

Пояснения

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год Акционерного общества «Научно- производственного предприятия «ЭТАЛОН».

I Основные сведения об акционерном обществе.

Полное наименование: Акционерное общество «Научно – производственное предприятие «Эталон»

Сокращенное наименование: АО «НПП «Эталон»

Юридический и фактический адрес: ул. Лермонтова, 175, г. Омск-9, 644009

Генеральный директор: Никоненко Владимир Афанасьевич

Предприятие создано в соответствии с Федеральным законом от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 20.08.2002г №1115-р (с изменениями и дополнениями от 10.02.2003г №169-р) и распоряжения Министерства имущественных отношений России от 23.01.2003г. № 245-р, распоряжения Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом по Омской области от 17.07.2013 №142-р.

Учредителем Общества является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Дата государственной регистрации: 29 декабря 2003 года

ОГРН: 1035507032593

ИНН 5504087401,

КПП 550401001

Предприятие зарегистрировано в ИФНС № 2по ЦАО г. Омска 29 декабря 2003г. за № 001453080

Уставной капитал предприятия составляет: 14 746 000 рублей

Состав акционеров: Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства, так как доля в уставном капитале в размере 100% принадлежит государству.

Организация подлежит обязательному аудиту, так как подпадает под критерии установленные п. 3 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Бухгалтерская отчетность общества сформирована, исходя из действующих, в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2017г. не возникало.

Средняя численность Общества за 2017 год составила 258 человек.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2017 г. составляет 14746000 рублей (14746 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1 000 рублей).

Основные виды деятельности Общества:

- производство контрольно-измерительных приборов;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- производство электро- и радиоэлементов, электровакуумных приборов;
- монтаж приборов контроля и регулирования технологических процессов;
- предоставление услуг по монтажу и техническому обслуживанию прочего оборудования общего назначения, не включенного в другие группировки;
- оптовая торговля производственным электрическим и электронным оборудованием, включая оборудование электросвязи;
- оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения;
- оптовая торговля отходами и ломом;
- оптовая торговля топливом;
- деятельность столовой при предприятии;
- разработка программного обеспечения и консультирование в этой области;
- прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий;
- деятельность в области инженерно-технического проектирования, в области стандартизации и метрологии;
- технические испытания, исследования и сертификация.

Состав Совета директоров Общества:

Председатель Совета директоров — Оленичев Виктор Васильевич — генеральный директор ЗАО «СибРегионГаз» (в качестве профессионального поверенного);

Члены Совета директоров:

Антипов Алексей Валерьевич-руководитель ТУ Росимущества в Омской области;

Чагин Михаил Юрьевич — управляющий директор ООО «Бюро Управления Стоимостью» (в качестве профессионального поверенного);

Павленко Сергей Иванович — в качестве профессионального поверенного;

Рындин Александр Алексеевич — заместитель директора ФГУП Плодовый совхоз Джубгский (в качестве профессионального поверенного).

Состав Ревизионной комиссии Общества:

Литвинцева Татьяна Анатольевна- специалист-эксперт отдела ТУ Росимущества в Омской области;

Коротковских Максим Владимирович —генеральный директор ООО «Звезда Сибири»(в качестве независимого эксперта);

Агафонов Сергей Николаевич — директор ООО «АСТ-ТЭК» (в качестве независимого эксперта)

Сведения об аудиторе:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТАУДИТ» (ООО «ИНВЕСТАУДИТ») полный правопреемник закрытого акционерного общества «ИНВЕСТАУДИТ» (ЗАО «ИНВЕСТАУДИТ»)

Место нахождения: 644024, Россия г. Омск, ул. Щербенева, д.25

ИНН/КПП: 5503178938/550301001

ОГРН :1185543001269 от 23.01.2018г.

Почтовый адрес: 644024, Россия г. Омск, ул. Щербенева, д.25

Номер телефона и факса: (3812)51-04-71

Адрес электронной почты: investaudit@bk.ru

Является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», номер в реестре аудиторских организаций 11806011360.

Утверждение ЗАО «ИНВЕСТАУДИТ» аудитором на 2017г. состоялось по решению годового общего Собрания, состоявшегося 17.06.2016 Распоряжение № 139-р.

II. Анализ и оценка структуры баланса.

1. Анализ изменений основных статей бухгалтерской отчетности за 2017 год.

Анализ основных статей бухгалтерской отчетности свидетельствует о следующем:

1. По состоянию на 31.12.17 г. стоимость внеоборотных активов Общества увеличилась на 621 тыс. руб.

2. Несмотря на то, что введено в эксплуатацию оборудования на сумму 2166тыс. руб. балансовая стоимость основных средств уменьшилась на сумму 242тыс. руб., так как на сумму 2408тыс. руб. начислено амортизационных отчислений по действующим объектам.

3. Выбыло морально и физически устаревшее оборудование на 342тыс. руб.

4. Увеличение запасов на 6748тыс. руб. и снижение дебиторской задолженности на 2956тыс. руб. привело к увеличению оборотных активов за 2017 год на 3782тыс.руб.

5. Капитал и резервы увеличились на 1772 тыс. рублей.

6. Уставный капитал в отчетном году не изменился, составляет 14746тыс. рублей.

7. Увеличились краткосрочные обязательства на 2631тыс. руб.:

- за счет увеличения кредиторской задолженности на 1460тыс. руб. и оценочных обязательств на 1185тыс. руб. Краткосрочные кредиты на 01.01.2018 года отсутствуют. Величина заемных средств в размере 9тыс. руб. представляет собой проценты по краткосрочным кредитам.

2. Структура баланса.

Наименование показателей	2016 г.		2017 г.		тыс. руб. Прирост (снижение), %
	тыс. руб.	доля в балансе	тыс. руб.	доля в балансе	
Внеоборотные активы	15487	22	16108	22	+4
Оборотные активы	54881	78	58663	78	+7
Капитал и резервы	35143	50	36915	49	+5
Долгосрочные обязательства					
Краткосрочные обязательства	35225	50	37856	51	+7
Баланс	70368	100	74771	100	+6

Валюта баланса выросла на 6%. Структура баланса практически осталась неизменной.

3. Анализ финансовых результатов.

№п/п	Показатели	тыс.руб.		
		2016г.	2017г.	Прирост (снижение), %
1	Доход	212710	235309	+11
2	Себестоимость	(199682)	(220319)	+10
3	Валовая прибыль	13028	14990	+15
4	Коммерческие расходы	(7298)	(8801)	+21
5	Прибыль от продаж	5730	6189	+8
6	Прочие доходы	714	922	+29
7	Проценты к уплате	(270)	(169)	-37
8	Прочие расходы	(1770)	(2012)	+14
9	Прибыль (убыток) до налогообложения	4404	4930	+12
10	Условный расход (доход) по налогу на прибыль (стр2300*20%)	881	986	+12
11	Отложенный налоговый актив	(5)		-100
12	Отложенное налоговое обязательство	5	7	+40
13	Постоянные налоговые обязательства	171	173	+1
14	Текущий налог на прибыль	(1042)	(1152)	+11
15	Пересчет налога на прибыль за прошлый год к уменьшению	0	0	
16	Штрафные санкции и пени за нарушение налогового и иного законодательства.	(203)	(46)	-77
17	Прибыль от обычной деятельности	3149	3725	+18

Чистая прибыль предприятия выросла на 18% по сравнению с 2016 годом за счет увеличения выручки от основной деятельности на 11%.

Прибыль до налогообложения увеличилась на 12%.

Прибыль от продаж увеличилась на 8%. Рентабельность продаж Общества с 3,4% увеличилась до 3,7%.

Сумма налога на прибыль за 2017год составила 1152 тыс. руб.

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (условный расход по налогу на прибыль) за отчетный период составила 986 тыс. руб.

В отчетном периоде сумма постоянных разниц, повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль, составила 173 тыс. руб.

Постоянные разницы, связаны с различиями признания в бухгалтерском и налоговом учете расходов осуществляемых Обществом в ходе финансово-хозяйственной деятельности, в частности расходы производственного характера сверх установленных норм, расходы, отраженные в составе прочих, и не учитываемые в соответствии с Налоговым кодексом РФ при формировании базы по налогу на прибыль.

На величину текущего налога на прибыль также оказали влияние отложенные налоговые обязательства и активы, которые образовались в результате отражения в учете временных разниц (ПБУ 18/02, утвержденное приказом Минфина РФ от 19.11.2002г. № 114н). В бухгалтерском балансе остатки по счетам 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства» отражены свернуто по строке 1180 баланса «Отложенные налоговые активы».

Изменение отложенного налогового обязательства в размере 7 тыс. руб. образовалось в результате различных величин амортизационных отчислений, остатков

готовой продукции и незавершенного производства, отраженных в налоговом и бухгалтерском учете. Данное изменение отложенного налогового обязательства привело к уменьшению налога на прибыль.

Структура выручки и себестоимости по основным видам деятельности представлена в таблице:

Расшифровка выручки и себестоимости по основным видам деятельности за 2017 год

Вид деятельности	Выручка		Себестоимость		Прибыль(Убыток)	
	2016год	2017год	2016год	2017год	2016год	2017год
Производство готовой продукции и услуг	204885	227252	191877	212405	13008	14847
Прочая реализация	7825	8057	7805	7914	20	143
Итого	212710	235309	199682	220319	13028	14990

Доля выручки от основного производства готовой продукции в 2017 и в 2016годах составила 96%. От реализации готовой продукции, услуг Обществом получено порядка 99% прибыли от общего объема прибыли.

В Отчете о движении денежных средств в соответствии с п.16 ПБУ 23/2011 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н, свернуто отражены денежные потоки по НДС, в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, прочим контрагентам и платежей в бюджетную систему России.

В составе платежей по текущей деятельности по строке 4125 «на расчеты по прочим налогам и сборам» отчета о движении денежных средств за 2017 год отражены суммы выплаченных налогов и сборов в том, числе:

- по транспортному налогу;
- по налогу на имущество;
- по земельному налогу;
- за негативное воздействие окружающей среды;
- по налог на добавленную стоимость;
- по прочим налогам и сборам.

В отчете о движении денежных средств за 2016 год по указанной строке не указывался налог на добавленную стоимость. Для обеспечения сопоставимости показателей движения денежных средств за 2016г. и 2017г. в отчете о движении денежных средств были скорректированы следующие показатели за 2016 год.

Корректировка показателей отчета о движении денежных средств предшествующего отчетного периода.

тыс. руб.

Наименование показателя отчета о движении денежных средств	Код	Значение показателя за 2016год (до корректировки)	Корректировка показателя	Значение показателя за 2016(после корректировки)
Платежи- всего	4120	(205498)		(205498)
на расчеты по прочим налогам и сборам	4125	(464)	(1450)	(1914)
прочие платежи	4129	(7159)	1450	(5709)

III. Учетная политика.

1. Основа составления.

Бухгалтерский учет Общества организован и ведется на основании действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, в том числе:

- Федеральный Закон «О бухгалтерском учете»
- Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-24)
- Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998 г. №34н.

Бухгалтерский учет Общества осуществляется в соответствии с учетной политикой Общества, которая регламентирует ведение бухгалтерского учета АО «НПП «Эталон» и принципы ведения бухгалтерского и налогового учета:

Учетная политика Общества утверждена Приказом №29 от 29 декабря 2016г. «Об учетной политике на 2017 год для целей бухгалтерского и налогового учета АО «НПП «Эталон»».27

Существенные изменения в учетную политику на 2017 год не вносились.

2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным обязательствам, так как планируемый срок их обращения не должен превышать 12 месяцев.

3. Оценочные обязательства.

Общество создает оценочные обязательства, по выплате ежегодных отпусков.

4.Резервы по сомнительным долгам.

Для целей бухгалтерского учета в соответствии с п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ № 34н. Общество создает резервы по сомнительным долгам.

Резервы по сомнительным долгам определяются отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от оценки вероятности погашения долга полностью, исходя из критериев экспертной оценки. При этом в качестве экспертов выступают назначенные приказом по предприятию специалисты подразделений.

Отчисления в резерв учитываются в составе прочих расходов организации по 23516 строки Отчета о финансовых результатах.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность по строке 1230 отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам.

5. Основные средства, нематериальные активы, расходы на НИОКР.

К основным средствам относятся активы, используемые в производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев и стоимостью свыше 20 тыс. руб., не предназначенные для продажи и способные приносить Обществу экономические выгоды в будущем.

Объекты основных средств, принятые к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Стоимость основных средств погашается путем равномерного начисления амортизации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной, исходя из срока полезного использования объектов основных средств.

Амортизация не начисляется:

- по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки)
- по полностью амортизированным объектам, но не списанным с баланса.

Начисление амортизации приостанавливается:

- по основным средствам, переведенным на консервацию;
- на период реконструкции и модернизации, капитального ремонта объектов основных средств, если продолжительность работ превышает 12 месяцев.

Срок полезного использования НМА определяется из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ и ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получить экономические выгоды (доход)

Амортизация начисляется линейным способом.

Способ списания расходов на НИОКР линейный.

6. Материально-производственные запасы.

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.01г. № 44н.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. При списании материальных запасов в производство, реализуемых на сторону, выбывающих по прочим основаниям принимался метод по средней себестоимости.

Остаток незавершенного производства рассчитывается в бухгалтерском учете по прямым статьям затрат.

7. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам отражаются на отдельном балансовом счете 97 «Расходы будущих периодов» с отнесением на себестоимость по мере наступления периода к которому они относятся. В составе расходов будущих периодов отражены: расходы на приобретение лицензий, сертификатов, расходы на приобретение программных продуктов.

8. Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется условиями договоров между Обществом и покупателями с учетом НДС.

В соответствии с ПБУ 9/99 штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров признаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение, являются прочими доходами. В 2017 году штрафные санкции не начислялись.

9. Признание дохода.

Бухгалтерский учет ведется методом начисления.

10. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

Управленческие расходы отдельно не выделены и включены в себестоимость продукции и услуг, т.е. ежемесячно списываются в дебет счета 20 «Основное производство». Коммерческие расходы накапливаются по дебету 44 счета «Расходы на продажу» и списываются полностью на счет 90 «Себестоимость продаж».

IV. Раскрытие существенных показателей отчетности.

1. Срок полезного использования НМА установлен из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ и ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получить экономические выгоды (доход) *(Расшифровка в приложении, раздел 1 «Наличие и движение НМА»)*.

2. К основным средствам относятся активы, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев и стоимостью свыше 20 тыс. руб. *(Расшифровка в приложении, раздел 2 «Основные средства»)*.

В отчетном году переоценка основных средств не производилась.

В отчетном периоде списано-27 единиц основных средств. Доходы и расходы от списания основных средств отражены в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах.

Для ведения своей хозяйственной деятельности Общество имеет свои помещения под офис и производство, дополнительно в аренде помещений нет.

Общество не сдает свои помещения в аренду.

Стоимость объектов основных средств, не подлежащих амортизации составляет 1335тыс.руб, в том числе:

земельные участки	-1300тыс.руб.;
подъездные пути на производственной территории №2	-35тыс.руб.

3. Расшифровка материально производственных запасов приведена в приложении *(раздел 4 «Запасы»)*.

4. Расшифровка затрат на производство в соответствии с п.8 ПБУ 10/99 приведена в приложении *(раздел 6 «Затраты на производство»)*.

Остаток незавершенного производства отражен по строке 12107 «Основное производство» бухгалтерского баланса.

5. Обществом заключено Дополнительное соглашение №2 от 26.05.2017г. к Дополнительному соглашению №16/19817 от 23.08.2016г. к договору банковского счета №19725 от 29.12.2003г о предоставлении кредита в форме овердрафт с АО «ОТП Банк». Лимит остатка задолженности денежных средств по указанному договору составляет 7000 тыс. руб. Сумма денежных средств, не полученная по сравнению с условиями договора, составила на 31.12.2017г. 7000 тыс. руб. Договор заключен на 1 год

Сумма процентов, начисленная за 2017 год, составила 169тыс. руб. и включена в полном объеме в состав прочих расходов.

6. Кредиторская задолженность по статье «Расчеты с покупателями и заказчиками» строка 15202 бухгалтерского баланса отражена без корректировки на сумму НДС. Сумма НДС, исчисленная с полученных авансов, отражена по строке 12604 бухгалтерского баланса «НДС по авансам и переплатам».

По статье дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты по авансам и предоплатам отражена по строке 1230 бухгалтерского баланса, в том числе задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками по строке 12301 бухгалтерского баланса. Данные показатели отражены с учетом НДС.

7. По состоянию на 31.12.2017 года величина оценочных обязательств составила 5477,0 тыс. руб. *(Расшифровка в приложении, раздел 7 «Оценочные обязательства»)*.

8. Финансовые вложения в течение отчетного года не осуществлялись.

9. Расшифровка прочих доходов и расходов представлены в таблицах:

Расшифровка прочих доходов

Наименование дохода	2016год	2017год	тыс. руб.
			Прирост (снижение), %
Доходы от реализации МПЗ	282	135	-52
Курсовые разницы	3	0	-100
Доходы от оприходования ТМЦ	406	757	+86
Доходы от списания кредиторской задолженности	23	30	+30
Итого	714	922	+29

Расшифровка прочих расходов

Наименование расхода	2016год	2017год	тыс. руб.
			Прирост (снижение), %
Расходы, связанные с реализацией МПЗ	283	118	-58
Списание МПЗ	40	70	+75
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам	32	108	+238
Списанная дебиторская задолженность		25	+100
Выплаты социального характера с отчислениями во внебюджетные фонды	761	1045	+37
Прочие расходы	654	646	-1
Итого	1770	2012	+14

10. Резервы по сомнительным долгам по результатам экспертной оценки по состоянию на 31.12.2017 года составили 290 тыс. руб. *(Расшифровка в приложении, раздел 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»)*.

11. Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, принадлежащих акционеру в сумме 14746 тыс. руб. Доля АО «НПП «Эталон» в Уставном капитале принадлежит Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом и составляет 100%.

Величина уставного капитала соответствует размеру, установленному в уставе Общества.

По состоянию на 31.12.2017 г. Уставный капитал Общества оплачен полностью и состоит из:

Наименование	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)
Обыкновенные акции	14746	1000
Итого:	14746	

Добавочного капитала Общество не имеет.

В соответствии с Уставом в Обществе имеется резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Отчисления в резервный фонд достигли установленного в п.7, пп 7.15 Устава, размера в 2008 году.

12. Коммерческие расходы отражаются в составе продаж полностью по строке 2210 в отчете финансовых результатах.

13. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая принадлежит в размере 100% Росимуществу – владельцу обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой (чистой) прибыли за отчетный год к количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Наименование показателя	2016г.	2017г.
Базовая прибыль за отчетный год в рублях	3148520	3724585
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	14746	14746
Базовая прибыль на акцию, руб.	213,52	252,58

На отчетную дату Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

14. Уплата налогов в бюджет и страховых взносов во внебюджетные фонды

Структура налоговых обязательств, перечисленных в бюджет и страховых взносов, перечисленных во внебюджетные фонды.

тыс. руб.

№п /п	Вид налога, перечисленного в бюджет	2016год	2017год	Прирост, (снижение) %
1	Налог на доходы физических лиц	13121	14382	+9,6
2	НДС	25495	29313	+15,0
3	Налог на прибыль	1026	1134	+10,5
4	Транспортный налог	23	23	0
5	Налог на землю	252	269	+6,7
6	Налог на имущество	156	132	-15,3
7	Прочие налоги	52	62	+19,2
8	Социальное страхование	240	1498	+524,2
9	Пенсионный фонд	23007	24510	+6,5
10	Медицинское страхование	5062	5670	+12,0
11	Страхование н/случая	494	561	+13,6
12	Экология	5	4	-20,00
	Всего	68933	77558	+12,5

Общее увеличение перечисленных налоговых обязательств и страховых взносов во внебюджетные фонды составило 12,5% (8625тыс. руб.) за счет:

- увеличения обязательств по налогу с доходов физических лиц, страховых взносов в результате увеличения фонда оплаты труда;
- увеличения налога на добавленную стоимость в результате увеличения выручки;
- увеличения налога на прибыль, так же в результате увеличения выручки;
- увеличения налога на землю в результате изменения кадастровой стоимости земельных участков.

Фондом социального страхования произведено возмещение предприятию по больничным листам в сумме 272тыс. руб. за 2017 год.

15. Дебиторская и кредиторская задолженность.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности приведена в приложении. **(раздел 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»)**

Поступление и выбытие кредиторской и дебиторской задолженностей показана в развернутом виде.

Структура дебиторской и кредиторской задолженности

	тыс. руб.	
	2016 г.	2017 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность Общества		
ВСЕГО	13432	10476
В том числе:		
Расчеты с поставщиками	821	2095
Покупатели и заказчики	11776	7031
Расчеты по налогам и сборам (аванс на прибыль)	42	24
Расчеты с подотчетными лицами	0	26
Расчеты с разными дебиторами	793	1300
Краткосрочная кредиторская задолженность Общества		
ВСЕГО	30910	32370
В том числе:		
Поставщики	1115	1369
Расчеты с покупателями и заказчиками	12897	12761
Задолженность перед персоналом организации	4495	5874
Задолженность перед внебюджетными фондами	1978	2553
Задолженность с подотчетными лицами	5	23
Задолженность по налогам и сборам	9876	9296
Прочие кредиторы	544	494

Вывод: Задолженности являются текущими, которые подлежат погашению в 2018году.

Покупателям и поставщикам регулярно направляются акты сверок.

16. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется с 29 декабря 2003г. Федеральным Агентством по Управлению Государственным Имуществом (Росимуществом), которому принадлежит 100 % обыкновенных акций Общества.

Договора на поставку сырья для изготовления и реализации готовой продукции АО «НПП «Эталон» заключает самостоятельно.

Связанными сторонами являются члены Совета директоров (состав приведен в разделе I «Основные сведения об акционерном обществе» настоящих Пояснений), генеральный директор.

Характер влияния связанной стороны – член совета директоров – Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние.

В 2017г. Обществом начислено вознаграждение членам Совета Директоров и членам ревизионной комиссии по итогам 2016года в размере – 377,8тыс. руб. Страховые взносы по начисленным вознаграждениям членам Совета Директоров и членам ревизионной комиссии составили 115,2тыс. руб.

Займы членам Совета директоров в течение года не предоставлялись. Иные операции с членами Совета директоров не осуществлялись.

Характер влияния связанной стороны – генеральный директор – Общество контролируется или на него оказывается значительное влияние физическим лицом.

Генеральному директору осуществлялись начисления и выплаты по трудовому договору, иные операции не осуществлялись.

В состав основного управленческого персонала входят:

генеральный директор, заместитель генерального директора, главный инженер, главный технолог, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, начальник производства, менеджер по персоналу, юрисконсульт, инженер по охране труда, начальники отделов и участков.

Оплата труда основному управленческому персоналу в совокупности:

тыс. руб.

Виды выплат	Фонд оплаты 2016год	Фонд оплаты 2017год	Платежи во внебюджетные фонды2016г	Платежи во внебюджетные фонды2017г
Краткосрочные вознаграждения в течении отчетного года и 12 месяцев после отчетной даты	18602	22214	5487	6188
В том числе:				
Оплата труда	16714	20415		
Оплата лечения	Нет			
Ежегодный оплачиваемый отпуск в отчетном периоде	1888	1799		
Оплата коммунальных услуг	Нет			
Долгосрочные вознаграждения по истечении 12 месяцев после отчетной даты	Нет	Нет		
В том числе:				
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	Нет	Нет		
Иные долгосрочные вознаграждения	Нет	Нет		

Численность основного управленческого персонала составляет 26 человек.

17. Численность Общества и фонд оплаты труда

- Численность – 258 человек;
- Фонд оплаты труда - 111609тыс. руб.

Начисление з/платы проводится в соответствии со штатным расписанием и действующим положением об оплате труда работников.

18. Информация о выплатах из чистой прибыли Общества

После подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2016год, в соответствии с Распоряжением Федерального агентства по управлению Федеральным имуществом №119-р от 19.06.2017г. АО НПП «Эталон» выплатил дивиденды УФК по Омской области (ТУ Росимущества по Омской области) в размере 1574,2 тыс. руб. по итогам 2016 года (пл. поручения № 2128 от 05.07.2017г.)

Общество выплатило вознаграждение членам Совета Директоров в сумме 377,8тыс. руб.

19. События после отчетной даты

За период с 1 января 2017 года до даты подписания бухгалтерской отчетности не выявлены события, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности общества.

В настоящий момент руководство Общества не может достоверно оценить влияние дальнейшего снижения ликвидности финансовых рынков и роста нестабильности на валютных и фондовых рынках на финансовое положение Общества. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Общества в создавшихся обстоятельствах.

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период							На конец периода	
			На начало года		Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Нематериальные активы - всего	5100	За 2017 г.	118	(67)	-	-	-	(9)	-	118	(76)
	5110	За 2016 г.	118	(58)	-	-	-	(9)	-	118	(67)
в том числе:											
	5101	За 2017 г.	101	(50)	-	-	-	(9)	-	101	(59)
Полезная модель	5111	За 2016 г.	101	(41)	-	-	-	(9)	-	101	(50)
	5102	За 2017 г.	17	(17)	-	-	-	-	-	17	(17)
Товарный знак	5112	За 2016 г.	17	(17)	-	-	-	-	-	17	(17)

1.2 Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5120	118	118	118
в том числе:				
Полезная модель	5121	101	101	101
Товарный знак	5122	17	17	17

1.3 Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5130	19	19	19
в том числе:				
Полезная модель	5131	2	2	2
Товарный знак	5132	17	17	17

1.4 Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		Часть стоимости, списанная на расходы за период	Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы
						Первоначальная стоимость	Часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	3а 2017 г.	1250	(450)	-	-	-	(160)	1250	(610)
	5150	3а 2016 г.	450	(450)	800	-	-	-	1250	(450)
в том числе:										
Разработка системы тепловизионного контроля	5141	3а 2017 г.	450	(450)	-	-	-	-	450	(450)
	5151	3а 2016 г.	450	(450)	-	-	-	-	450	(450)
Разработка барорезисторов	5142	3а 2017 г.	800	-	-	-	-	(160)	800	(160)
	5152	3а 2016 г.	-	-	800	-	-	-	800	-

1.5 Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано затрат, как не давших положительного результата	Принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	3а 2017 г.	-	-	-	-	-
	5170	3а 2016 г.	-	800	-	800	-
в том числе:							
Разработка барорезисторов	5161	3а 2017 г.	-	-	-	-	-
	5171	3а 2016 г.	-	800	-	800	-
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	3а 2017 г.	-	-	-	-	-
	5190	3а 2016 г.	-	-	-	-	-

2. Основные средства
2.1 Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Переоценка		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	За 2017 г.	37217	(24330)	2166	(342)	342	(2408)	-	-	39041	(26396)
в том числе:	5210	За 2016 г.	35344	(22188)	1943	(70)	70	(2212)	-	-	37217	(24330)
Здания	5201	За 2017 г.	4838	(1542)	-	-	-	(119)	-	-	4838	(1661)
	5211	За 2016 г.	4838	(1424)	-	-	-	(118)	-	-	4838	(1542)
Сооружения и передаточные устройства	5202	За 2017 г.	522	(323)	-	-	-	(27)	-	-	522	(350)
	5212	За 2016 г.	522	(295)	-	-	-	(28)	-	-	522	(323)
Машины и оборудование	5203	За 2017 г.	29487	(21401)	2166	(341)	341	(2261)	-	-	31312	(23321)
	5213	За 2016 г.	27614	(19441)	1943	(70)	70	(2030)	-	-	29487	(21401)
Транспортные средства	5204	За 2017 г.	931	(931)	-	-	-	-	-	-	931	(931)
	5214	За 2016 г.	931	(896)	-	-	-	(35)	-	-	931	(931)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5205	За 2017 г.	139	(133)	-	(1)	1	(1)	-	-	138	(133)
	5215	За 2016 г.	139	(132)	-	-	-	(1)	-	-	139	(133)
Земельные участки	5206	За 2017 г.	1300	-	-	-	-	-	-	-	1300	-
	5216	За 2016 г.	1300	-	-	-	-	-	-	-	1300	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	За 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	За 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2 Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				Затраты за период	Списано	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	3а 2017 г.	-	3428	-	(2166)	1262
в том числе:	5250	3а 2016 г.	-	1943	-	(1943)	-
Машины и оборудование	5241	3а 2017 г.	-	3428	-	(2166)	1262
	5251	3а 2016 г.	-	1943	-	(1943)	-

2.3 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	3а 2017 г.	3а 2016 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	48	-
в том числе:			
Машины и оборудование	5261	48	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего	5270	-	-

2.4 Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

4. Запасы
4.1 Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло			Убытков от снижения стоимости	Оборот запасов между их группами (видами)	Себестоимость	Величина резерва под снижение стоимости
						Себестоимость	Резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	3а 2017 г.	37182	-	498842	(492094)	-	-	X	43930	-	
	5420	3а 2016 г.	38575	-	444915	(446308)	-	-	X	37182	-	
в том числе:												
	5401	3а 2017 г.	22242	-	63522	(60961)	-	-				
Материалы	5421	3а 2016 г.	22552	-	53779	(54306)	-	-				
	5402	3а 2017 г.	14050	-	219070	(215447)	-	-				
Основное производство	5422	3а 2016 г.	15366	-	194322	(195638)	-	-				
	5403	3а 2017 г.	857	-	212840	(212276)	-	-				
Готовая продукция	5423	3а 2016 г.	629	-	193384	(192939)	-	-				
	5404	3а 2017 г.	33	-	3410	(3410)	-	-				
Товары	5424	3а 2016 г.	28	-	3430	(3425)	-	-				

4.2 Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-

5.1 Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период							На конец периода	
			На начало года		Поступление	Выбыло			Перевод из долго- в кратко- срочную задолженность	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
			Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам		В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3а 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	3а 2016 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3а 2017 г.	13464	(32)	378806	-	(381504)	-	(258)	10766	(290)
	5530	3а 2016 г.	9592	(59)	333338	-	(329466)	-	27	13464	(32)
в том числе:											
С покупателей и заказчиками	5511	3а 2017 г.	11803	(27)	270185	-	(274673)	-	(257)	7315	(284)
	5531	3а 2016 г.	8370	(54)	243193	-	(239760)	-	27	11803	(27)
Расчеты с поставщиками	5512	3а 2017 г.	821	-	84229	-	(82955)	-	-	2095	-
	5532	3а 2016 г.	469	-	68668	-	(68316)	-	-	821	-
Прочие дебиторы	5513	3а 2017 г.	840	(5)	24392	-	(23876)	-	(1)	1356	(6)
	5533	3а 2016 г.	753	(5)	21477	-	(21390)	-	-	840	(5)
Итого	5500	3а 2017 г.	13464	(32)	378806	-	(381504)	-	(258)	10766	(290)
	5520	3а 2016 г.	9592	(59)	333338	-	(329466)	-	27	13464	(32)

5.2 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
		Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Всего	5540	1583	1293	223	191	73	14
в том числе:							
Попутатели и заказчики	5542	1577	1293	218	191	68	14
Прочие дебиторы	5542	6	-	5	-	5	-

5.3 Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода
				Поступление		Выбыло		
				В результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	Причитающиеся проценты штрафы и иные начисления	Погашение	Списание на финансовый результат	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	3а 2017 г.	-	-	-	-	-	-
	5571	3а 2016 г.	-	-	-	-	-	-
	5560	3а 2017 г.	30910	613617	-	(612157)	-	32370
	5580	3а 2016 г.	30572	533557	-	(533219)	-	30910
в том числе:								
Расчеты с поставщиками	5561	3а 2017 г.	1115	82955	-	(82701)	-	1369
	5581	3а 2016 г.	49	68316	-	(67250)	-	1115
Расчеты с покупателями и заказчиками	5562	3а 2017 г.	12897	274673	-	(274809)	-	12761
	5582	3а 2016 г.	12737	239760	-	(239600)	-	12897
Расчеты с персоналом по оплате труда	5563	3а 2017 г.	4495	114150	-	(112771)	-	5874
	5583	3а 2016 г.	4715	101993	-	(102213)	-	4495
Расчеты по социальному страхованию	5564	3а 2017 г.	1978	34541	-	(33966)	-	2553
	5584	3а 2016 г.	3141	30245	-	(31408)	-	1978
Расчеты по налогам и сборам	5565	3а 2017 г.	9876	83422	-	(84002)	-	9296
	5585	3а 2016 г.	9581	71853	-	(71558)	-	9876
Расчеты с прочими кредиторами	5566	3а 2017 г.	549	23876	-	(23908)	-	517
	5586	3а 2016 г.	349	21390	-	(21190)	-	549
Итого	5550	3а 2017 г.	30910	613617	-	(612157)	X	32370
	5570	3а 2016 г.	30572	533557	-	(533219)	X	30910

5.4 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
Всего	5590	-	-	-

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	3а 2017 г.	3а 2016 г.
Материальные затраты	5610	65195	56634
Расходы на оплату труда	5620	112822	99821
Отчисления на социальные нужды	5630	34224	30158
Амортизация	5640	2417	2221
Прочие затраты	5650	18948	18342
Итого по элементам	5660	233606	207176
Изменение остатков (прирост[-]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(486)	(196)
Изменение остатков (уменьшение[+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	229120	206980

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4292	12808	(11623)	-	5477
в том числе:						
Резерв на оплату предстоящих отпусков работников	5701	4292	12808	(11623)	-	5477

ВРИО генерального директора

Главный бухгалтер

Д.Ю. Кропачев
Н.А. Санькова



16.05.2018