности».

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе в виде сальдо по счету 20 «Основное производство».

Все расходы на производство продукции (работ, услуг) считаются прямыми. Для их учета используются необходимые субсчета Рабочего плана счетов организации: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «общехозяйственные расходы», 41.40.1-4 «Энергоресурсы», в части расходов связанных с приобретением энергоресурсов, предназначенных для собственного потребления, 44.40.1-4 «Расходы, связанные с оборотом энергоресурсов», в части расходов связанных с приобретением энергоресурсов, предназначенных для собственного потребления.

Финансовый результат по бухгалтерскому учету определяется по каждому закрытому заказу в целом.

В случае промежуточного выпуска продукции, выполнения работ (оказания услуг) по заказам, себестоимость промежуточного выпуска формируется по плановой себестоимости.

При закрытии заказа в целом списываются на соответствующие счета все сформированные в бухгалтерском учете фактические затраты по этому заказу.

Фактическая себестоимость каждого заказа определяется на момент его закрытия и списывается с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счетов 43 «Готовая продукция» или 90.2 «Себестоимость продаж».

Затраты на изготовление специальной технологической оснастки и инструментов учитываются по сокращенной себестоимости их изготовления без учета общехозяйственных расходов.

В соответствии с учетной политикой порядок отнесения расходов на производство и реализацию, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, к расходам в целях налогообложения установлен по аналогии с порядком, применяемым в целях бухгалтерского учета.

Коммерческие расходы учитываются на счете 44.2 «Коммерческие расходы» в разрезе отдельных статей. В конце каждого месяца все затраты по коммерческим расходам списываются на счет 90.7 «Расходы на продажу».

Для финансирования научно-технической деятельности общества на основании решения годового общего собрания акционеров о распределении чистой прибыли в фонд научно-технических разработок (НТР) направлены средства из чистой прибыли за 2013-2015 года. В бухгалтерском учете эти средства отражаются на отдельном субсчете 76.8 «Расчеты по фонду НТР», а также средства, которые организация расходует на научно-техническую деятельность.

В бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода остаток фонда НТР отражен по строке 1360 «Резервный капитал».

Согласно учетной политике дооценка объектов основных средств в организации не производится.

ХII. События после отчетной даты

В 1-м полугодии 2017 года состоится годовое общее собрание акционеров, на котором будет утверждена годовая бухгалтерская отчетность и закрыт убыток организации за 2016 год. Результаты решения общего собрания акционеров будут отражены в бухгалтерской отчетности за 2017 год.

За исключением данных, указанных в настоящих Пояснениях к бухгалтерской отчетности, не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

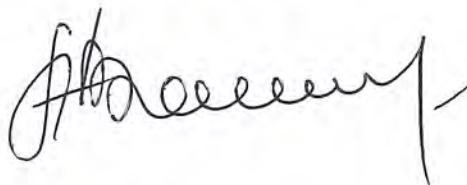
ХIII. Перспективы развития общества

В краткосрочном прогнозе на 2017-2018 годы общество предполагает получить выручку по запущенным в производство заказам, при этом по уже подписанным договорам предполагается загрузка 50 % производственных мощностей организации. В перспективе в 2017 году предполагается подписание еще нескольких долгосрочных договоров.

В долгосрочном прогнозе до 2020 года перспективы развития общества будут зависеть от реализации программы модернизации российских вооруженных сил до 2020 года.

В 2017 году общество планирует продолжить работы по освоению возможности применения новых материалов при изготовлении продукции. В случае успешного завершения этих работ общество сможет сократить затраты на производство.

Генеральный директор



А.В. Воскресенский



«30» марта 2017г.