

**Пояснения
к бухгалтерской отчетности
НПО «ЭЛСИБ» ПАО
за 2017 год**

Данные пояснения является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности НПО «ЭЛСИБ» ПАО за 2017 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 ремонту 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 входили 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 31.12.2017г. в состав Совета директоров Общества входят следующие лица:

- ✓ Цокова Е.В.- председатель Совета директоров Общества, Директор по экономике и финансам НПО «ЭЛСИБ» ПАО;
- ✓ Безмельницын Д.А. - заместитель Председателя Совета директоров Общества;
- ✓ Бых Д.А.;
- ✓ Гомаз Д.Н.;
- ✓ Ноговицин Р.Б.

По состоянию на 31.12.2017 года общее количество лиц, зарегистрированных в реестре акционеров НПО «ЭЛСИБ» ПАО – 684, из них:

- Количество физических лиц – 658
- Количество юридических лиц – 4
- Количество совладельцев – 18
- Количество номинальных держателей – 3

Основными акционерами Общества являются (в %):

ФИО Наименование предприятия	31.12.2015г.	31.12.2016г.	31.12.2017г.
Lemikoro Enterprises Ltd	0,00	0,00	0,00
Rafriche Enterprises Limited	19,99	0,00	0,00
Vramirca Trading Limited	0,00	0,00	0,00
Likromal Holdings Limited	19,27	0,00	0,00
Joliane Holdings Ltd	0,00	0,00	0,00
Filgotti Enterprises Limited	18,74	0,00	0,00
Narsil Consultants Limited	0,00	0,00	0,00
Horistela Holdings Limited	17,66	0,00	0,00
Teffaro Commercial Ltd	0,00	0,00	0,00
Nimarkenti Holdings Limited	18,95	0,00	0,00
АО «СИБЭКО»**	0,00	94,98	0,00
Alinor Investments Limited	0,00	0,00	24,0
Besta Holdings Limited	0,00	0,00	24,0
Kullen Holdings Limited	0,00	0,00	24,0
VANTROSO TRADING LTD	0,00	0,00	22,98
АО «Кузбассэнерго»	0,00	0,00	0,00
Другие	5,39	1,02	5,02
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%.

По состоянию на 31.12.2017 года, нижеперечисленные лица с 06.12.2017г. на основании Уведомления о праве распоряжаться определенным количеством голосов эмитента от 12.12.2017г. имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли общества (косвенное распоряжение):

ФИО связанной стороны	Место нахождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным
Натаса Панаги	Республика Кипр	Является единственным акционером компании с ограниченной ответственностью АЛИНОР ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД, которая, имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли общества
Кристианна Савва	Республика Кипр	Является единственным акционером компании с ограниченной ответственностью «БЕСТА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД», которая, имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли общества
Мелина Павлу	Согласие на передачу и обработку персональных данных не получено	Является единственным акционером компании с ограниченной ответственностью КУЛЛЕН ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД, которая, имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли общества
Эрато Неофиту	Республика Кипр	Является единственным акционером компании с ограниченной ответственностью ВАНТРОСО ТРЕЙДИНГ ЛТД, которая, имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли общества

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

За отчетный период 2017 год среднесписочная численность работающих в Обществе составляет -1246 чел. (за 2016- 1339 чел., за 2015 год - 1 263 чел., за 2014 год - 1 496 чел.). Списочная численность по состоянию на 31.12.2017г. составляет 1247 человек (по состоянию на 31.12.2016 года составляла 1 433 чел., по состоянию на 31.12.2015 года составляла- 1 326 чел., по состоянию на 31.12.2014г. оставляла - 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 01.11.2016г. №430, приказ «О вступлении в должность генерального директора №479 от 10.11.2016г., Решение Совета директоров Общества от 01.11.2017г. №458, приказ «О вступлении в должность генерального директора №513 от 13.11.2017г.).

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 преобразователи 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.

Для НПО «ЭЛСИБ» ПАО, как приоритет в стратегии развития, приобретает особую значимость налаживание партнерских отношений с производителями турбинного оборудования (как по паровым, газовым, так гидравлическим турбинам). НПО «ЭЛСИБ» ПАО ведет постоянную работу с турбинными заводами с целью получения заказов на генераторы.

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», г. Харьков, Украина

Турбогенераторы:

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

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.

В ноябре 2017г. произошло существенное событие – на уровне Президента РФ принято решение о необходимости проведения масштабной реконструкции (технического перевооружения, модернизации) тепловых электрических станций в ЕЭС России в объеме до 76 ГВт тепловых электрических станций до 2035 года. Данная программа по своей сути является ожидаемой энергетическим сообществом прообразом программы «ДПМ-штрих».

Основания для принятия данного решения сформулированы в Генеральной схеме размещения объектов до 2035 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 09.06.2017 № 1209-р.

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 постоянным партнером Общества является ЗАО «Уральский турбинный завод».

Расширяются связи НПО «ЭЛСИБ» ПАО с ПАО «Интер РАО», ПАО «ОДК-Сатурн», ПАО «Тяжмаш», ПАО «Турбоатом» по темам генераторов большой мощности.

НПО «ЭЛСИБ» ПАО продолжает 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.

**-п.1.2. –без проведения аудита*

2. Учетная политика.

2.1. Основа представления.

Бухгалтерская отчетность НПО «ЭЛСИБ» ПАО за 2017 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 №568 от 30.12.2016г. (с учетом дополнений и изменений, внесенных в 2017 году).

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.

С учетом дополнений и изменений, внесенных в учетную политику в 2017 году:

В том случае, если Обществу стали известны факты, события, влияющие на достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта, основываясь на существенности влияния данного факта на показатели отчетности, принимая во внимание доминирующее значение характера события (информации), Общество вносит изменения в отчетность, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденным приказом МФ от 28.06.2010 г. № 63н (ретроспективно).

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.

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., и Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12 декабря 2014г. № 2018-ст. для ОС, приобретенных с 01.01.2017 года.

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

С учетом дополнений и изменений, внесенных в учетную политику в 2017 году.:

Переоценка основных средств по Обществу в целом производится путем привлечения специализированных организаций по оценке имущества.

Исключение могут составлять, учитывая имущественную особенность земельных участков, ОС, входящие в данную группу.

Земельные участки, принадлежащие Обществу на праве собственности, отражаются в бухгалтерском учете по кадастровой стоимости, с даты получения выписки о кадастровой стоимости земельных участков.

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).

С учетом дополнений и изменений, внесенных в учетную политику в 2017 году:

Расходы по созданию НМА, по которым не оформлено в установленном законодательством порядке результат научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ признаются расходами по обычным видам деятельности в момент их понесения, и списываются на счета учета затрат.

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.

С учетом дополнений и изменений, внесенных в учетную политику в 2017 году:

Расходы Общества связанные с разработкой технологии изготовления готовой продукции, признаются расходами по обычным видам деятельности в момент их понесения, и списываются на счета учета затрат.

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, депозитные 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 несущественности 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 спецодежда, 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.

С учетом дополнений и изменений, внесенных в учетную политику в 2017 году:

На основании информации от структурных подразделений Общества, в т.ч. на основании результатов инвентаризации в части наличия МПЗ, которые не используются и/или не будут использоваться в будущем, Общество формирует резерва под снижение стоимости материальных ценностей с использованием субсчетов к счету 14.

Условия, влияющие на определение величины резерва:

- в течении которого времени материально- производственные запасы не востребовались подразделениями Общества (отсутствие оборотов по счету учета МПЗ);

- назначение материально-производственных запасов;

Периодом формирования резерва признается наиболее ранняя из дат – дата получения информации о невозможности применения (использования) Обществом МПЗ по причине их не применения в производственном процессе либо дата наступления события, в котором определено, что МПЗ не востребовались в течении длительного времени.

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 признанию оценочных обязательств по предстоящим расходам;*

Оценочное обязательство по предстоящим расходам определяется на основании прогнозной величины расходов, которое Общество будет нести в последующие отчетные периоды, в рамках заключенных договоров. Величина определяется по каждому договору.

По факту накопления затрат в последующих отчетных периодах сравнивается с величиной начисленного обязательства. Отклонение величины фактических затрат от величины сформированного оценочного обязательства, списывается на себестоимость (расходы) реализованной продукции.

Общество может формировать резервы и оценочные обязательства, отражая их в отчетности ретроспективно, если в текущем отчетном периоде стало известно, что резервы и оценочные обязательства были сформированы не своевременно и/или имеются обстоятельства, информация, не отражение которой в отчетности, существенно влияет на ее достоверность.

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: оздоровительные мероприятия, дополнительные выплаты, не связанные с трудовой деятельностью и другие расходы, поименованные в Коллективном договоре, 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 течение 2017 года в учетную политику были внесены дополнения и изменения, их характер раскрыт в разделе 2 настоящей пояснительной записки (разделы А-С);
- ✓ на 2018 год Обществом существенных изменений в учетную политику не внесено.

2.3.Изменения в формах бухгалтерской отчетности.

При формировании данных отчетности за 2017 год Обществом проведены корректировки соответствующих статей Бухгалтерского баланса за 2015 и за 2016 годы.

Руководствуясь разделом III ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п.4.23. Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета (Приказ №568 от 30.12.2016г.), принимая во внимание внесение в нее дополнения и изменения, а также с учетом п.9. ПБУ 22/2010 корректировки проведены по следующим статьям отчетности формы «Отчет о финансовых результатах»:

Наименование показателя	Код показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
По форме «Отчет о финансовых результатах» 2016 года				
Себестоимость продаж	2120	1 563 355	(48 155)	1 515 200
Валовая прибыль (убыток)	2100	802 882	48 155	851 037
Управленческие расходы	2220	373 702	27 089	400 791
Прибыль (убыток) от продаж	2200	355 834	21 066	376 900
Прочие расходы	2350	349 214	48 905	398 119
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	20 395	(27 839)	(7 444)
Текущий налог на прибыль	2410	(21 172)	(19 942)	(1 230)
в т.ч. постоянные налоговые обязательства	2421	(13 954)	22 891	8 937
Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	920	1 221	2 141
Изменение отложенных налоговых активов	2450	2 219	7 296	9 515
Чистая прибыль (убыток)	2400	2 362	620	2 982

Руководствуясь разделом III ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», п.4.23. Учетной политики Общества для целей бухгалтерского учета (Приказ №568 от 30.12.2016г.), принимая во внимание внесение в нее дополнения и изменения, а также с учетом п.9. ПБУ 22/2010 корректировки проведены по следующим статьям отчетности формы «Бухгалтерский баланс»:

Наименование показателя	Код показателя	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
По форме «Бухгалтерский баланс» 2015 года				
Результаты исследований и разработок	1120	316 884	(316 884)	-
Основные средства	1150	690 008	572 330	1 262 338
Отложенные налоговые активы	1180	11 140	(23 485)	34 625
Прочие внеоборотные активы	1190	160 795	(125 267)	35 527
Итого по разделу I	1100	1 181 100	153 664	1 334 763
Запасы	1210	904 220	(159 579)	744 641
Материалы	12101	350 811	(29 964)	320 847
Товары	12103	28 601	(26 049)	2 552
Готовая продукция	12104	114 100	(9 764)	104 336
Основное производство	12105	347 738	(93 803)	253 935
Итого по разделу II	1200	1 768 722	(159 579)	1 609 143
Баланс	1500	2 949 822	(5 916)	2 943 906
Переоценка внеоборотных активов	1340	60 109	593 438	653 547
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	684 769	(741 989)	(57 220)
Итого по разделу III	1300	862 497	(148 551)	713 946
Отложенные налоговые обязательства	1420	57 160	(9 994)	47 166
Итого по разделу IV	1400	584 987	(9 994)	574 993
Оценочные обязательства	1540	47 762	152 629	200 391
Итого по разделу V	1600	1 502 338	152 629	1 654 967
Баланс	1700	2 949 822	(5 916)	2 943 906
По форме «Бухгалтерский баланс» 2016 года				
Результаты исследований и разработок	1120	319 913	(319 913)	-
Основные средства	1150	650 727	572 330	1 223 056
Отложенные налоговые активы	1180	13 359	30 781	44 140
Прочие внеоборотные активы	1190	184 653	(166 185)	18 468
Итого по разделу I	1100	1 170 382	117 012	1 287 394
Запасы	1210	1 098 445	(245 766)	852 679
Материалы	12101	370 674	(29 964)	340 710
Товары	12103	27 595	(26 453)	1 142
Готовая продукция	12104	89 481	(10 550)	78 931
Основное производство	12105	537 633	(178 799)	358 834
Дебиторская задолженность	1230	1 186 025	119	1 186 144
Итого по разделу II	1200	2 487 352	(245 647)	2 241 705
Баланс	1500	3 657 734	(128 635)	3 529 099
Переоценка внеоборотных активов	1340	59 970	593 438	653 408
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	687 270	(892 277)	(205 007)
Итого по разделу III	1300	864 859	(298 839)	566 020
Отложенные налоговые обязательства	1420	56 240	(11 215)	45 025
Итого по разделу IV	1400	674 430	(11 215)	663 215
Кредиторская задолженность	1520	977 630	(19 823)	957 807
Расчеты по налогам и сборам	15203	167 338	(19 823)	147 515
Оценочные обязательства	1540	55 690	201 242	256 932
Итого по разделу V	1600	2 118 445	181 419	2 299 864
Баланс	1700	3 657 734	(128 635)	3 529 099

*- корректировки отражены в табличной части «Отчета об изменении капитала»

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.

Наименование актива	Сальдо по состоянию на 01.01.2017г.	Изменения за период			Сальдо по состоянию на 31.12.2017г.
		Введено в экс- плуатацию	Начислено амортизации	Прочее выбытие	
Объекты интеллектуаль- ной собственности	4 034	-	-	(8)	4 026
Накопленная амортиза- ция	(2 304)	-	(290)	8	(2 586)
Балансовая стоимость:	1 730		(290)	-	1 440

В составе строк 1110 формы №1 «Бухгалтерский баланс» отражаются затраты по объектам интеллектуальной собственности, по которым данное право оформлено в соответствии с действующим законодательством, в том числе в области новых знаний, от использования результатов которых ожидается Обществом получение экономических выгод в будущем.

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

В связи с изменением, внесенным в учетную политику в 2017г., расходы по результатам исследований и разработок, отражаемые по строке 1120 формы №1 «Бухгалтерский баланс» за 2015- 2016 годы списаны: ретроспективно в части стоимости по состоянию на 31.12.2015г., на текущие расходы списаны на счета учета затрат.

Дополнительная информация о наличии и движении нематериальных активов 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 2017 году по группам основных средств.

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 01.01.2017г.	Приобретено в течение года	Выбыло в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2017г.
Здания, сооружения и передаточные устройства	441 098	-	-	441 098
Машины и оборудование, транспортные средства	827 020	13 294	(2 587)	837 727
Земельные участки	657 160	-	-	657 160
Другие виды ОС	83 685	889	(596)	83 978
Итого:	2 008 963	14 183	3 183	2 019 963

В связи с изменением, внесенных в учетную политику в 2017г., земельные участки, принадлежащие Обществу на праве собственности, отражаются в бухгалтерском учете по кадастровой стоимости с даты получения выписки о кадастровой стоимости земельных участков. Соответственно в бухгалтерском балансе земельные участки отражены по кадастровой стоимости на три отчетные даты.

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

Группа основных средств	Накопленная амортизация на 01.01.2017г.	Начисленная амортизация за 2017 год	Списано амортизации по выбывшим ОС в течение года	Накопленная амортизация по состоянию на 31.12.2017г.
Здания, сооружения и передаточные устройства	208 559	12 165	-	220 724
Машины и оборудование, транспортные средства	518 184	56 654	(2 331)	572 507
Другие виды ОС	59 164	6 648	(596)	65 216
Итого:	785 907	75 467	2 927	858 447

В 2017 году к отдельным объектам основных средств применялась ставка налога на имущество в размере 1,6% 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 2015-2017г.г. не проводилась.

Иное использование основных средств.

Наименование показателя	31.12.2015г.	31.12.2016г.	31.12.2017г.
Переданные в аренду, числящиеся на балансе	8 506	35 080	35 101
Переданные в аренду (субаренду), числящиеся забалансом	16 166	-	-
Полученные в аренду, числящиеся забалансом	71 219	2 824	2 824
В т.ч. в лизинг	51 057	-	-
Портально-фрезерный обрабатывающий центр с ЧПУ модели НРМ-25	51 057	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	45 421	58 606	58 225
Иное использование основных средств (залог и т.д.)	899 966*	936 718*	1 240 322*
	161 505**	156 173 **	217 074**

*-по залоговой стоимости ОС

** - по остаточной стоимости ОС

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 01.01.2017г.	Затраты отчетного периода	Выбытие		Сальдо по состоянию на 31.12.2017г.
			Введено в эксплуатацию	Прочее выбытие	
Затраты по приобретению активов в т.ч.	190	13 796	7 410	6 576	-
-ОС требующих монтажа	-	6 576	-	6 576	-
-ОС не требующих монтажа	190	7 220	7 410	-	-
Незавершенное строительство	844	7 282	6 773	-	1 353
Итого:	1 034	21 078	14 183	6 576	1 353

Введено в эксплуатацию ОС в 2017 году на сумму 14 млн. руб. (в 2016 году – 35 млн. руб., в 2015 году – 32 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 Положение 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.

Актив	31.12.2015г.	31.12.2016г.	31.12.2017г.
Лицензии на программное обеспечение, прочие расходы**	4 382	12 179	8 884
Расходы по выполнению НИОКР	20 517	5 255	4
Незавершенное строительство	10 628	1 034	1 353
Итого	35 527	18 468	10 241

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

В связи с изменениями и дополнениями, внесенными в учетную политику в 2017г., расходы по созданию стоимости НИОКР, содержащих принципиально новые конструктивные решения, достаточные для получения общего представления о конструкции и работе будущего изделия, стоимость которых формировалась до окончания разработок на субсчете 08 счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и отражалась по строке 1190 формы №1 «Бухгалтерский баланс» за 2015- 2016 годы списаны: ретроспективно в части стоимости по состоянию на 31.12.2015г., на текущие расходы.

3.3. Финансовые вложения (долгосрочные).

Вид вложений	На начало периода	Резерв под обесценение финансовых вложений	Поступление	Выбытие	На конец периода	Резерв под обесценение финансовых вложений
Вложения в организации ООО «Элсиб-У»	29 200	29 200	-	-	29 200	29 200
Депозит		-	20 000	-	20 000	
Векселя**	9 150	9 150	-	-	9 150	9 150
Итого:	38 350	38 350	20 000	0	58 350	38 350

** Векселя Банка Народный Кредит отражены в строке 1260 Бухгалтерского баланса «прочие оборотные активы».

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

3.4. Запасы.

Наименование показателя	31.12.2015г.	31.12.2016г.	31.12.2017г.
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности в т.ч.	320 847	340 710	326 790
<i>За минусом резерва под обесценение ТМЦ</i>	<i>33 467</i>	<i>33 467</i>	<i>33 467</i>
✓ сырье и материалы	136 880	146 022	116 581
✓ оснастка	93 283	96 458	102 568
✓ покупные п/фабрикаты	61 334	71 757	63 810
✓ материалы в пути	6 800	19	7 502
✓ прочие	52 514	56 418	51 175
Затраты в незавершенном производстве*	316 906	429 852	322 040
Готовая продукция (товары для перепродажи)	106 888	80 073	49 852
<i>За минусом резерва под обесценение ГП и товаров</i>	<i>35 812</i>	<i>35 812</i>	<i>37 002</i>
Товары отгруженные	-	2 044	-
Итого	744 641	852 679	698 682

*-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 2017 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 поставщиков 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 31.12.2017г. на сумму 33 467 074,33 тыс. руб. В 2017 году Обществом сформирован резерв под обесценение готовой продукции, числящейся на складе с 2005-2006г.г. в размере 9 763 409,66 тыс. 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.

Обществом 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	182 585	182 585
ОАО Зарамагские ГЭС	части гидрогенератора	345 539,9	345 539,9
Уральский турбинный завод	турбогенераторы	145 951	780 612
Русал Ачинск АО	турбогенератор	72 240	72 240
АО Татэнерго	турбогенератор	197 966	199 240
ТОО АЭС Усть-каменогорская ГЭС	части гидрогенератора	65 045	-
Центрказэнергомонтаж	турбогенератор	100 201	-
ООО РГТ	турбогенератор	158 318	-
Миг-Энергия ООО	КЭМ	7 452	-
ЗАО ЭМКО	КЭМ	117 942	11 483
Энергофронт ООО	КЭМ	-	21 861
Прочие		115 005,1	36 895
Итого:		1 508 245	1 650 456

3.5.Дебиторская задолженность.

Наименование показателя	31.12.2015г.	31.12.2016г.	31.12.2017г.
Покупатели и заказчики в т.ч.	686 531	1 069 313	996 313
-за готовую продукцию	672 395	1 047 494	992 892
Авансы выданные	49 233	98 860	47 503
-за товарно-материальные ценности	36 107	91 590	38 418
Прочие дебиторы*	5 422	17 971	25 229
Итого	741 186	1 186 144	1 069 045

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

В составе дебиторской задолженности учтена просроченная дебиторская задолженность в размере 95 705 тыс. руб. (ОАО «Теплоэнергосервис- ЭК»), в отношении которой создан резерв по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2017г. величина резерва составляет 95 705 178,11 руб. (изменение вследствие частичного погашения долга).

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 была отражена задолженность в сумме 16 793 тыс. руб. (векселя банка Газпромбанк АО).

3.7. Денежные средства.

Наименование показателя	31.12.2015г.	31.12.2016г.	31.12.2017г.
Касса	30	50	55
Расчетные счета	827	1 041	17 069
Валютные счета	-	-	-
Спец.счета в банках**	133	157 875**	124 829**
Итого	990	158 966	141 953

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

В отношении денежных средств на специальном счете, полученным по договору целевого займа с Российским Фондом технологического развития (ФРП) имеются ограничения по использованию (получены с целью целевого финансирования).

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 31.12.2017 года в размере 4 230 тыс. руб. отражены денежные средства, переданные в беспроцентный депозитный вклад, в качестве обеспечения денежного покрытия регрессных требований Гаранта (АО «Газпромбанк») на сумму 4 184 тыс. руб. и проценты по депозиту ПАО «Банк Санкт-Петербург» на сумму 46 тыс. руб.

3.8. Уставный капитал.

На начало отчетного периода уставный капитал предприятия составлял 112 000 тыс. руб. В течение 2015-2017 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.

В связи с дополнениями и изменениями, внесенными в учетную политику в 2017г. и отражением стоимости земельных участков, принадлежащих Обществу на праве собственности, по кадастровой стоимости, показатель строки 1340 «Добавочный капитал» составляет:

Наименование показателя	31.12.2015г.	31.12.2016г.	31.12.2017г.
Переоценка внеоборотных активов в т.ч.			
Переоценка ОС	60 109	59 970	59 785
Переоценка земельных участков	593 438	593 438	593 438
Итого	653 547	653 408	653 223

3.10. Резервный капитал.

В соответствии с законодательством и уставом Общества создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала Общества. В течение 2015-2017г.г. величина резервного капитала не изменилась. По состоянию на 31.12.2017г. величина резервного фонда составила 5 % от величины уставного капитала, т.е. резервный фонд сформирован полностью.

3.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Наименование показателя	31.12.2015г.	31.12.2016г.	31.12.2017г.
Остаток на начало периода	682 614	(57 220)	(205 007)
Корректировка прошлых периодов	(740 168)	(150 908)	(175 751)
Нераспределенная прибыль отчетного года	-	2 982	2 554
Сумма дооценки при выбытии ОС	334	139	185
Остаток на конец периода	(57 220)	(205 007)	(378 019)

3.12. Долгосрочные Займы и кредиты.

Долгосрочные обязательства	31.12.2015г.	31.12.2016г.	31.12.2017г.
Долгосрочные кредиты, в т.ч.	496 223	572 000	192 000
➤ Связь- Банк АКБ ПАО	496 223	200 000	-
➤ Филиал Банка «ВБРР»АО	-	180 000	-
➤ Фонд развития промышленности	-	192 000	192 000
Итого	496 223	572 000	192 000

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 31.12.2017г. – 192 000 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2016г.- 572 000 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015г. - 496 223 тыс. руб.).

3.13. Краткосрочные Займы и кредиты.

Краткосрочные обязательства	31.12.2015г.	31.12.2016г.	31.12.2017г.
Краткосрочные кредиты, займы в т.ч.	803 691	1 084 837	1 367 924
➤ Филиал Банка «ВБРР»АО	-	50 000	115 589
➤ Газпромбанк АО	153 691	-	-
➤ Связь банк АКБ ПАО	250 000	284 837	200 000
➤ «Межстопэнергобанк» ПАО	400 000	-	-
➤ «Банк «Санкт-Петербург» ПАО	-	-	262 935
➤ Бийскэнерго АО(займ)	-	750 000	500 000
➤ «СИБЭКО» АО(займ)	-	-	250 000
➤ «Птицефабрика Безенчукская»ООО(займ)	-	-	13 690
➤ «КоПИТАНИЯ» ООО(займ)	-	-	3 230
➤ Физ.лица	-	-	20 000
➤ Прочие	-	-	2 480
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	1 408	288	1 982
Проценты по долгосрочным кредитам и займам	-	-	289
Итого	805 099	1 085 125	1 370 195

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 31.12.2017г. – 1 370 195 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2016г. – 1 085 125 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015г. – 805 099 тыс. руб.).

Общая сумма кредитов и займов, полученных в течение 2017 года, составила 723 128 тыс. руб. (в 2016 году составила 1 235 707 тыс. руб., в 2015 году составила 585 346 тыс. руб.).

Общая сумма кредитов и займов, погашенных в течение 2017 года составила 1 006 947 тыс. руб. (в течении 2016 года составила 1 736 437 тыс. руб., в течении 2015 года составила 1 046 694 тыс. руб.), в том числе в части основной суммы долга в 2016 году составила 820 041 тыс. руб. (в 2016 году – 1 504 784 тыс. руб., в 2015 году - 820 605 тыс. руб.).

3.13.1. Средневзвешенные процентные ставки.

	2014г.	2015г.	2016г.	2017г.
Долгосрочные кредиты в российских рублях	10,0	13,92	10,66	5,00
Краткосрочные кредиты в российских рублях	10,0	15,81	13,23	10,53

Проценты по кредитам и займам в стоимость инвестиционных активов в 2015-2017 годах не включались.

3.13.2. Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта.

	31.12.2015г.	31.12.2016г.	31.12.2017г.
Совокупная величина кредитных линий, открытых в пользу Общества, в т.ч.	2 100 000	1 591 000	1 110 000
> Газпромбанк АО	850 000	-	-
> Связь-Банк АКБ ПАО	850 000	850 000	450 000
> ПАО «Межтопэнергобанк»	400 000	250 000	-
> Банк «ВБРР»АО	-	230 000	180 000
> ПАО «Банк Санкт-Петербург»	-	69 000	288 000
> Фонд развития промышленности	-	192 000	192 000
Средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом	-	319 000	-

3.13.3. Обеспечения обязательств выданные.

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 контрагента	№ 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-0010/100-00/1/1802000 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	14 471
Банк «ВБРР» АО	Договор о залоге прав (требований) №03БГ-0013/2016-ЗП от 08.07.2016г.	Май 2018 года	
Банк «ВБРР» АО	Договор о залоге прав (требований) №04БГ-0013/2016-ЗП от 08.07.2016г.	Октябрь 2019 года	
Банк «ВБРР» АО	Договор о залоге прав (требований) №05БГ-0013/2016-ЗП от 25.07.2016г.	Декабрь 2017 года	22 532
Банк «ВБРР» АО	Договор о залоге прав (требований) №11КЛ-0013/2016-ЗП от 25.07.2016г.	Октябрь 2017 года	
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»	Договор об ипотеке №0155-16-008765/02 от 23.12.2016г.	Июль 2017 года	277 263

ПАО			
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:			5 239 937
Наименование контр-агента	№ договора и вид обеспечения	Срок окончания обязательств по договору	31.12.2017г.
Фонд развития промышленности	Договор целевого займа №ДЗ-45/16 от 27.10.16. (13555000)	Октябрь 2021 года	234 288
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 «Межтопэнергобанк»	ДС к договору залога недвижимого имущества (ипотеки) № ДЗ-0010/100-00/1 от 29.05.2015г. от 02.02.2016г.	Май 2019 года	56 135*
ПАО «Межтопэнергобанк»	ДС к договору залога недвижимого имущества (ипотеки) ДИ-0067/100-00/2 от 16.10.2015г. от 02.02.2016г.	Май 2019 года	130 266*
ПАО «Межтопэнергобанк»	Доп. соглашение к договору залога прав требования № ДЗ-0011/100-00/1 от 25.05.2016г. от 28.02.2017г.	Май 2019 года	65 343*
Банк «ВБРР» АО	Договор о залоге прав (требований) №010КЛ-0013/2016-ЗП от 08.07.2016г.	Май 2018 года	196 526
Банк «ВБРР» АО	Договор о залоге прав (требований) №03БГ-0013/2016-ЗП от 08.07.2016г.	Июнь 2018 года	
Банк «ВБРР» АО	Договор о залоге прав (требований) №04БГ-0013/2016-ЗП от 08.07.2016г.	Декабрь 2019 года	
Банк «ВБРР» АО	Договор о залоге прав (требований) №17БГ-0013/2017-ЗП от 08.09.2017г.	Декабрь 2018 года	161 955
Банк «ВБРР» АО	Договор о залоге прав (требований) №18БГ-0013/2017-ЗП от 08.09.2017г.	Январь 2019 года	
Банк «ВБРР» АО	Договор о залоге прав (требований) №19БГ-0013/2017-ЗП от 06.10.2017г.	Сентябрь 2018 года	54 782
Банк «Санкт-Петербург» ПАО	Договор об ипотеке №LG0155-0046-17-1 от 04.12.2017г.	Декабрь 2018 года	346 579
Банк «Санкт-Петербург» ПАО	Договор об ипотеке №GR0155-0001-17/01 от 02.03.2017г.	Февраль 2020 года	277 263
Банк «Санкт-Петербург»	Договор об ипотеке №GR0155-0014-17/01 от 09.06.2017г.	Январь 2020 года	277 263

ПАО			
Банк «Санкт-Петербург» ПАО	Договор об ипотеке №0155-17-009789-1 от 25.08.2017г.	Август 2018 года	346 579
Банк «Санкт-Петербург» ПАО	Договор о залоге имущественных прав №0155-17-009789-2 от 25.08.2017 г.	Август 2018 года	145 583
Банк «Санкт-Петербург» ПАО	Договор об ипотеке №0155-17-011730-1 от 22.09.2017г.	Октябрь 2018 года	346 579
Банк «Санкт-Петербург» ПАО	Договор о залоге имущественных прав №0155-17-011730-2 от 22.09.2017 г.	Октябрь 2018 года	227 526
Банк «Санкт-Петербург» ПАО	Договор о залоге имущественных прав срочного депозита №LG0155-0046-17-3 от 19.12.2017г	Январь 2019 года	20 000
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2916-064-901968 от 02.11.2016г	Сентябрь 2018 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
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2916-079-931968 от 23.12.2016г.	Ноябрь 2018 года	328
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2916-080-941968 от 23.12.2016г.	Ноябрь 2018 года	225
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2917-004-951968 от 20.01.2017г.	Декабрь 2018 года	254
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2917-005-961968 от 20.01.2017г.	Ноябрь 2018 года	147
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2917-006-971968 от 20.01.2017г.	Ноябрь 2018 года	210
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2917-008-981968 от 25.01.2017г.	Ноябрь 2018 года	321
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2917-009-991968 от 25.01.2017г.	Декабрь 2018 года	171
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2917-010-1001968 от 25.01.2017г.	Декабрь 2018 года	261
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2917-011-1011968 от 25.01.2017г.	Октябрь 2018 года	139
АО «Газпромбанк»	Договор о БГ №2917-028-1021968 от 11.04.2017г.	Декабрь 2018 года	679
Итого:			3 363 349

*-Дополнение в части обеспечительных мер по договорам с ПАО «Межтопэнергобанк»: в июле 2017года у банка отозвана лицензия, Обществом инициирован процесс снятия обременения, который незавершен на момент подписания отчетности. По всем договорам обязательства Обществом выполнены в полном объеме.

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	31.12.2015г.	31.12.2016г.	31.12.2017г.
Поставщики и подрядчики	310 629	411 675	290 268
Текущая задолженность перед персоналом организации	34 139	46 643	56 728
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	36 119	74 545	45 620
Задолженность по налогам и сборам в том числе	86 341	147 515	137 093
-налог на прибыль	8 228	0	0
-НДС	51 236	105 764	116 693
Прочие кредиторы в том числе:	182 249	277 429	327 498
-авансы полученные	181 763	276 470	326 950
Итого	649 477	957 807	857 207

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 405 244 тыс. руб. (403 557 тыс. руб.- в 2016г.; 208 648 тыс. руб. в 2015 году). Сумма НДС по приобретенным ценностям в отчетном году составил 213 320 тыс. руб. (236 410 тыс. руб. – в 2016 году; 155 865 тыс. руб. – в 2015 году), в том числе предъявленный к вычету 214 084 тыс. руб. (237 864 тыс. руб.- в 2016 году; 151 202 тыс. руб. – в 2015 году).

3.14.1. Прочие налоги и сборы.

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

Вид налога и сбора	2015г.	2016г.	2017г.
Налог на имущество	11 448	10 119	9 071
Налог на землю	9 857	9 857	9 857
Транспортный налог	154	133	135
Плата за выбросы	262	10	-
Расходы, связанные с отчислениями по социальному страхованию и пенсионному обеспечению	149 322	181 892	174 765
Итого:	171 043	202 011	193 828

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

3.15. Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство	2015г.	2016г.	2017г.
Оценочные обязательства по оплате труда	34 115	45 970	43 118
Оценочные обязательства по расходам	152 630	201 242	229 777
Оценочные обязательства по гарантийному ремонту	44 250	54 910	67 049
Оценочные обязательства по претензиям	1000	1 000	290
Итого:	231 995	303 122	340 234
<i>В т.ч. долгосрочные</i>	<i>31 604</i>	<i>46 190</i>	<i>46 348</i>
<i>Краткосрочные</i>	<i>200 391</i>	<i>256 932</i>	<i>293 886</i>

Дополнительная информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 7 табличной формы пояснений к бухгалтерской отчетности.

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

3.16. Выручка от реализации

Наименование показателя	2016 год	2017 год
1. выручка от реализации по основной деятельности в т.ч.	2 339 536	2 336 255
> реализация Т/Г	987 507	1 117 941
> реализация Г/Г	3 600	1 400
> реализация КЭМ	1 120 039	764 193
> услуги по ремонту	112 531	325 944
> реализация запасных частей	60 689	89 764
> услуги по шеф-монтажу	24 523	13 698
> прочая реализация, относящаяся к основной деятельности	30 647	23 315
2. выручка от реализации от прочей деятельности	26 701	28 281
> от сдачи имущества в аренду	5 706	4 983
> от реализации газа, воды, эл. энергии	12 264	13 393
> прочая реализация	8 731	9 905
Итого	2 366 237*	2 364 536

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

* В том числе 2017 год- 133 149 тыс. руб. поставки на экспорт

3.17. Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)

Наименование показателя	2016 год	2017 год
Себестоимость по основной деятельности	1 496 968	1 617 738
Себестоимость прочей деятельности	18 232	16 442
Итого, в т.ч.	1 515 200	1 634 180
• Материальные затраты	830 822	912 232
• Амортизация	748	769
• Затраты на оплату труда (с отчислениями)	179 241	150 949
• Командировочные расходы	11 210	13 180
• Услуги производственного характера	24 369	23 332
• Общепроизводственные расходы в т.ч.	468 810	533 718
✓ Амортизация ОС и НМА	32 579	33 702
✓ Лизинговые платежи	4 158	1 437
✓ Оплата труда с отчислениями	75 830	79 464
✓ Ремонт оборудования	13 131	11 810
✓ Энергоресурсы	35 634	39 904
✓ Прочие расходы, включая расходы вспомогательных производств	307 478	367 401
Управленческие расходы	400 791	403 682
Коммерческие расходы	73 346	66 284
Итого: управленческие и коммерческие расходы, в т.ч.:	474 137	469 966
• Амортизация	7 596	7 290
• Затраты на оплату труда (с отчислениями)	312 850	313 153
• Доставка ГП	36 619	22 676
• Консультационные и аудиторские услуги	5 244	3 319
• Командировочные расходы	6 943	7 776
• Налоги и сборы	20 114	19 063
• Энергоресурсы	13 057	13 542
• Текущий ремонт оборудования	15 601	14 309
• Прочие	56 113	68 838

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
2017 год	72 215	88 020	2 472	2 500	24 169	35 134

*-без проведения аудита

3.18. Прочие доходы.

Наименование показателя	2016 год	2017 год
Доходы от реализации ТМЦ и прочих активов	50 193	63 205
Доходы от реализации ОС	508	0
Доходы по операциям с ценными бумагами	38 764*	18 320*
Доходы от реализации валюты	5 722*	61 408*
Доходы от реализации права требования, как реализация финансовых услуг	153 132	0
Курсовые разницы	5 342	2 648
Зачисление на баланс излишков имущества, выявленного при инвентаризации	1 612	3 405
Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	2 460	167
Доходы от оприходования МПЗ (в т.ч. стружка)	4 830	2 755
Доходы, выявленные в отчетного году (не учитываемые н/обл)	0	
Резервы (восстановление) в т.ч.	154 022	216 902
оценочные обязательства по гарантийному ремонту	13 271	10 173
резерв под обесценение ТМЦ	3 503	3 503
резерв по расходам	136 925*	201 242*
прочие резервы	323	1 984
Прочие доходы, в т.ч. полученные субсидии	7977	1 314
✓ Муниципальный бюджет	0	0
✓ Региональный бюджет	0	0
✓ Федеральный бюджет	2 865	0
Итого:	424 562	370 124
*Итого, с учетом корректировки	245 290	90 681

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

3.19. Прочие расходы.

Наименование показателя	2016 год	2017 год
Расходы от реализации ТМЦ и прочих активов	50 761	62 017
Стоимость реализованных ОС	-	0
Расходы от операции с ценными бумагами	36 732*	16 793*
Расходы от реализации валюты	5 615*	62 081*
Расходы от реализации права требования, как реализации финансовых услуг	176 008	0
Курсовые разницы	3 109	8 374
Убытки от списания ТМЦ, выявленные в результате инвентаризации	1 131	189
Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности	1 178	398
Прочие расходы, несвязанные с производством	641	749
Услуги банков для целей производства	16 090	22 849
Расходы социального характера	3 772	2 260
Убытки по операциям прошлых лет	31 775	232
Пени штрафы по хоздоговорам	9 348	39 331
НДС, списанный на расходы	654	688
Расходы, связанные с оплатой членских взносов	812	166
Расходы по созданию резервов в т.ч.	204 263	241 686
расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	-	0
расходы по созданию резерва по оплате труда	-	2 777
расходы по созданию резерва по расходам	185 537*	229 777*
расходы по созданию резерва по гарантийному ремонту	3 882	5 339

расходы по созданию резерва под обесценение ТМЦ	4 694	3 503
расходы по созданию резервов (прочие)	10 150	290
Прочие расходы, в т.ч.	35 502	31 913
✓ Спонсорская помощь	5 051	3079
✓ Переоценка ВОА	-	-
Итого:	577 391	489 726
*Итого с учетом корректировки	398 119	210 283

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

3.20. Налог на прибыль.

Сумма убытка до налогообложения по данным бухгалтерского учета за отчетный год составила 41 269 тыс. руб. (за 2016 год – 7 444 тыс. руб.; за 2015 год – 694 175 тыс. руб.), сумма условного дохода по налогу на прибыль за 2017 год составила 8 255 тыс. руб. (за 2016 год – 1 489 тыс. руб.; за 2015 год – 138 835 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 177 851 тыс. руб. (за 2016 год 44 686 тыс. руб.; за 2015 год – 546 556 тыс. руб.), сумма постоянных налоговых обязательств за 2017 год составила 35 570 тыс. руб. (за 2016 год 8 937 тыс. руб.; за 2015 год – 109 311 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 2017 году 208 349 тыс. руб. (в 2016 году 47 575 тыс. руб.; в 2015 году 125 935 тыс. руб.), сумма изменения отложенных налоговых активов в 2017 году составила 41 670 тыс. руб. (в 2016 году 9 515 тыс. руб.; в 2015 году 25 187 тыс. руб.).

Расшифровка сумм изменения отложенных налоговых активов приведена в таблице:

Наименование отложенного налогового актива	Остаток на 31.12.2016г.	Изменение ОНА за 2017 год	Остаток на 31.12.2017г.
ОНА по курсовым разницам по расчетам в у.е(различным правилами в бухгалтерского и налогового учета.)	-	-	-
ОНА по основным средствам, с (различные сроки амортизации)	3 654	-182	3 472
ОНА по материалам (различный порядок учета спец. оснастки и спец. одежды)	66	-2	64
ОНА по незавершенному производству (различный порядок признания расходов)	1	1	2
ОНА по нематериальным активам (различные сроки амортизации)	27	-1	26
ОНА по расходам будущих периодов, (различный порядок в признании убытка от реализации основных средств)	141	36 147	36 288
ОНА прочие	3	-	3
ОНА оценочные обязательства и резервы	40 248	5 707	45 955
Итого	44 140	41 670	85 810

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 2017 год 20 484 тыс. руб. (в 2016 году 10 705 тыс. руб., в 2015 году 64 185 тыс. руб. соответственно) сумма изменения отложенных налоговых обязательств в 2017 году составила 4 097 тыс.руб. (в 2016 году составила 2 141 тыс. руб., в 2015 году 12 837 тыс. руб.).

Расшифровка сумм изменения отложенных налоговых обязательств приведена в таблице:

Наименование отложенного налогового обязательства	Остаток на 31.12.2016г.	Изменение ОНО за 2017 год	Остаток на 31.12.2017г.
ОНО по курсовым разницам по расчетам в у.е. (различные правила в бухгалтерского и налогового учета.)	9 547	-97	9 450
ОНО по основным средствам, с (различные сроки амортизации, применение амортизационной премии)	23 465	-2 365	21 100
ОНО по нематериальным активам (различные сроки амортизации)			
ОНО по материалам (различный порядок учета спец. оснастки и спец. одежды)	3 763	-260	3 503
ОНО по незавершенному производству (различный порядок признания общепроизводственных расходов в бухгалтерском и налоговом учетах)	3 405	-1 284	2 121
ОНО по готовой продукции (различный порядок признания расходов)	2 418	-87	2 331
ОНО внеоборотные активы	-	-	-
ОНО оценочные обязательства и резервы	1 555	1	1 556
ОНО полуфабрикаты	868	-	868
ОНО товары отгруженные	5	-5	-
Итого	45 026	-4 097	40 929

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2017 год составила 9 713 (за 2016 год составила - 6 150 тыс. руб. за 2015 год составила - 42 501 тыс. руб.).

3.21. Государственная помощь.

В 2017г. получены средства в сумме 766 тыс. руб. в рамках финансирования предупредительных мер по сокращению травматизма.

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 «ЭЛСИБ-У». 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 2017 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 / характер взаимоотношений	Сальдо по состоянию на 01.01.2017г.		Оборот за период (2017г.)		Сальдо по состоянию на 31.12.2017г.	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит

По договорам выполнения работ (оказания услуг), купли - продажи						
Доходные договоры						
АО «СИБЭКО» - реализация готовой продукции	-	-	110 597	101 996	8 601	-
АО «Бийскэнерго» - оказание услуг по ремонту оборудования	-	-	33 771	33 771	-	-
Расходные договоры						
АО «Агентство специального снабжения» - услуги по проведению конкурентных процедур	-	1 264	16 563	16 690	-	1 391
АО «Первая энергосервисная компания» - пуско-наладочные работы	-	-	4 177	4 177	-	-
ЧОУ ДПО «Энергоцентр» - образовательные услуги	-	335	411	76	-	-
ООО «RU-COM» - консультационные услуги	-	12 969	12 969	-	-	-
По договорам займа						
АО «Бийскэнерго» (займ+%)	-	750 000	250 000	-	-	500 000
АО «СИБЭКО» (займ+%)	-	20 000	270 000	-	-	250 000
АО «Бийскэнерго» (%)	-	-	78 024	78 024	-	-
АО «СИБЭКО» (%)	-	-	1 455	1 455	-	-

В таблице представлена информация о взаимоотношениях Общества с юридическими лицами, в органах управления которых состоит один из членов Совета директоров НПО «ЭЛСИБ» ПАО.

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 Обществ, их перечень приведен в разделе «Общие сведения» пояснительной записки, и директоров по направлениям деятельности, согласно действующей оргструктуре. В 2015-2017 годах выплаты и компенсационные вознаграждения членам Совета директоров Общества не производились.

Размер вознаграждений, выплаченные Генеральному директору и директорам по направлениям деятельности Общества, в том числе оплата труда и начисленные на ее обязательные платежи и налоги за 2017 год составили 75 993 тыс. руб. (за 2016 год – 65 161 тыс.руб.).

3.24. События после отчетной даты.

➤ Руководствуясь ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» и ПБУ 22/2010 Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» Обществом осуществлены корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015-2016 год. Информация о влиянии на отчетность проведенных корректировок отражена в п.2.3. данной Пояснительной записки.

➤ В феврале 2018 года АО «Кузбассэнерго» приобрело 24,9970% обыкновенных акций Общества.

3.25. Расчет чистых активов.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1. Нематериальные активы	1110	1 730	1 440
2. Основные средства	1150	1 223 056	1 161 516
3. Незавершенное строительство	11901	1 034	1 353
4. Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-
5. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения	1170+1240	16 793	20 000
6. Прочие внеоборотные активы	1120+1130+1180+1190	61 574	94 678
7. Запасы	1210	852 679	698 682
8. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	22 451	472
9. Дебиторская задолженность	1230	1 186 144	1 069 045
10. Денежные средства	1250	158 966	141 953
11. Прочие оборотные активы	1260	4 672	4 230
Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1-11)		3 529 099	3 193 369
II. Пассивы			
13. Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	1410	572 000	192 000
14. Прочие долгосрочные обязательства	1420+1430	91 215	87 258
15. Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	1510	1 085 125	1 370 195
16. Кредиторская задолженность	1520	957 807	857 207
17. Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	15207	-	-
18. Резервы предстоящих расходов	1540	256 932	293 886
19. Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-
Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13-19)		2 963 079	2 800 546
21. Стоимость чистых активов общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		566 020	392 823

3.26. 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 разведенной 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 – 2,28 руб. (в 2016 году- 1,69 руб.; в 2015 году- 1,3 руб.). Разведенная прибыль на акцию не рассчитывалась в связи с отсутствием факторов, дающих разводящий эффект на показатель базовой прибыли на акцию.

Генеральный директор

Д.А. Безмельницын

Главный бухгалтер
 «28» марта 2018 года

М.В. Кочеткова