

ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ЗА 2018 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Сведения об организации	4
2.	Состав ревизионной комиссии	7
3.	Структура управления Общества	8
4.	Основные банки – операторы	8
5.	Информация о связанных сторонах	8
5.1.	Члены совета директоров АО «ТПЗ»	9
5.2.	Дочерние и зависимые общества	9
5.3.	Сведения о бенефициарах АО «ТПЗ», а также акционерах, владеющих более чем 20% уставного капитала Общества	11
5.4.	Прочие связанные стороны	11
6.	Информация об участии в совместной деятельности	15
7.	Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом	15
8.	Информация о событиях после отчетной даты	15
9.	Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах	15
10.	Информация о прибыли (убытке), приходящейся на одну акцию	15
11.	Основные элементы учетной политики АО «ТПЗ»	16
12.	Финансово-хозяйственная деятельность организации	19
13.	Пояснения к «Бухгалтерскому балансу», «Отчету о финансовых результатах»	20
14.	Производство промышленной продукции	31
15.	Информация по отчетным сегментам	32
16.	Основные факторы риска, связанные с деятельностью общества	32
16.1.	Отраслевые риски	32
16.2.	Страновые и региональные риски	33
16.3.	Финансовые риски	34
17.	Поручительства, предоставленные третьим лицам, залоговые обязательства, а также информация о банковских гарантиях	34

18.	Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	36
19.	Информация о непрерывности деятельности	36
20.	Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности	37

1. Сведения об организации

Акционерное общество «Тульский патронный завод» (далее АО «ТПЗ» или Общество) ИНН 7105008338, КПП 710501001, ОГРН 1027100507268, ОКПО 08629358, ОКВЭД 25.40, юридический адрес: 300004, Тульская обл., г. Тула, ул. Марата, 47-Б. Фактический адрес Общества совпадает с юридическим адресом.

АО «ТПЗ» учреждено Территориальным агентством Государственного комитета по управлению государственным имуществом Российской Федерации по Тульской области в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 г. № 721.

Общество создано путем преобразования государственного предприятия - Производственного объединения «Тульский патронный завод», является его правопреемником. АО «ТПЗ» зарегистрировано 18.10.1993 года главой администрации Пролетарского района г. Тулы, постановление № 1636.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 8 октября 2002 г. за основным государственным номером 1027100507268 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 71 № 000469916 от 8 октября 2002 г.).

Уставный капитал Общества составляет 2 079 180 руб. Он состоит из 207 918 штук обыкновенных именных акций Общества, номинальной стоимостью 10 руб. каждая, приобретенных акционерами.

Добавочный капитал Общества включает суммы эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества при формировании уставного капитала по цене, превышающей их номинальную. Суммы прироста стоимости объектов основных средств, определенные при переоценке, показаны в отчетности обособленно от добавочного капитала, в отдельной строке отчетности.

Реестродержателем АО «ТПЗ» является АО «РЕЕСТР».

Сведения об основных акционерах АО «ТПЗ» представлены в табл. 1.

Таблица 1

Сведения об основных акционерах АО «ТПЗ»

Наименование акционера	Количество принадлежащих акций, в %		
	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2016
АО «Столичная паевая Компания»	46,173	46,173	46,173
Ротенберг Игорь Аркадьевич	20,2262	47,039	-
Соловов Алексей Алексеевич	-	-	46,176
ООО «ВК Холдингс»	13,4062	-	-
ООО «ДФА Капитал»	13,4062	-	-
АО «РТ-ПРОЕКТНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»	4,0598	-	-

Среднегодовая численность работающих за 2017 год – 1 839 чел., за 2018 год – 1 434 чел.; списочная численность на 31.12.2017 – 1 832 чел., на 31.12.2018 – 1 163 чел.

Единоличный исполнительный орган Общества до 04.03.2019 – генеральный директор Митрофанов А.Л., с 05.03.2019 по 21.03.2019 - генеральный директор Куликов К.В.; с 22.03.2019 – исполняющий обязанности генерального директора – Сустов И.В.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется ревизионной комиссией.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В проверяемом периоде основным видом деятельности Общества являлось производство и реализация боеприпасов (пистолетные патроны, винтовочные патроны, холостые патроны, латунные гильзы для снаряжения патронов к гладкоствольному оружию).

АО «ТПЗ» осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий (табл. 2).

Таблица 2

Перечень действующих лицензий АО «ТПЗ»

Лицензируемый вид деятельности	Наименование лицензирующего органа	Номер лицензии	Дата выдачи лицензии	Срок действия лицензии
1	2	3	4	5
Работы, связанные с использованием гостайны	Управление ФСБ России по Тульской области	ГТ №0004718	11.05.10	07.04.20
Осуществление работ с использованием сведений, составляющих гостайну	Управление ФСБ России по Тульской области	1313	07.12.17	04.04.20
Осуществление мероприятия и (или) оказание услуг по защите гостайны	Управление ФСБ России по Тульской области	760	11.05.10	07.04.20
Осуществление мероприятия и (или) оказание услуг по защите гостайны	Управление ФСБ России по Тульской области	1132М	08.04.15	07.04.20
Осуществление мероприятия и (или) оказание услуг по защите гостайны	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	1707	17.10.14	17.10.19
Разработка, производство, испытание, хранение, реализация и утилизация боеприпасов, пиротехнических изделий IV и V классов в соответствии с национальным стандартом, применения пиротехнических изделий IV и V классов в соответствии с техническим регламентом	Федеральная служба по оборонному заказу	002105 БП-ОПИУ	13.02.12	бессрочно
Разработка, производство, испытание, хранение, реализация и утилизация боеприпасов, пиротехнических изделий IV и V классов в соответствии с национальным стандартом, применения пиротехнических изделий IV и V классов в соответствии с техническим регламентом	Министерство промышленности и торговли РФ	№ 11954-ПП	16.10.12	бессрочно

Окончание таблицы 2

Разработка, производство, испытание, хранение, реализация и утилизация боеприпасов, пиротехнических изделий IV и V классов в соответствии с национальным стандартом, применения пиротехнических изделий IV и V классов в соответствии с техническим регламентом	УМВД России по Тульской области	7	24.02.16	бессрочно
Разрешение на торговлю гражданским и служебным оружием	УМВД России по Тульской области	ЛТО №008820	24.04.14	24.04.19
Эксплуатация взрывоопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ВХ-11-006708	26.01.16	бессрочно
Изготовление сильфонов для арматуры атомных станций	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	ЦО-12-101-7741	27.01.14	27.01.19
Право пользования недрами с целью добычи подземных вод на хозяйственные и производственные нужды	Региональное агентство по недропользованию по Центральному Федеральному округу	ТУЛ №07155	18.10.00	31.12.21
Разведка и добыча подземных вод для водоснабжения санатория-профилактория «Ясногорье»	Департамент по недропользованию по Центральному Федеральному округу	ТУЛ №57489	23.10.07	01.10.27
Погрузочно-разгрузочная деятельность применительно к опасным грузам на ж/д транспорте	Министерство транспорта РФ, Федеральная служба по надзору в сфере транспорта	ПРД № 7106370	27.02.13	бессрочно
Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	Министерство РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий	№ 71-Б/00092	20.11.15	бессрочно
Осуществление образовательной деятельности	Инспекция Тульской области по надзору и контролю в сфере образования	№ 013701724	20.09.13	бессрочно

2. Состав ревизионной комиссии.

Состав Ревизионной комиссии АО «ТПЗ» по состоянию на 31 декабря 2018 г. представлен в табл. 3.

Состав ревизионной комиссии АО «ТПЗ» по состоянию на 31 декабря 2018 г.

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	2	3
1	Аракелян Дахалина Юрьевна	Начальник отдела экономического анализа ООО «ГДВ Менеджмент»
2	Мельникова Ольга Николаевна	Начальник финансового отдела ООО «ПРОМТЕХНОЛОГИЯ»
3	Мешайкина Светлана Игоревна	Советник отдела корпоративных финансов ООО «ГДВ Менеджмент»
4	Родных Павел Владимирович	Начальник отдела Департамента промышленности обычных вооружений, боеприпасов и спецхимии Минпромторга России
5	Трунина Зульфия Загировна	Начальник отдела делопроизводства ООО «ПРОМТЕХНОЛОГИЯ»

3. Структура управления Общества:

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган – генеральный директор.

4. Основные банки-операторы:

- Тульское отделение № 8604 ПАО Сбербанк в г. Тула;
- Филиал ГПБ (АО) в г. Тула;
- АО АКБ «НОВИКОМБАНК» г. Москва;
- АКБ «РОССИЙСКИЙ КАПИТАЛ» (ПАО);
- ПАО «МИнБанк»;
- АО «АБ «Россия»;
- Ярославский филиал «Помсвязьбанк» Операционный офис «Тульский».

5. Информация о связанных сторонах

Связанными сторонами общества являются:

5.1. Члены совета директоров АО «ТПЗ», а именно:

Таблица 4

Состав Совета директоров АО «ТПЗ» по состоянию на 31 декабря 2018 г.

№ п/п	Фамилия Имя Отчество	Должность
1	Васьков Вячеслав Федорович	Руководитель департамента экономического анализа и оценки ООО «ГДВ Менеджмент»
2	Гуров Руслан Иванович	Руководитель департамента анализа конъюнктуры рынков ООО «ГДВ Менеджмент»
3	Исаев Руслан Флюрович	Заместитель руководителя Правового департамента ООО «ГДВ Менеджмент»
4	Капранов Дмитрий Валерьевич	Директор Департамента промышленности обычных вооружений, боеприпасов и спецхимии Минпромторга России
5	Митрофанов Александр Леонидович	Генеральный директор АО «ТПЗ»
6	Николаева Светлана Ивановна	Инструктор негосударственного частного образовательного спортивного учреждения «Стрелковый клуб «Объект»
7	Новоселов Станислав Николаевич	Генеральный директор ООО ГК «ПРОМТЕХ»
8	Сустов Игорь Валерьевич	Финансовый директор АО «ТПЗ»
9	Черняев Сергей Владимирович	Директор по развитию бизнеса ООО «РУ-КОМ»

5.2. Дочерние и зависимые общества, в которых АО «ТПЗ» имеет право распоряжаться более чем 20% от общего количества голосов, приходящихся на долю, составляющую уставный капитал обществ, а именно:

- Общество с ограниченной ответственностью «ТПЗ-Рондоль» - Российская Федерация, г. Тула, ул. Марата, 47-б;

- Общество с ограниченной ответственностью «ТПЗ-Лизинг» - Российская Федерация, г. Тула, ул. Марата, 47-б;

1. Полное и сокращенное фирменные наименования: Общество с ограниченной ответственностью «ТПЗ-Рондоль»; ООО «ТПЗ-Рондоль».

Место нахождения: 300004, РФ, г. Тула, ул. Марата, 47-б.

Основания признания общества дочерним по отношению к эмитенту: 100% участие эмитента в уставном капитале общества.

Размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего общества: 100%.

Размер доли участия дочернего общества в уставном капитале эмитента – 0.

Описание основного вида деятельности общества: изготовление металлических заготовок.

Описание значения дочернего общества для деятельности эмитента: до 01.04.2017 выполняло в первую очередь заказы АО «ТПЗ» в объемах, номенклатуре и сроки, указанные в протоколах совместных решений.

Сведения о лице, осуществляющем функции единоличного исполнительного органа: директор – Архипов Георгий Васильевич.

Доля в уставном капитале эмитента: не имеет.

Доля принадлежащих обыкновенных акций эмитента: не имеет.

3. Полное и сокращенное фирменные наименования:

Общество с ограниченной ответственностью «ТПЗ-Лизинг»; ООО «ТПЗ-Лизинг».

Место нахождения: 300004, РФ, г. Тула, ул. Марата, 47-б.

Основания признания общества дочерним по отношению к эмитенту: 100% участие эмитента в уставном капитале общества.

Размер доли участия эмитента в уставном капитале дочернего общества: 100%.

Размер доли участия дочернего общества в уставном капитале эмитента – 0.

Описание основного вида деятельности общества: прочее финансовое посредничество.

Описание значения дочернего общества для деятельности эмитента: обеспечение выполнения инвестиционных программ.

Сведения о лице, осуществляющем функции единоличного исполнительного органа: директор – Архипов Георгий Васильевич.

Сведения о балансовой стоимости инвестиций АО «ТПЗ» в дочерние общества представлены в табл. 5.

Таблица 5

Сведения о балансовой стоимости инвестиций АО «ТПЗ» в дочерние общества

Наименование дочернего общества	Вклад в уставный капитал, в тыс. руб.		
	на 31.12.2018	на 31.12.2017	на 31.12.2016
ООО «ТПЗ-Лизинг»	10	10	10
ООО «ТПЗ-Рондоль»	10	10	10

5.3. Сведения о бенефициарах АО «ТПЗ», а также акционерах, владеющих более чем 20% уставного капитала Общества:

- Ротенберг Игорь Аркадьевич – Российская Федерация. Данное лицо является бенефициарным владельцем. Доля в уставном капитале эмитента 32,0003%: прямое владение – 20,2262% (по данным, представленным АО «Реестр» 19,3634%), косвенное владение – 11,7741%.

- АО «Столичная паевая компания». Доля в уставном капитале эмитента: 46,173%.

5.4. Прочие связанные стороны:

- Акционерное общество «Ульяновский патронный завод» - Российская Федерация. Данное общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество;

- Акционерное общество «Симбирский патронный завод» - Российская Федерация. Данное общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество;

- АО «ПРОМЫШЛЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ» - Российская Федерация. Данному обществу принадлежит 100% акций АО «Столичная паевая компания»;

- Tulammo Holdings, LLC- общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит АО «ТПЗ»;

- Tulammo USA, Ink - общество принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит АО «ТПЗ»;

- Ким Александр Георгиевич – генеральный директор АО «Столичная паевая компания», генеральный директор АО «ПРОМЫШЛЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»;

- Митрофанов Александр Леонидович – Российская Федерация. Данное лицо являлся генеральным директором АО «ТПЗ» до 04.03.2019; генеральный директор АО «УПЗ» (по совместительству) до 22.01.2019;

- Саакян Александр Суменович - Российская Федерация. Данное лицо является заместителем генерального директора – управляющим делами АО «ТПЗ»;

- Ланевич Елена Сергеевна - Российская Федерация. Данное лицо является заместителем генерального директора по правовым и кадровым вопросам АО «ТПЗ»;
- Сустов Игорь Валерьевич - Российская Федерация. Данное лицо является финансовым директором АО «ТПЗ», с 22.03.2019 – исполняющий обязанности генерального директора АО «ТПЗ»;
- Рыбаков Алексей Владимирович - Российская Федерация. Данное лицо является директором по безопасности АО «ТПЗ»;
- Орлов Сергей Александрович - Российская Федерация. Данное лицо является директором по производству АО «ТПЗ»;
- Маевский Виктор Валериевич - Российская Федерация. Данное лицо является коммерческим директором АО «ТПЗ»;
- Лавров Борис Борисович - Российская Федерация. Данное лицо является директором с/п «Ясногорье»;
- Архипов Георгий Васильевич - Российская Федерация. Данное лицо является начальником юридического отдела АО «ТПЗ», а также директором ООО «ТПЗ-Рондоль» и ООО «ТПЗ-Лизинг»;
- Дубонос Алексей Геннадиевич – исполнительный директор АО «Ульяновский патронный завод», генеральный директор АО «Ульяновский патронный завод» с 23.01.2019, Президент Tulammo Holdings, LLC.

Информация об операциях со связанными сторонами за 2017 год представлена в табл. 6., за 2018 год – в табл. 7.

Таблица 6

Данные по операциям со связанными сторонами за 2017 год

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2016, тыс. руб.	Реализовано (начислено процентов) тыс. руб.	Приобретено, тыс. руб.	Оплачено (получения, списание на ФР, взаимозачет, отрицательная курсовая разница), тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2017, тыс. руб.	Сумма резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7
Ульяновский патронный завод	122 294	530 077	-	(42 995)	609 376	-
Ульяновский патронный завод	139 424	-	(66 986)	27 163	99 601	-
Ульяновский патронный завод (агентский договор)	525 722	292 025	-	(441 581)	376 166	-

Ульяновский патронный завод (беспроцентный заем)	-	355 000	-	-	355 000	-
Симбирский патронный завод (агентский договор)	2 624	11	-	(2 638)	(3)	-
Симбирский патронный завод	(2 552)	-	(8 373)	8 160	(2 765)	-
Симбирский патронный завод	(457 630)	464 266	-	(6 014)	622	-
ТПЗ-Лизинг	50 073	-	-	-	50 073	(50 073)
ТПЗ-Лизинг	-	3 000	-	-	3 000	(3 000)
ТПЗ-Рондоль	225 978	143 435	-	(168 127)	201 286	-
ТПЗ-Рондоль	43 359	-	(201 524)	201 373	43 208	(43 000)
ТПЗ-Рондоль	-	3 485	-	-	3 485	-
Ульяновский патронный завод (цессия)	-	673	-	-	673	-
Столичная паевая компания (выдача займа)	157 164	-	-	(7 920)	149 244	-
Столичная паевая компания (проценты)	24 240	9 972	-	-	34 212	-
Столичная паевая компания (дивиденды)	-	-	41 569	41 569	-	-
Ротенберг И. А.(дивиденды)	-	-	42 348	42 348	-	-

Таблица 7

Данные по операциям со связанными сторонами за 2018 год

Наименование контрагента	Сальдо на 31.12.2017, тыс. руб.	Реализовано, (начислено процентов) тыс. руб.	Приобретено, тыс. руб.	Оплачено (поступления, списание на ФР, взаимозачет, отрицательная курсовая разница), тыс. руб.	Сальдо на 31.12.2018, тыс. руб.	Сумма резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.
Ульяновский патронный завод	609 376	364 151	-	(573 244)	400 283	-
Ульяновский патронный завод	99 601	-	(73 947)	59 827	85 481	-
Ульяновский патронный завод (агентский договор)	376 166	82 496	-	(407 402)	51 260	-
Ульяновский патронный завод (беспроцентный заем)	355 000	145 000	-	-	500 000	-
Симбирский патронный завод (агентский договор)	(3)	-	-	3	-	-
Симбирский патронный завод	(2 765)	2 755	(13)	-	(23)	-
Симбирский патронный завод	622	10	-	(2)	630	-
ТПЗ-Лизинг	50 073	-	-	(37 000)	13 073	-
ТПЗ-Лизинг	3 000	975	-	-	3 975	-
ТПЗ-Рондоль	201 286	-	-	-	201 286	-
ТПЗ-Рондоль	43 208	-	-	-	43 208	(43 208)
ТПЗ-Рондоль	3 485	125	-	-	3 610	-
Ульяновский патронный завод (цессия)	673	-	-	-	673	-
Столичная паевая компания (выдача займа)	149 244	42 209	-	(11 453)	180 000	-
Столичная паевая компания (проценты)	34 212	23 508	-	(2 958)	54 762	-

Дебиторская и кредиторская задолженность между связанными сторонами является текущей и, кроме задолженности ООО «ТПЗ-Рондоль» и АО «УПЗ», будет погашена в течение 12 месяцев. Задолженность ООО «ТПЗ-Рондоль» в сумме 201 286 тыс. руб. согласно графикам платежей будет погашена равными долями в течение июля 2019 года - июня 2021 года. Задолженность АО «УПЗ» по беспроцентному займу в сумме 500 000 тыс. руб., будет погашена в период до 2023 года.

Между связанными сторонами применяется только безналичная форма расчетов.

Данные по операциям со связанными сторонами за 2017 и 2018 годы в табл. 6 и табл. 7 приведены в полном объеме, т.е. с учетом НДС.

Выплаты (начисления) управленческому персоналу, в который входят: генеральный директор, первый заместитель генерального директора, заместитель генерального директора - управляющий делами, директора по направлениям за 2017 год составили:

- заработная плата – 69 410,0 тыс. руб.;
- страховые взносы – 13 613,0 тыс. руб.

Выплаты (начисления) управленческому персоналу, в который входят: генеральный директор, заместитель генерального директора - управляющий делами, заместитель генерального директора по правовым и кадровым вопросам, директора по направлениям за 2018 год составили:

- заработная плата – 45 831,0 тыс. руб.;
- страховые взносы – 9 106,0 тыс. руб.

Информация о выданных поручительствах по связанным сторонам представлена в разделе 17 «Поручительства, предоставленные третьим лицам, залоговые обязательства, а также информация о банковских гарантиях». Следует отметить, что залог в виде имущества АО «ТПЗ» был предоставлен кредитным организациям с целью получения Обществом кредитов для пополнения собственных оборотных средств.

6. Информация об участии в совместной деятельности.

Деятельность организации, осуществляемая с целью извлечения экономических выгод или дохода совместно с другими организациями и (или) индивидуальными предпринимателями путем объединения вкладов и (или) совместных действий без образования юридического лица в отчетном году отсутствовала.

7. Информация, связанная с осуществлением договора доверительного управления имуществом.

Общество не является учредителем доверительного управления.

8. Информация о событиях после отчетной даты.

Информация, подлежащая раскрытию в отчетности, отсутствует.

9. Информация об условных обязательствах, условных активах и оценочных обязательствах.

В отчетном году Общество не имело иных оценочных обязательств, за исключением установленных учетной политикой организации для целей бухгалтерского учета в части создания резерва по отпускам.

10. Информация о прибыли (убытке), приходящейся на одну акцию.

Базовая прибыль на акцию за 2017 год составила 0,264 тыс. руб. Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитана как отношение чистой прибыли (убытка) к общему количеству акций: $54\,912\,368,64 / 207\,918 / 1\,000 = 0,264$ тыс. руб.

Базовая прибыль на акцию за 2018 год составила 0,388 тыс. руб. Базовая

прибыль (убыток) на акцию рассчитана как отношение чистой прибыли (убытка) к общему количеству акций: $80\,690\,005,94 / 207\,918 / 1\,000 = 0,388$ тыс. руб.

11. Основные элементы учетной политики АО «ТПЗ».

Бухгалтерский учет в организации осуществляется централизованно бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

В учетную политику на 2018 год по сравнению с учетной политикой на 2017 год изменения и дополнения не вносились.

Критерий существенности для целей раскрытия информации в бухгалтерской отчетности устанавливается в размере 5% по соответствующей группе статей в балансе.

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утвержденным приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. №153н.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

По всем видам НМА применяется линейный способ начисления амортизации. По НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, проверка нематериальных активов на обесценение не производится в связи с их несущественностью.

Списание расходов по каждой выполненной работе (по каждой НИР, ОКР и ТР) производится линейным способом. Ожидаемый срок использования результатов работ определяется на основании экспертного заключения специалиста по направлению.

Объект принимается к учету в качестве основного средства, если он

предназначен для использования в уставной деятельности организации, для управленческих нужд. При этом должны одновременно соблюдаться условия:

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть свыше 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- стоимость объекта превышает 40 000,0 руб.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и норм амортизации, исчисленных исходя из сроков полезного использования этих объектов.

Переоценка основных средств не производится.

Сроки полезного использования для объектов основных средств, введенных в эксплуатацию после 01.01.2002, определяются с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (п. 20 ПБУ 6/01). При этом в отношении объектов основных средств, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

Затраты на ремонт основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) по мере возникновения расходов, в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- земельные участки;
- объекты, находящиеся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью самортизированные объекты, не списанные с баланса.

Оценка основных средств, переданных в аренду, производится по первоначальной стоимости. Арендованные основные средства подлежат оценке в соответствии с условиями договора аренды.

Залоговая стоимость имущества формируется по согласованной оценке с банком на основании договора залога.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, складывающейся из договорной цены и дополнительных услуг по

приобретению материалов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости (взвешенная оценка).

Незавершенное производство оценивается по плановой производственной себестоимости.

Учет затрат на производство продукции ведется с подразделением на прямые и косвенные расходы с включением последних в фактическую себестоимость продукции (работ, услуг) и определением полной фактической себестоимости продукции (работ, услуг).

К прямым расходам для целей бухгалтерского учета относятся:

- расходы, связанные с оплатой труда основных производственных рабочих;
- суммы страховых взносов с ФОТ основных производственных рабочих;
- стоимость основных материалов и покупных полуфабрикатов.

Расходы, учитываемые по дебету счета 25 «Общепроизводственные расходы», формируются в разрезе производственных подразделений. По каждому производственному подразделению ежеквартально устанавливается свой плановый процент общепроизводственных расходов, который участвует в формировании плановой себестоимости каждой номенклатурной единицы продукции (работ, услуг). Фактическая сумма общепроизводственных расходов определяется ежемесячно по каждому производственному подразделению Общества и распределяется на продукцию (работы, услуги), производимую данным подразделением следующим образом:

- первоначально, путем умножения основной заработной платы (оплаты труда производственных рабочих), оставленной в незавершенном производстве, на плановый процент общепроизводственных расходов, действующий в конкретном квартале в соответствующем производственном подразделении, оценивается сумма общепроизводственных расходов, которая должна остаться в незавершенном производстве на последнее число каждого месяца;

- далее оставшаяся после оценки незавершенного производства сумма общепроизводственных расходов распределяется между продукцией (работами, услугами) пропорционально основной заработной плате (оплате труда

производственных рабочих).

Общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26, распределяются между видами продукции (работ, услуг), объектами калькулирования, пропорционально основной заработной плате (оплате труда производственных рабочих) (план счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению (утверждено приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) также с учетом изменения их величины в составе незавершенного производства.

Расходы на продажу (коммерческие расходы) признаются в себестоимости проданных продукции, товаров и услуг полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

На предприятии создается резерв на предстоящую оплату отпусков, резерв по сомнительным долгам и резерв под обесценивание товарно-материальных ценностей.

Доходы от аренды являются доходами от обычных видов деятельности.

12. Финансово-хозяйственная деятельность организации.

Основные показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность АО «ТПЗ» представлены в табл. 8.

Таблица 8

Основные показатели, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность АО «ТПЗ» за 2017-2018 годы

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Отчетные периоды		2018 г. к 2017 г., %
			2018 г.	2017 г.	
1.	Выручка от продаж	тыс. руб.	2 046 956	3 852 702	53,1
2.	Выручка от реализации промышленной продукции и услуг	тыс. руб.	1 970 192	3 366 090	58,5
3.	Среднесписочная численность работающих	чел.	1 434	1 839	78,0
4.	Прибыль до налогообложения	тыс. руб.	96 404	88 825	108,5
5.	Чистая прибыль	тыс. руб.	80 690	54 912	146,9
6.	Величина активов на конец года	тыс. руб.	5 079 956	5 053 884	100,5
7.	Кредиторская задолженность с займами и кредитами - всего	тыс. руб.	3 560 143	3 616 252	98,4
8.	Дебиторская задолженность - всего	тыс. руб.	2 900 723	2 946 300	98,5

13. Пояснения к «Бухгалтерскому балансу», «Отчету о финансовых результатах», «Отчету о движении денежных средств».

В 2018 году Общество отразило по строке 4122 «Платежи в том числе: в связи с оплатой труда работников» отчисления на социальные страхования, начисленные на заработную плату работникам. В целях обеспечения сопоставимости отражения данных в Отчете о движении денежных средств АО «ТПЗ» по состоянию на 31.12.2018 были произведены следующие корректировки в отношении предыдущих отчетных периодов (табл. 9)

Таблица 9

**Корректировка статей Отчета о движении денежных средств
предыдущих отчетных периодов**

Код строки отчета о движении денежных средств	Было	Стало	Разница	Комментарий
4122 «Платежи в том числе: в связи с оплатой труда работников»	834 156	1 052 885	218 729	По данной статье произошло увеличение суммы (2017 г. – на 218 729 тыс. руб.) в связи с переносом суммы, отраженной по ней, из статьи 4129 «Прочие платежи».
4129 «Прочие платежи»	720 049	501 320	(218 729)	По данной статье произошло уменьшение суммы (2017 г. – на 218 729 тыс. руб.) в связи с переносом суммы, отраженной по ней, в статью 4122 «Платежи в том числе: в связи с оплатой труда работников».

Свернуто в отчете о движении денежных средств отражены следующие денежные потоки (табл. 10).

Таблица 10

**Информация о денежных потоках, отраженных свернуто
в отчете о движении денежных средств**

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2018 год	2017 год
Денежные потоки агента	407 402	444 011
Обеспечения выданные	20 693	15 407
Переоценка валюты	(2 278)	(1 447)
Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджет или возмещение из него	(15 905)	(21 909)

Расшифровки статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах представлены в табл. 11-25.

Таблица 11

Расшифровки статей Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2018 год	2017 год
1	2	3
Выручка от продажи продукции, товаров, работ, услуг	2 046 956	3 852 702
Прибыль от продаж	116 769	399 822
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты) на конец отчетного периода, всего:	2 243 269	2 390 014
в том числе:		
покупатели и заказчики	2 093 689	1 972 924
- резерв по сомнительным долгам покупателей и заказчиков	(134 513)	(159 684)
авансы выданные	159 208	144 289
- резерв по сомнительным долгам по авансам выданным	(3 461)	(13 063)
прочие дебиторы	177 921	472 038
- резерв по сомнительным долгам прочих дебиторов	(53 206)	(52 501)
Дебиторская задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды	3 631	26 011
Прочие внеоборотные активы, всего (строка 1190 Бухгалтерского баланса):	657 995	571 559
в том числе:		
покупатели и заказчики (ООО «ТПЗ-Рондоль»)	150 965	201 286
прочие дебиторы (АО «УПЗ»)	500 000	355 000
авансы, выданные на приобретение оборудования и технологий:	6 489	8 207
- ООО «ТПЗ-Рондоль»	43 000	43 000
- АО "Тулагоргаз"	3 220	-
- ООО «АБС»	2 643	-
- ООО «СТАНКЕ»	1 300	-
- ООО "НПЦ ТЕХНОЛОГИИ ИНЖЕКЦИОННОГО ЛИТЬЯ МГТУ ИМ. Н.Э. БАУМАНА	414	-
- ООО «Современная гидравлика»	81	-
- ООО "Амбит"	-	150
- Мамаедов М.М.	-	240
- Мельников В.Г.	-	130
- ООО ПКП "РУБЕЖ СВ"	-	409
- ООО "Торговый дом "Взлет"	-	153
- Victory Technology International Ltd, Ша-тин, Гонконг	-	7 234
- НДС с авансов выданных	(1 169)	(6 668)
- Резерв по сомнительным долгам	(43 000)	(36 441)
выполнение НИОКР	60	138
расходы будущих периодов	481	6 928
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода, всего:	259 557	415 022
в том числе:		
- поставщики и подрядчики	210 478	278 194
- авансы полученные	3 142	69 814

- НДС с авансов полученных	(533)	(9 369)
- задолженность перед персоналом организации	21 217	30 897
- задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	22 606	41 305
- прочие кредиторы	2 647	4 181

Сумма НДС с авансов выданных на приобретение основных средств в размере 1 169,0 тыс. руб. на 31.12.2018 и 6 668,0 тыс. руб. на 31.12.2017 в бухгалтерском балансе отражена по строке 1233 «Авансы выданные».

По состоянию на 31.12.2018 величина просроченной дебиторской задолженности, отраженная в табл. 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» прочих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составила 1 359 336 тыс. руб. В связи со значительным размером просроченной дебиторской задолженности она раскрыта по должникам, имеющим наиболее существенную задолженность (табл. 12-14).

Таблица 12

**Наиболее существенная просроченная дебиторская задолженность
покупателей и заказчиков по состоянию на 31.12.2018**

Контрагент	Просроченная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по договору, тыс. руб.	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.	Сумма дебиторской задолженности в нетто-оценке
1	2	3	4
Раунд Рок Eurosports LLC*	1 125 156	-	1 125 156
АО «КБАЛ им. Л.Н. Кошкина»	44 987	44 749	238
ЗАО «Градсервис»	34 804	34 800	4
ООО «ТПЗ-Вторма»	19 170	19 170	-
ООО «ТПЗ-Охотник»	14 284	14 284	-
ООО «ТПЗ-Авто»	3 886	3 886	-
Итого	1 242 287	116 889	1 125 398

*6 апреля 2018 года Управление по контролю за иностранными активами Министерства финансов США («OFAC») расширило санкции США в отношении России путем «блокирования» семи российских бизнесменов, в частности в санкционный список включен бенефициарный владелец АО «ТПЗ» Ротенберг И.А. Таким образом, контракты АО «ТПЗ» с американской компанией с ограниченной ответственностью Раунд Рок Eurosports LLC по смыслу американского

законодательства являются заблокированным имуществом Ротенберга И.А. в США. В настоящий момент Общество не имеет возможности обеспечить получение на свои счета дебиторской задолженности Eurosports LLC.

Руководство АО «ТПЗ» работает над вопросом разблокировки дебиторской задолженности американской компании с ограниченной ответственностью Eurosports LLC. К работе над проектом по разблокировке активов в США привлечена американская консалтинговая компания DLA Piper. В настоящее время идут консультации с OFAC (Office of Foreign Assets Control), направленные на полную разблокировку дебиторской задолженности компании Раунд Рок Eurosports LLC перед АО «ТПЗ» в 2019 году, так как доля участия Ротенберга И.А. в АО «ТПЗ» уменьшилась до 20,2262% (по данным, представленным АО «Реестр» 19,3634%).

АО «ТПЗ» оценивает вероятность разблокировки активов и погашения задолженности как высокую.

Наиболее существенная просроченная дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков по состоянию на 31.12.2018

Таблица 13

Контрагент	Просроченная дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков по договору, тыс. руб.	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.	Сумма дебиторской задолженности в нетто-оценке
ООО «ТПЗ-Рондоль»	43 208	43 208	х
ООО «Пальметта»	2 217	2 217	х
ООО «Технология»	2 141	2 141	х
Итого	47 566	47 566	

Сумма дебиторской задолженности ООО «ТПЗ-Рондоль» в размере 43 000 тыс. руб. отражена по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». На указанную задолженность начислен резерв в размере 100%.

Таблица 14

Наиболее существенная просроченная задолженность прочих дебиторов по состоянию на 31.12.2018

Контрагент	Просроченная задолженность прочих дебиторов по договору, тыс. руб.	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.	Сумма дебиторской задолженности в нетто-оценке
ЗАО «Хороший дом»	32 076	32 076	х
ЗАО «Градсервис»	11 968	11 968	х
Итого	44 044	44 044	х

По состоянию на 31.12.2017 величина просроченной дебиторской задолженности, отраженная в табл. 5.2 «Просроченная дебиторская задолженность» прочих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, составила 521 343 тыс. руб. В связи со значительным размером просроченной дебиторской задолженности она раскрыта по должникам, имеющим наиболее существенную задолженность (табл. 15-17).

Таблица 15

Наиболее существенная просроченная дебиторская задолженность
покупателей и заказчиков по состоянию на 31.12.2017

Контрагент	Просроченная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков по договору, тыс. руб.	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.	Сумма дебиторской задолженности в нетто-оценке
АО Тулатеплосеть»	211 799	x	211 799
ООО «ТПЗ-Лизинг»	50 073	50 073	x
ООО «ПРОМТЕХНОЛОГИЯ»	47 612	x	47 612
АО «КБАЛ им. Л.Н. Кошкина»	44 987	44 749	238
ЗАО «Градсервис»	36 131	36 126	5
ООО «ТПЗ-Охотник»	14 284	14 284	x
ЗАО «Домоуправ»	6 483	6 483	x
Лахман Е.А.	3 770	3 770	x
Юрна Республика Казахстан	2 202	2 202	x
ООО ТД «Промышленные технологии»	277	277	x
ООО «Технология»	159	159	x
Итого	417 777	158 123	259 654

Наиболее существенная просроченная дебиторская задолженность
поставщиков и подрядчиков по состоянию на 31.12.2017

Таблица 16

Контрагент	Просроченная дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков по договору, тыс. руб.	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.	Сумма дебиторской задолженности в нетто-оценке
ООО «ТПЗ-Рондоль»	43 000	43 000	x

ООО «Пальметта»	2 217	2 217	х
ООО «Технология»	2 141	2 141	х
Итого	47 358	47 358	

Сумма дебиторской задолженности ООО «ТПЗ-Рондоль» в размере 43 000 тыс. руб. отражена по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». На указанную задолженность начислен резерв в размере 100%.

Таблица 17

Наиболее существенная просроченная задолженность прочих дебиторов
по состоянию на 31.12.2017

Контрагент	Просроченная задолженность прочих дебиторов по договору, тыс. руб.	Сумма созданного резерва по сомнительным долгам, тыс. руб.	Сумма дебиторской задолженности в нетто-оценке
ЗАО «Хороший дом»	32 076	32 076	х
ЗАО «Градсервис»	11 968	11 968	х
ООО ТД «Промышленные технологии»	3 450	3 450	х
ЗАО «Домоуправ»	429	429	х
Лахман Е.А.	99	99	х
ООО «Технология»	91	91	х
Итого	48 113	48 113	х

Таблица 18

Расшифровка стр. 1410 «Бухгалтерского баланса» по состоянию на 31.12.2018

№ п/п	Наименование кредита	Дата		Сумма по кредитам, тыс. руб.	Назначение кредита
		получения	погашения		
1	2	3	4	5	6
1	АКБ «РОССИЙСКИЙ КАПИТАЛ» (ПАО), г. Тула				Пополнение оборотных средств
	Дог. КД № 031/10/2017 АО «ТПЗ» от 28.11.17	29.11.17	28.11.22	590 000	
		22.12.17	28.11.22	410 000	
	Итого			1 000 000	

Расшифровка стр. 1510 «Бухгалтерского баланса» по состоянию на 31.12.2018

№ п/п	Наименование кредита	Дата		Сумма по кредитам, тыс. руб.	Назначение кредита
		получения	погашения		
1	2	3	4	5	6
1	АО «АБ «БАНК РОССИЯ»				Пополнение оборотных и внеоборотных средств
	Дог.КД 02-2-3/01/065/17 от 08.08.17	27.04.18	26.04.19	76 100	
		07.05.18	06.05.19	15 000	
		15.05.18	14.05.19	70 000	
		29.05.18	28.05.19	15 000	
		30.05.18	29.05.19	50 000	
		05.06.18	04.06.19	4 000	
		15.06.18	14.06.19	26 000	
		02.07.18	01.07.19	40 000	
		05.07.18	04.07.19	5 000	
		13.07.18	12.07.19	22 500	
		16.07.18	15.07.19	19 500	
		20.07.18	19.07.19	36 000	
		30.07.18	29.07.19	62 500	
		30.08.18	29.08.19	30 000	
		14.09.18	13.09.19	14 500	
		08.11.18	07.11.19	13 900	
	Итого по АО «АБ «Россия»			500 000	
2	АКБ «РОССИЙСКИЙ КАПИТАЛ» (ПАО), г. Тула				
	Дог. КД № 031/10/2017 АО "ТПЗ" от 14.08.17	15.01.18	14.01.19	85 000	
		29.01.18	28.01.19	128 000	
		15.02.18	14.02.19	70 000	
		27.02.18	26.02.19	53 000	
		14.03.18	13.03.19	41 000	
		24.09.18	23.09.19	300 000	
		25.09.18	24.09.19	80 000	
		28.09.18	27.09.19	15 000	
		05.10.18	04.10.19	5 000	
		15.10.18	14.10.19	100 000	
		25.10.18	24.10.19	7 000	
		26.10.18	25.10.19	55 000	

		30.10.18	29.10.19	15 000	
		16.11.18	15.11.19	46 000	
	Итого по Банку АКБ «Российский капитал»			1 000 000	
3	Ярославский филиал «Промсвязьбанк» Операционный офис «Тульский».				Пополнение оборотных и внеоборотных средств
	Дог. 0043-18-3-14 от 25.06.2018	26.06.18	25.06.19	400 000	
	Итого по Промсвязьбанку			400 000	
4	Отделение №8604 ПАО Сбербанк				
	Дог.02490418/86041100А СРМ от 08.08.18	14.12.18	13.12.19	50 062	
	Дог.02520518/86041100А СРМ от 08.08.18	10.08.18	14.08.19	60 089	
	Дог.02530618/86041100А СРМ от 08.08.18	14.08.18	13.08.19	80 118	
	Дог.02540718/86041100А СРМ от 08.08.18	16.08.18	15.08.19	110 163	
	Дог.03250818/86041100А СРМ от 15.11.18	15.11.18	14.11.19	50 076	
	Дог.03350918/86041100А СРМ от 29.11.18	29.11.18	28.11.19	50 078	
	Итого по Сбербанку			400 586	
Всего, стр. 1510				2 300 586	

Таблица 20

Расшифровка стр. 1410 «Бухгалтерского баланса» по состоянию на 31.12.2017

№ п/п	Наименование кредита	Дата		Сумма по кредитам, тыс. руб.	Назначение кредита
		получения	погашения		
1	2	3	4	5	6
1	АКБ «РОССИЙСКИЙ КАПИТАЛ» (ПАО), г. Тула				Пополнение оборотных средств
	Дог. КД № 031/10/2017 АО «ТПЗ» от 28.11.17	29.11.17	28.11.22	590 000	
		22.12.17	28.11.22	410 000	
	Итого			1 000 000	

Расшифровка стр. 1510 «Бухгалтерского баланса» по состоянию на 31.12.2017

№ п/п	Наименование банка	Номер кредитного договора	Дата		Сумма по кредитам, тыс. руб.	Назначение кредита
			получения	погашения		
1	2	3	4	5	6	7
1.	АКБ «РОССИЙСКИЙ КАПИТАЛ» (ПАО), г. Тула	КД №90-048/КЛ-15 от 18.09.15	14.03.17	13.03.18	301	Пополнение оборотных средств
			14.07.17	13.07.18	80 351	
			19.07.17	18.07.18	10 044	
			26.07.17	25.07.18	5 022	
			28.07.17	27.07.18	78 342	
			Итого по договору КД №90-048/КЛ-15 от 18.09.15		174 060	
		КД №031/10/2017 АО «ТПЗ» от 14.08.17	27.09.17	26.09.18	300 000	
			28.09.17	27.09.18	165 000	
			29.09.17	28.09.18	60 000	
			17.10.17	16.10.18	202 000	
			Итого по договору КД №031/10/2017 АО «ТПЗ» от 14.08.17		727 000	
Итого по АКБ «Российский капитал» (ПАО)				901 060		
2.	Отделение №8604 ПАО Сбербанк	КД 00680117/55011100 АСРМ от 17.08.17	22.05.15	20.05.16	600 917	
		КД 01100217/55011100 АСРМ от 25.08.17	25.05.15	20.05.16	100 153	
		КД 01100217/55011100 АСРМ от 25.12.17	17.07.15	29.02.16	32 100	
ИТОГО Отделение №8604 ПАО Сбербанк					733 170	
3.	АО АБ «Россия»	КД 02-2-3/01/065/17 от 08.08.2017	14.08.17	13.08.18	90 000	Пополнение оборотных средств
			22.08.17	21.08.18	100 000	
			29.08.17	28.08.18	70 000	
			08.09.17	07.09.18	10 000	
			12.09.17	11.09.18	100 000	
			14.09.17	13.09.18	100 000	
			25.09.17	24.09.18	30 000	
					500 000	
4.	Ярославский Филиал ПАО «Промсвязьбанк» Операционный офис «Тульский»	0010-16-3-14 от 17.05.2016	14.11.17	13.11.18	67 000	
ВСЕГО					2 201 230	

Переоценка основных средств не производится.

По состоянию на 31.12.2018 на забалансовом учете (счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение») в АО «ТПЗ» числятся товарно-материальные ценности в сумме 71 104 тыс. руб., в том числе:

- 67 055 тыс. руб. – материальные ценности мобилизационного резерва;
- 4 049 тыс. руб. – товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение.

В составе списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов (счет 007) отражена задолженность в сумме 12 987 тыс. руб.

Таблица 22

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов
по состоянию на 31.12.2018

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
1	2
УПРАВЛЕНИЕ РОСРЕЗЕРВА ПО ЦЕНТРАЛЬНОМУ ФЕДЕРАЛЬНОМУ ОКРУГУ	6 714
Фед. служба инт. собственности, патентам и товарным знакам	1 239
Туламмо США	951
АО «ТПЗ»	662
VASINI & DIANA S.r.l	620
ООО УК «Авангард»	411
ТОО «Юрна»	304
ООО «Комбинат по благоустройству Пролетарского района»	296
ТД Балхашский ЗОЦМ	276
ООО «ПРОМТЕХНОЛОГИЯ»	245
ООО «Конти ТЭТ»	238
Фрателли Танфолио	223
Стар Вектор	214
ООО «Эксклюзив»	204
ОАО «Тулэнергосетьремонт»	136
ООО УК «ДОМИНАНТА»	123
ООО «Горгхим»	74
Дирекция МЖД	21
ООО «Снабжение предприятий»	19
ГП «Узмахсусимпекс»	5
SANDVIK WIRE	4
Шинкареав Л.П.	3
ООО «Барс»	2
Спортинг Саплайз Интерн. Инк. Анахайм	2
Денисов Э.В.	1
ИТОГО	12 987

Состав прочих доходов (стр. 2340 «Отчета о финансовых результатах»)

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2018 год	2017 год
1	2	3
Положительная курсовая разница	237 760	-
Выручка от продажи материальных ценностей	82 439	47 482
Выручка от продажи основных средств	30 755	80 069
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам к получению	28 521	-
Восстановление сумм резерва сомнительных долгов	22 349	-
Восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей	6 780	17 037
Корректировка суммы земельного налога	5 652	-
Оприходованные отходы (лом, демонтаж ОС прочие запасы)	3 325	4 365
Финансирование предупредительных мер по производственному травматизму	2 953	5 315
Договор цессии с МУП «Ремжилхоз»	2 617	-
Прочие доходы	955	237
Проценты за пользование денежными средствами по решению суда	943	2 967
Госпошлина	909	468
Стоимость материалов, полученных при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств	835	3 980
Списание кредиторской задолженности	429	-
Корректировка себестоимости реализации товаров прошлого отчетного периода	262	4 493
Корректировка платы за негативное воздействие на окружающую среду	202	-
Отклонение курса продажи иностранной валюты от официального курса	122	9
Выручка от реализации прав требования дебиторской задолженности	-	153 019
Восстановление резерва на предстоящую оплату отпусков	-	44 793
Итого	427 808	364 234

Состав прочих расходов (стр. 2350 «Отчета о финансовых результатах»)

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2018 год	2017 год
Затраты, связанные с продажей материальных ценностей	53 646	35 250
Расходы, связанные с реализацией основных средств	17 771	6 010
Материальная помощь, благотворительность, прочие выплаты сотрудникам	17 721	32 073
Списание по акту ТМЦ	9 024	13 054
Прочие расходы	8 516	12 483
Расходы, связанные с ликвидацией основных средств	7 592	261
Оплата путевок	7 488	7 047
Расходы по аренде помещения для иностранцев	5 380	5 658
Договор цессии с МУП «Ремжилхоз»	2 617	-
Расходы от реализации прочих активов (продажа валюты)	2 213	3 032
Расходы в рамках мирового соглашения с ООО «ТПЗ-Строитель»	1 695	-
Расходы по оплате услуг кредитных организаций	1 424	5 206
Страховые взносы	1 320	4 505
Затраты по перевозке рабочих в ночную смену	1 251	3 367
Корректировка реализации прошлого отчетного периода	1 024	-
Госпошлина уплаченная	1 012	871
Штрафы, пени, неустойка за нарушение условий хозяйственных договоров	975	838
Расходы по оплате негативного воздействия на окружающую среду	626	-
Выплаты по судебному делу	573	-
Отклонение курса продажи иностранной валюты от официального курса	119	822
Затраты по реализации прав требования дебиторской задолженности	-	139 972

Содержание оздоровительного центра	-	278
Отрицательная курсовая разница	-	50 626
Резерв по сомнительным долгам	-	38 542
Юридические услуги, услуги финансового консультирования	-	5 647
Сумма НДС, не признанная налоговым органом	-	19
Итого	141 987	365 561

При формировании сумм по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах (ОФР) свернуто отражаются следующие показатели (табл. 25).

Таблица 25

Показатели, отражаемые свернуто в ОФР

Наименование показателя	Прочие доходы		Прочие расходы		Сальдо	
	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
1	2	3	4	5	6	7
Курсовая разница	351 713	134 678	(113 953)	(185 304)	237 760	(50 626)
Резервы по сомнительным долгам	256 898	223 518	(234 549)	(262 060)	22 349	(38 542)
Доходы (расходы) связанные с куплей (продажей) валюты	607 075	1 237 914	(609 288)	(1 240 946)	(2 213)	(3 032)
Резервы под снижение стоимости ТМЦ	6 939	18 141	(159)	(1 104)	6 780	17 037

14. Производство и реализация промышленной продукции.

В 2018 году основным видом экономической деятельности АО «ТПЗ» являлось патронное производство. Объем промышленного производства обеспечен стабильным выпуском патронов военного и гражданского назначения на экспорт и внутренний рынок РФ. Структура продаж в разрезе рынков сбыта представлена в табл. 26.

Таблица 26

Структура продаж в разрезе рынков сбыта

Рынки сбыта	2018 год	2017 год	2018 г. к 2017 г., %
Внутренний рынок	1 232 547	2 217 138	55,6
Экспорт	814 409	1 635 564	49,8
Всего	2 046 956	3 852 702	53,1

15. Информация по отчетным сегментам.

В соответствии с п. 2 ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.11.2010 № 143н, Общество не раскрывает информацию по сегментам, так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

16. Основные факторы риска, связанные с деятельностью общества.

К наиболее возможным и значимым факторам риска можно отнести отраслевые, страновые, региональные и финансовые риски.

16.1. Отраслевые риски.

1. На внутреннем рынке:

- падение объемов заказов со стороны государственных структур (действие Общества в данном случае - увеличение поставок на экспорт и прочим потребителям на внутренний рынок; привлечение к решению проблемы федеральных властей);

- отток квалифицированных кадров с предприятий (действие Общества в данном случае - увеличение заработной платы, рост социального обеспечения, обучение персонала);

- ежегодный рост среднего возраста работающих (действие Общества в данном случае - привлечение молодых специалистов);

- изменение цен на сырье, услуги, используемые в деятельности. В этом случае действия Общества состоят в повышении цен на изготавливаемую продукцию, внедрении мероприятий по снижению себестоимости изготавливаемой продукции, поиске альтернативных поставщиков, а так же в поиске сырья-заменителя;

2. На внешнем рынке:

- падение объемов заказов и запрет на поставку продукции из-за обострения политической ситуации в стране-импортере (действие Общества в случае падения - поиск дополнительных заказов на внутреннем рынке, в том числе за счет освоения новых изделий);

- падение рыночных цен (действие Общества в случае падения цен - снижение себестоимости изготавливаемой продукции).

- запрет на поставку продукции из-за обострения политической ситуации в стране-импортере. В этом случае действия Общества будут направлены на привлечение к решению проблемы федеральных властей.

Риски, связанные с возможным изменением цен на изготавливаемую продукцию, следующие (одинаковы для внутреннего и внешнего рынка):

- изменение цен на сырье, материалы, полуфабрикаты, топливо, энергию, услуги сторонних организаций;

- изменение налоговых ставок и введение новых видов налогов;

- изменение цен на изготавливаемую продукцию на рынке.

16.2. Страновые и региональные риски.

Риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране:

- принятие законодательных актов по увеличению действующих налоговых ставок и введению новых налогов;

- законодательный запрет на вывоз изготавливаемой продукции на экспорт.

В случае отрицательного влияния изменений в стране, в том числе связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, Общество будет стараться решать возникающие проблемы в соответствии с действующим законодательством.

Риск, связанный с географическими особенностями страны, - возможное прекращение транспортного сообщения с основными покупателями.

16.3. Финансовые риски.

У Общества существует высокая подверженность риску, связанному с изменением курса обмена иностранных валют. Определенный риск с изменением финансового состояния связан с ростом процентных ставок по кредитам.

В случае отрицательного влияния изменения курса обмена иностранных валют и процентных ставок по привлекаемым кредитам Общество будет стремиться к снижению себестоимости изготавливаемой продукции и снижению объемов заимствований.

Наиболее подвержен изменению в результате влияния вышеуказанных финансовых рисков показатель рентабельности продукции.

17. Поручительства, предоставленные третьим лицам, залоговые обязательства, а также информация о банковских гарантиях.

Внебалансовые обязательства, предоставленные третьим лицам, в виде поручительства:

- за АО «УПЗ» перед Международным банком Санкт-Петербург (АО) на сумму 221 000 тыс. руб., поручительство действительно с 14.05.2017 по 31.12.2022;

- за АО «УПЗ» перед АКБ «Российский капитал» (ПАО) на сумму 568 000 тыс. руб., поручительство действительно с 29.06.2017 по 26.09.2022;

- за АО «УПЗ» перед АО Банк «Венец» на сумму 197 507 тыс. руб., поручительство действительно с 15.05.2018 по 12.03.2022.

Фактическая сумма задолженности АО «УПЗ» по кредитным договорам, поручителем по которым выступает АО «ТПЗ» по состоянию на 31.12.2018 составляет 257 697,0 тыс. руб.

Внебалансовые обязательства, предоставленные кредитным организациям в виде залога, представлены в табл. 27.

Внебалансовые обязательства, предоставленные кредитным организациям в виде залога

Залогодержатель, номер договора залога, кредитного договора.	Величина лимита кредитования/гарантии в обеспечение которого оформлен залог (тыс. руб.)	Наименование предмета залога	Место нахождения имущества	Залоговая стоимость имущества в соответствии с договором залога (тыс. руб.)	Фактическая стоимость обязательств на 31.12.2018 (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6
АКБ «Российский капитал» (ПАО) № ДЗ-031/10/2017 от 14.08.2017г. №КД-031/10/2017 от 14.08.2017г.	1 000 000,00	Производственное оборудование 114 ед.	300004, г. Тула, ул. Марата, д.47-Б	208 562,70	104 281,35
АКБ «Российский капитал» (ПАО) № ДЗ-031/10/2017 от 14.08.2017г. №КД-031/10/2017 от 14.08.2017г.		Уступка права требования по контракту №643/086293 58/233-18 от 04.07.2018		4 520 785,87	0,00
АКБ «Российский капитал» (ПАО) №ДЗ1-031/30/2017 от 28.11.2017г. №КД-031/30/2017 от 28.11.2017г.	1 000 000,00	Уступка права требования по контракту №643/086293 58/199-16 от 18.04.2016	300004, г. Тула, ул. Марата, д.47-Б	3 158 926,14	562 767,78
АКБ «Российский капитал» (ПАО) №ДЗ1-031/30/2017 от 28.11.2017г. №КД-031/30/2017 от 28.11.2017г.		Нежилое здание (АБК-1) и земельный участок		71 422,00	71 422,00
АКБ «Российский капитал» (ПАО) №ДЗ1-031/30/2017 от 28.11.2017г. №КД-031/30/2017 от 28.11.2017г.		Производственное оборудование 114 ед.		208 562,70	104 281,35
ПАО «Сбербанк России» №00650017/5501110 0з от 03.10.2017г. № 00650017/550111АС РМ от17.08.2017г.	800 000,00	Производственное оборудование 26 ед.	300004, г. Тула, ул. Марата, д.47-Б	3 475,14	3 128,63

ПАО «Сбербанк России» №00650017/5501110 0и от 03.10.2017г. № 00650017/550111АС РМ от17.08.2017г.		Здание модульного типа инструментал ьного производства		89 540,00	49 247,00
Итого:	2 800 000,00			8 052 711.85	790 846,76

Банковские гарантии АО «ТПЗ» на 31.12.18

Банковские гарантии по состоянию на 31.12.2018 отсутствуют.

18. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс рубля, действовавший в день совершения операции. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на отчетную дату. Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетные даты, представлен в табл. 28.

Таблица 28

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетные даты

Валюта	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2016 г.
Доллар	69,4706	57,6002	60,6569
Евро	79,4605	68,8668	63,8111

19. Информация о непрерывности деятельности.

Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для устойчивого функционирования бизнеса, улучшения финансового положения и намерено продолжать свою деятельность в будущем.

20. Иная информация, обязательная для раскрытия в бухгалтерской отчетности.

Показатели, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 18/02 «Расчеты по налогу на прибыль», представлены в табл. 29.

Таблица 29

Показатели, подлежащие раскрытию в соответствии с ПБУ 18/02

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
	2018 год	2017 год
Условный расход по налогу на прибыль	(62 628)	(38 508)
Условный доход по налогу на прибыль	43 347	20 743
Постоянное налоговое обязательство	(121 999)	(254 471)
Постоянный налоговый актив	125 630	252 516
Изменение отложенных налоговых обязательств	(9 440)	(13 819)
Изменение отложенных налоговых активов	(2 753)	8 395

Основные составляющие вычитаемых временных разниц представлены в табл. 30.

Таблица 30

Основные составляющие вычитаемых временных разниц

Показатели	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.
1	2	3
Возникшие, всего:	386 690	268 077
в том числе:		
убыток текущего периода	348 484	211 581
резервы сомнительных долгов	33 401	52 820
основные средства	2 373	3 288
расходы будущих периодов	1 394	
незавершенное производство	1 027	340
материалы	11	48
нематериальные активы	x	25
Погашенные, всего:	(400 453)	(226 104)
в том числе:		
убыток текущего периода	(348 484)	(211 581)
резервы сомнительных долгов	(51 002)	(13 472)
основные средства	(420)	(949)
незавершенное производство	(399)	(26)
расходы будущих периодов	(134)	(32)
материалы	(14)	(44)

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц представлены в табл. 31.

Таблица 31

Основные составляющие налогооблагаемых временных разниц

Показатели	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.
1	2	3
Возникшие, всего:	676 328	1 172 530
в том числе:		
незавершенное производство	322 599	476 886
резервы сомнительных долгов	-	276 939
готовая продукция	210 257	211 697
товары отгруженные	47 819	147 346
финансовые вложения	42 209	х
материалы	41 491	16 481
основные средства	7 176	26 079
полуфабрикаты	2 260	8 669
внеоборотные активы	1 870	7 903
расходы будущих периодов	647	530
Погашенные, всего:	(629 129)	(1 103 435)
в том числе:		
незавершенное производство	(298 581)	(417 991)
готовая продукция	(179 576)	(216 498)
товары отгруженные	(48 223)	(225 726)
резервы сомнительных долгов	(42 105)	(162 292)
основные средства	(20 620)	(43 681)
материалы	(20 108)	(8 806)
финансовые вложения	(11 452)	(13 745)
полуфабрикаты	(6 237)	(6 315)
внеоборотные активы	(2 073)	(7 700)
расходы будущих периодов	(154)	(680)
товары	-	(1)

Основные составляющие постоянных разниц (ПНО), увеличивающих налог на прибыль, представлены в табл. 32.

Таблица 32

Основные составляющие постоянных разниц (ПНО), увеличивающие налог на прибыль

Показатели	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.
1	2	3
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	609 288	1 240 946
Стоимость путевок	7 488	7 047

Курсовые разницы не НО	2 958	3 308
Прочие расходы	1 525	2 500
Услуги сторонних организаций	1 368	4 687
Штрафные санкции	1 077	-
Содержание редакции газеты	537	486
Новогодние подарки	427	-
Оплата труда	416	538
Аренда помещения, целевой взнос	180	-
Создание резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей	158	1 104
Содержание профкома	126	255
Содержание жилья	104	120
Содержание оздоровительного центра	79	402
Благотворительность	60	120
Списание дебиторской задолженности	42	38
Налоги и сборы не НО	34	19
Амортизационные отчисления по основным средствам, переданным в безвозмездное пользование	4	4
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(2 532)	(4 051)
Материальная помощь, компенсации и прочие выплаты социального характера сотрудникам	(13 344)	14 814
Безвозмездная передача товарно-материальных ценностей	-	13
Услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию и прочее	-	5
Итого	609 995	1 272 355

Основные составляющие постоянных разниц (ПНА), уменьшающих налог на прибыль, представлены в табл. 33.

Таблица 33

Основные составляющие постоянных разниц (ПНА), уменьшающих налог на прибыль

Показатели	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.
Доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты	607 075	1 237 914
Восстановление резерва под снижение стоимости ТМЦ	6 938	18 356
Финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма	2 953	5 315
Корректировка платы за негативное воздействие на окружающую среду	202	

Курсовые разницы не НО	11 274	1 989
Амортизационные отчисления по основным средствам (непроизводственная сфера)	27	27
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	(318)	(1 019)
Итого	628 151	1 262 582

Руководитель

И.В. Сустов

Главный бухгалтер

Е.В. Соколова

" 22 " марта 20 19 г.