

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах**

ОАО «ВЭлНИИ»

За 2016 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	<i>ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ</i>	3
2.	<i>ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</i>	4
3.	<i>ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ</i>	10
4.	<i>НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</i>	11
5.	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ</i>	12
6.	<i>ЗАПАСЫ</i>	13
7.	<i>ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	13
8.	<i>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</i>	13
9.	<i>ПРОЧИЕ АКТИВЫ</i>	14
10.	<i>УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ</i>	14
11.	<i>ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</i>	15
12.	<i>КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</i>	16
13.	<i>РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА</i>	16
14.	<i>ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</i>	17
15.	<i>ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ</i>	18
16.	<i>РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ</i>	19
17.	<i>ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ</i>	19
18.	<i>СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</i>	20
19.	<i>УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ</i>	22
20.	<i>СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.</i>	23
21.	<i>ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</i>	23
22.	<i>ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД</i>	26
	<i>ПРИЛОЖЕНИЕ №1</i>	27

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
ОАО «ВЭЛНИИ» за 2016 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «ВЭЛНИИ» за 2016 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ОАО «ВЭЛНИИ» зарегистрировано решением Регистрационной Палаты администрации г. Новочеркасска, Ростовская область за № 893 от 4 марта 1992 года и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за номером 1026102217613.

Юридический адрес Общества: 346413, Россия, г. Новочеркасска, Ростовская область, ул. Машиностроителей, 3.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- создание научно-технической продукции в результате выполнения НИОКР в области тягового электроподвижного состава для железных дорог РФ и промышленных предприятий;
- сертификационные, периодические и типовые испытания электровозов, автоматрис, тепловозов, грузовых и пассажирских вагонов, дизель – поездов, тяговых электродвигателей и других составных частей железнодорожного подвижного состава, электропоездов и электрооборудования для локомотивов;
- мелкосерийное производство наукоемкого электрооборудования электровозов и стендов для наладки аппаратуры.

Общество осуществляет деятельность на основе хозяйственных договоров с покупателями и заказчиками на создание научно-технической продукции, договоров на поставку продукции мелкосерийного производства и договоров на оказание услуг по проведению различного вида испытаний опытных и магистральных электровозов, тепловозов и другой электротехнической продукции.

На базе исследовательского подразделения Общества создан и функционирует испытательный центр технических средств железнодорожного транспорта (ИЦ ТС ЖТ). ИЦ ТС ЖТ аккредитован в национальной системе аккредитации и внесен в Реестр признанных Советом по железнодорожному транспорту государственных участников Содружества организаций. Кроме того ИЦ ТС ЖТ внесен в реестр системы добровольной сертификации железнодорожного транспорта и транспортного строительства. В область аккредитации ИЦТС ЖТ входят испытания: магистральных электровозов, пригородных электропоездов, тепловозов, грузовых магистральных электровозов, автоматрис, дизель-поездов, пассажирских вагонов, а также тяговых электродвигателей и электрооборудования к ним, преобразовательной техники, системы управления бортовым оборудованием локомотива и его программным обеспечением.

Среднесписочная численность работающих сотрудников за отчетный период Общества в 2016 году составила 302 человека (в 2015 году – 320 человек).

Исполнительное руководство осуществлялось Генеральным директором Общества Жирковым А.И.

Состав совета директоров Общества представлен следующим образом:

Обязательная информация		Дополнительная информация	
Ф.И.О.	Должность	Общая сумма вознаграждения, выплаченного им	Описание вида выплаченного вознаграждения
Шнейдмюллер В.В.	Технический директор ЗАО «Трансмашхолдинг»	Выплаты не осуществлялись	Выплаты не осуществлялись
Константинов Д.А.	Начальник отдела корпоративного права и процедур ЗАО «Трансмашхолдинг»	Выплаты не осуществлялись	Выплаты не осуществлялись
Новосельская А.А.	Начальник отдела по обеспечению участия представителей ОАО «РЖД» в органах управления ДЗО Департамента управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД»	Выплаты не осуществлялись	Выплаты не осуществлялись
Сапунков А.Н.	Технический директор ООО ПК «НЭВЗ»	Выплаты не осуществлялись	Выплаты не осуществлялись
Меликян Д.	Технический директор «Альстом Транспорт»	Выплаты не осуществлялись	Выплаты не осуществлялись

В соответствии с требованиями Федерального закона от 5 мая 2014 г. № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», вступившего в силу с 1 сентября 2014 г. (ст. 3 п. 7), учредительные документы, а также наименования юридических лиц, созданных до дня вступления в силу указанного Федерального закона, подлежат приведению в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации при первом изменении учредительных документов таких юридических лиц. Учредительные документы таких юридических лиц до приведения их в соответствие с нормами главы 4 Гражданского кодекса Российской Федерации действуют в части, не противоречащей указанным нормам.

Указанный Федеральный закон не устанавливает предельных сроков, в течение которых учредительные документы юридического лица должны быть приведены в соответствие с нормами Главы 4 ГК РФ.

ОАО ВЭЛНИИ сообщает, что изменение организационно-правовой формы и изменение наименования Общества будет осуществлено при внесении изменений в Устав Общества (утверждении Устава Общества в новой редакции).

Настоящая отчетность была подписана (утверждена) « 09 » февраля 2017 года.

Дочерние и зависимые общества – отсутствуют.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2016 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание изготавливаемой мелкосерийной продукции. Данный резерв создавался на дату реализации продукции по каждой единице продукции на весь срок обязательств по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Процент размера резерва по реализованной в 2016 году продукции, не являющейся новым видом текущего года и по которой возникли гарантийные обязательства, составил 0,82% к выручке по данному виду продукции.

Процент размера резерва 0,82%, рассчитан, исходя из следующей формулы:

$$K = \frac{P \text{ за 3 года}}{V \text{ за 3 года}}, \text{ где}$$

K – коэффициент резервных отчислений;

P – фактические расходы на гарантийный ремонт и обслуживание за предыдущие три года;

V – выручка от реализации товаров с условиями их гарантийного ремонта и обслуживания за предыдущие три года.

Суммы резервов на гарантийный ремонт по продукции (без деления на долгосрочную и краткосрочную часть ввиду начисления его по группам готовой продукции), а также суммы резервов на оплату неиспользованных отпусков, резервов на аудит, резервов по предстоящим расходам, резервов на выплату вознаграждений работникам отражены в балансе по статье «Оценочные обязательства» (код стр. 1540).

Основные средства

В соответствии с п.п. 7, 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Для целей бухгалтерского учета амортизация основных средств начисляется линейным способом. Объекты основных средств, стоимостью не более 40 000 руб. за единицу и деловая литература со сроком использования менее одного года в составе основных средств не учитываются. Доходы, расходы и потери от списания объектов основных средств относятся на финансовые результаты (б/с 91.2).

На предприятии создана и работает постоянно-действующая комиссия по приемке и списанию основных средств и МПЗ. Сроки полезного использования при постановке на учет основных средств определяются комиссией в соответствии с утвержденным Постановлением Госстандарта РФ «Общероссийским классификатором основных фондов» («ОКОФ»).

В соответствии с п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» сроки полезного использования основных средств (в месяцах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования, мес.
Здания	13-1200
Сооружения	85-602
Машины и оборудование (кроме офисного)	12-429
Транспортные средства	37-364
Производственный и хоз. инвентарь (в т.ч. мебель и офисное оборудование)	48-214

Однако, учитывая тот факт, что большая часть, числящихся на балансе предприятия основных фондов была приобретена до введения Классификации основных средств, сроки полезного использования некоторых из них в бухгалтерском учете выходят за границы, установленные Классификацией для налогового учета. В налоговом учете СПИ основных средств соответствует ОКОФ.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств (п. 14 ПБУ 6/01).

Переоценка основных средств и приобретение их неденежными средствами в отчетном периоде не производились.

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом, при этом срок полезного использования устанавливается созданной приказом экспертной комиссией.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Переоценка НМА в 2016 году не производилась.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Срок полезного использования, мес.
Исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных	36-60
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	120
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	111-224
Прочие нематериальные активы	25-223

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд Общества.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

В соответствии с п.п. 5, 6 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Данный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

По результатам проведенного анализа МПЗ на предмет выявления неликвидных и морально устаревших в отчетном периоде были выявлены материально-производственных запасы, которые морально устарели и потеряли свое первоначальное качество. В связи с этим, на основании решения комиссии их стоимость в сумме 639 тыс. руб. была списана в составе «Прочих расходов», не учитываемых при исчислении налога на прибыль. На 31 декабря 2016 г. резерв под снижение материальных ценностей не создан. На 31 декабря 2015 г. резерв под снижение материальных ценностей составлял – 208 тыс. руб.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается:

№ п/п	Вид задолженности	Основания для отнесения задолженности к той или иной категории	Градации задолженности	Оценка вероятности невозврата для БУ, в %
1	Сомнительная задолженность	Задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.	до 45 дней со дня истечения срока, установленного договором	0
2			от 45 до 90 дней со дня истечения срока, установленного договором	50
3			свыше 90 дней со дня истечения срока, установленного договором	100
4	Безнадежная задолженность (нереальная ко взысканию)	Наличие заключения юридического отдела о ликвидации должника, об отсутствии записи в ЕГРЮЛ	—	Задолженность установленным порядком подлежит списанию (п. 77 Приказа Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34Н)
5		Наличие решения последней инстанции суда об отказе в удовлетворении иска		
6		Наличие актов судебных приставов-исполнителей о невозможности взыскания задолженности (вынесение постановления о прекращении исполнительного производства)		
7		истечение срока исковой давности		

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

По результатам проведенной Обществом инвентаризации дебиторской задолженности на 31 декабря 2016г. резерв по сомнительным долгам не создан.

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Спецификой деятельности Общества является длительный производственный цикл (более 50% договорной базы со сроком исполнения работ до 1 года), в связи с чем, в договорах с покупателями и заказчиками предусмотрено поэтапное закрытие по факту выполненных работ, согласно календарных планов. Таким образом, выручка от реализации выполненных работ (услуг) признается в учете по мере их выполнения, в соответствии с условиями заключенных договоров.

Расходы

В зависимости от характера расходов, условий их осуществления и направления деятельности Общества расходы подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с производством и реализацией продукции, приобретением и реализацией (перепродажей) товаров, оказанием услуг, выполнением работ, относящихся к основной деятельности Общества.

Расходы, осуществляемые Обществом при предоставлении за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов, прав на результаты интеллектуальной собственности, а также при участии в уставных капиталах других организаций, когда это не является предметом основной деятельности Общества, относятся к прочим расходам.

Расходы по обычным видам деятельности включают:

- себестоимость продаж;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

В течение отчетного периода затраты на производство продукции, работ, услуг собираются по дебету счетов 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные затраты».

Затраты по законченным и принятым выполненным работам и оказанным услугам списываются с кредита счетов 20 «Основное производство» в конце отчетного месяца.

Производственные затраты, которые могут быть прямо идентифицированы и непосредственно включены в себестоимость конкретного вида работ/услуг, учитываются на счетах 20 «Основное производство».

Производственные затраты, которые невозможно прямо идентифицировать и соотнести с себестоимостью конкретного вида работ/услуг, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы».

Общество использует позаказный метод формирования себестоимости продукции, нормативный метод учета затрат на производство продукции не применяется.

Аналитический учет себестоимости продаж на счете 90.02 «Себестоимость продаж» ведется по видам реализуемых товаров и продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг (номенклатурным группам).

Аналитический учет по элементам затрат, включаемым в себестоимость продаж, на счете 90.02 «Себестоимость продаж» не ведется. Информация об элементах затрат в составе себестоимости продаж хранится на дополнительных регистрах учета.

Порядок признания управленческих расходов: Формирование управленческих расходов осуществляется на счете 90.08 «Управленческие расходы» посредством ежемесячного списания расходов со счета 26 «Общехозяйственные расходы» в полном объеме.

Порядок признания коммерческих расходов: Формирование коммерческих расходов осуществляется на счете 90.07 «Расходы на продажу» посредством ежемесячного списания расходов со счета 44 «Расходы на продажу» в полном объеме (за исключением расходов по группам статей затрат «Затраты на гарантийный ремонт и обслуживание продукции» и «Расходы, возникающие после выпуска готовой продукции», которые подлежат списанию в дебет счета 90.02 «Себестоимость продаж»).

Расходы организации признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

Для формирования затрат по объекту социально-культурной сферы - базы отдыха в поселке Багаевский используется балансовый счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» с последующим отнесением затрат в дебет счета 91.2 «Прочие расходы».

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В своей деятельности общество производит расчеты только денежными средствами.

В рамках компаний группы ЗАО «Трансмашхолдинг», в частности с ООО «ПК НЭВЗ», Общество практикует взаимозачеты в качестве расчетов выполненными работами (услугами) за оказанные услуги по обеспечению Общества материалами, помещением и др. Так ООО «ПК «НЭВЗ» ежемесячно выставляет ОАО «ВЭЛНИИ» акты на оказание услуг по аренде производственного помещения, кабельных линий, а ОАО «ВЭЛНИИ» в свою очередь выставляет ООО «ПК «НЭВЗ» акты выполненных работ по услугам как основной деятельности, так и прочей (аренда помещений) деятельности, расчеты по которым и закрываются путем взаимозачета.

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто денежные потоки, а именно косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее.

Для сопоставимости сравнительных показателей в отчет о движении денежных средств за 2015 год была внесена следующая переклассификация: оплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в сумме 34 145,0 тыс. рублей была переклассифицирована из строки 4129 «Прочие платежи» в строку 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» в составе денежных потоков по текущим операциям.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2016, 31 декабря 2015, 31 декабря 2014 г. и в течение 2016, 2015, 2014 годов, Общество не имеет и не имело активов и обязательств стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2016 г. составил:

Доллар США – 60,6569 рублей (на 31 декабря 2015 г. – 72,8827 рублей);

Евро – 63,8111 рублей (на 31 декабря 2015 г. – 79,6972 рублей).

Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие краткосрочные активы».

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Изменение сравнительных показателей

В учетную политику с 2016 внесены изменения в части отнесения затрат управленческого персонала ОАО «ВЭЛНИИ» и частично затрат структурных подразделений в состав управленческих расходов. Счет бухгалтерского учета по указанным затратам изменился с 1 января 2016г. со счета 25 на счет 26.

Данное изменение учетной политики в отношении счетов бухгалтерского учета оказало существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность ОАО «ВЭЛНИИ» за 2016 год, поэтому отчет о финансовых

результатах составлен с применением ретроспективного метода отражения последствий изменений учетной политики.

Так, в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», величина показателей Отчета о финансовых результатах стр. 2120 «Себестоимость продаж», стр.2100 «Валовая прибыль» и стр. 2220 «Управленческие расходы» на 31 декабря 2016 и 2015 гг., если бы в предыдущие периоды для учета затрат по заработной плате, страховым взносам и командировочным расходам управленческого блока ОАО «ВЭЛНИИ» применялся бы счет 26 составила:

Изменение в учетной политике и его причины	Статья отчета о финансовых результатах	Влияние изменений в учетной политике за 2016 г.	За 2015г. (до пересчета)	За 2015г. (после пересчета)
Отнесение затрат управленческого персонала и частично структурных подразделений в состав Управленческих расходов, вместо отнесения в состав Общепроизводственных расходов и Себестоимости соответственно	Себестоимость продаж	-27 669	250 715	223 046
	Валовая прибыль	+27 669	31 215	58 884
	Управленческие расходы	+27 669	19 568	47 237

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках в табличной форме (Приложение № 3 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н, далее – Пояснения), Таблица 1.1

Общество имеет оформленные надлежащим образом документы, подтверждающие исключительные права на созданные объекты интеллектуальной собственности.

В 2016 году не были учтены расходы по созданию, не были приобретены за плату НМА и, соответственно не поставлены на учет объекты интеллектуальной собственности.

Общество не имеет полученных безвозмездно НМА. В отчетном периоде не производилась реализация или передача объектов интеллектуальной собственности.

В предыдущих отчетных периодах Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», имеют долгосрочный характер и включаются в I разделе Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы») за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Расходы на приобретение	Остаток на 31 декабря 2014 г.	Поступило	Выбыло/ начислено амортизации	Остаток на 31 декабря 2015 г.	Поступило	Выбыло/ начислено амортизации	Остаток на 31 декабря 2016 г.
Патенты на изобретения	1 883	55	(795)	1 143	-	167	976
Официальный веб-сайт	-	84	(3)	81	-	40	41
Расходы на создание НМА	141	3	(144)	0	-	-	-
Итого	2 024	142	(942)	1 224	0	207	1 017

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Движение и наличие основных средств и доходных вложений в материальные ценности и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Расходы по амортизации основных средств за 2016 год отражаются в составе себестоимости в сумме – 3 138 тыс. руб.; в составе управленческих расходов – 1 363 тыс. руб., в составе прочих расходов – 360 тыс. руб., в составе расходов обслуживающих производств и хозяйств – 22 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря внеоборотные активы представлены:

Наименование	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Основные средства (остаточная стоимость)	77 466	79 295	81 962
Прочие вложения во внеоборотные активы	–	90	1 338
Авансы на приобретение внеоборотных активов	–	–	–
Итого	77 466	79 385	83 300

По состоянию на 31 декабря 2016 г. балансовая стоимость полностью самортизированных основных средств без учета износа составила 46 220 тыс. руб. (31 декабря 2015 г. – 43 830 тыс. руб.; 31 декабря 2014 г. – 39 642 тыс. руб.).

В качестве обеспечения по банковским кредитам основные средства в течение 2016 года и по состоянию на 31 декабря 2016 г. не закладывались.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Земельные участки	2 699	2 699	2 699
Итого	2 699	2 699	2 699

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о переданных в аренду основных средствах представлена в Таблице 2.4

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Прочие вложения во внеоборотные активы по состоянию на 31 декабря представляют собой основные средства, не введенные в эксплуатацию:

Объект (группа) основных средств	Стоимость объектов основных средств (стоимость по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы»)		
	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Прочие (земельный участок)	-	90	90
Модернизация термобарокамеры ТБВ-2000 инв№004228	-	-	134
Выключатель быстродействующий ВАБ-УЭТМ-49-3200/30Л-УХЛ4	-	-	1 114
Итого	-	90	1 338

В составе «Вложений во внеоборотные активы» до июля 2016г. учитывались затраты по оформлению в право собственности земельного участка в Багаевском районе Ростовской области, который был передан в постоянное (бессрочное) и бесплатное пользование в соответствии с Государственным актом на право пользования землей от 14.05.1987г. серия А-І №119015.

04.07.2016г. право постоянного (бессрочного) пользования было переоформлено в аренду, сроком с 04.07.2016г. по 04.07.2026г., и в связи с этим вложения во внеоборотные активы в размере 90 тыс. руб. были списаны в состав расходов, не принимаемых при расчете налога на прибыль.

В 2016 году у Общества отсутствуют затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

6. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Обществом резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создан, в связи с отсутствием признанных неликвидных МПЗ.

Общество не имеет переданных в залог товарно-материальных ценностей.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с покупателями, выраженная в Российской валюте составила 35 790 тыс. руб. (31 декабря 2015 г. – 16 366 тыс. руб., 31 декабря 2014 г. – 17 453 тыс. руб.). Дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте – отсутствует.

Права требования дебиторской задолженности, заложенные в качестве обеспечения по кредитным договорам – отсутствуют.

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	35	535	969
Краткосрочные (до 3х месяцев) банковские депозиты	53 900	58 500	55 000
Итого	53 935	59 035	55 969

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2016 г. (2015 года и 2014 года) недоступны для использования.

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 годов средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества – отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Общество не имеет открытых в банках кредитных линий, овердрафтов, действующих договоров займов.

В 2016 году Общество не направляло на модернизацию производства денежные средства.

В течение 2016 года Обществом были размещены свободные денежные средства на краткосрочные (до одного месяца) депозиты.

В течение года в Филиале N 2351 ВТБ 24 размещались денежные средства на депозитах по ставке от 9,0% до 10,7% на срок от 1 до 22 дней на общую сумму 2 064 762 тыс. руб.

В течение года в Филиале БАНКА ГПБ (АО) В Г.РОСТОВ-НА-ДОНУ размещались денежные средства на депозитах по ставке от 9,45% до 9,55% на срок от 6 до 7 дней на общую сумму 81 300 тыс. руб.

Кроме этого на начало и на конец года Общество имело следующие открытые депозиты:

Контрагенты (эмитенты)	Дата	Ставка %	Дата Погашения	Сальдо начальное Дт	Сальдо конечное. Дт
------------------------	------	----------	----------------	---------------------	---------------------

ФИЛИАЛ N 2351 ВТБ 24 (ПАО)	29.12.2015	10,7	05.01.2016	58 500	
ФИЛИАЛ N 2351 ВТБ 24 (ПАО)	26.12.2016	9,30	09.01.2017		9 500
ФИЛИАЛ N 2351 ВТБ 24 (ПАО)	27.12.2016	9,30	12.01.2017		34 900
ФИЛИАЛ N 2351 ВТБ 24 (ПАО)	28.12.2016	9,30	19.01.2017		4 100
ФИЛИАЛ N 2351 ВТБ 24 (ПАО)	29.12.2016	9,30	19.01.2017		5 400

Информация о начисленных за 2016 год процентах по депозитам указана в Разделе 15. Прочие доходы и расходы.

9. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2016 г.		2015 г.		2014 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	2 293	736	1 585	713	134	864
Страхование		17		19	–	75
Денежные документы		1		2	–	6
Итого	2 293	754	1 585	734	134	945

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2016 г. уставный капитал Общества составил 41 237 тыс. руб., резервный – 2 062 тыс. руб. Уставный капитал разделен на 242 570 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 170 руб. каждая, оплачен полностью и все акции размещены.

Структура размещения акций по состоянию на 31 декабря 2016 г.:

Юридические лица в том числе:	97,56 %
ЗАО «Трансмашхолдинг»	64,39 %
ОАО «Росэлтранс» (г. Москва)	15,00 %
ООО «Дискус» (г. Москва)	18,17 %
Физические лица	2,44 %

Количество акционеров составило 82, в т.ч. один номинальный держатель.

В соответствии с Федеральным Законом «Об акционерных обществах» и Постановлением ФСФР РФ реестр владельцев именных ценных бумаг Общества ведет ООО «Южно-Региональный регистратор» (г. Ростов-на-Дону), который имеет лицензию ФКЦБРФ № 10-000-1-00306 от 17 марта 2004 г.

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2014 г.	–	242 570	–	41 237	–
Эмиссия акций	–	–	–	–	–
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2015 года	–	242 570	–	41 237	–
Эмиссия акций	–	–	–	–	–
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	–	–	–	–	–
На 31 декабря 2016 года	–	242 570	–	41 237	–

В 2016 году не было произведено распределение прибыли за 2013, 2014, 2015 годы.

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлена информация о наличии и движении оценочных обязательств:

	Резерв по предстоящим расходам	Резерв по расходам на аудит	Резерв на выплаты вознаграждений работникам	Гарантийные обязательства	Резерв по неиспользованным отпускам	Итого
31 декабря 2014 г.	406	818	2 237	859	5 692	10 012
Признано в отчетном периоде	–	818	12 704	933	10 347	24 802
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	–	–	–	–	–	–
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(406)	(818)	(12 970)	(417)	(11 405)	(26 016)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–	–	–	–
31 декабря 2015 г.	-	818	1 971	1 375	4 634	8 798
Признано в отчетном периоде	-	855	13 650	890	11 019	26 414
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	–	–	–	–	–	–
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	–	(818)	(13 860)	(830)	(11 168)	(26 676)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–	–	–	–
31 декабря 2016 г.	–	855	1 761	1 435	4 485	8 536

Резервы по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Долгосрочные	–	–	429
Краткосрочные	8 536	8 798	9 583
Итого	8 536	8 798	10 012

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком до трех лет на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы. Процент размера резерва по реализованной в 2016 году продукции, по которой были начислены гарантийные обязательства, составил 0,82%. Ожидаемая сумма расхода не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Резервы по неиспользованным отпускам работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов Общества по оплате отпусков работникам, не использованных по состоянию на 31 декабря 2016 г. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2016 г. будет использован в первой половине 2017 года. Прогнозируется, что фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

Резервы по расходам на аудит

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на аудит. Обществом заключен договор с аудиторской компанией ООО «Эрнст энд Янг» № №АТТЕСТ-2016-00220 от 16 сентября 2016 г. на проведение аудита и представление заключения в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год. Сумма резерва составила 855 тыс. руб. Прогнозируется, что резерв будет использован в первом квартале 2017 года (исходя из

условий заключенного договора). Ожидаемая сумма расхода не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31.12.2016г.

Резерв на выплаты вознаграждений работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату премии по итогам работы за декабрь 2016 года сотрудникам института и за 2016г. руководящему составу. Прогнозируется, что резерв по итогам работы за декабрь 2016 будет использован в первом квартале 2017 года, а по итогам работы за 2016г. во втором квартале 2017г. Ожидаемая сумма расхода не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г.

12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде.

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками выраженная в иностранной валюте по состоянию на 31 декабря 2016 г. (на 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г.) – отсутствует.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря имела следующую структуру:

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Страховые взносы:	3 518	3 343	3 410
в том числе:			
Пенсионный фонд	2 503	2 367	2 740
Фонд обязательного медицинского страхования	645	617	571
Фонд социального страхования	282	274	2
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	88	85	97
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	3 518	3 343	3 410

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Налог на добавленную стоимость	11 835	8 964	11 691
Налог на прибыль	1 500	-	-
НДФЛ	1 039	1 051	831
Налог на имущество	365	382	398
Налог на землю	-	223	325
Прочие	7	15	15
Итого задолженность по налогам и сборам	14 746	10 635	13 260

По состоянию на 31 декабря 2016 г., на 31 декабря 2015 и 2014 гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

По состоянию на 31 декабря 2016 г. Обществом были выплачены дивиденды в сумме 21 тыс. руб. Оставшаяся сумма невостребованных дивидендов – 173 тыс. руб. была возвращена в нераспределенную прибыль.

13. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ10/99):

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Услуги по проведению испытаний	123 579	(92 424)	31 155
Реализация производственной продукции	83 100	(75 906)	7 194
Реализация НИОКР	79 259	(59 567)	19 692
Итого за 2016 год	285 938	(227 897)	58 041

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	с применением ретроспективного метода		До ретроспективных изменений	
		Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация производственной продукции	114 891	(94 616)	20 275	(106 356)	8 535
Реализация НИОКР	88 631	(65 963)	22 668	(74 145)	14 486
Услуги по проведению испытаний	78 408	(62 467)	15 941	(70 214)	8 194
Итого за 2015 год	281 930	(223 046)	58 884	(250 15)	31 215

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2016 г.	2015 г.
Прочие затраты (затраты на рекламу, подписку)	43	41
Прочие затраты (транспортно-экспедиционные услуги)	24	23
Итого коммерческие расходы	67	64

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2016 г.	2015 г. с применением ретроспективного метода	2015 г.
Затраты на оплату труда	21 706	25 412	7 360
Страховые взносы	5 637	6 287	1 879
Резерв на отпуска, на вознаграждения	5 589	6 129	1 649
Услуги сторонних организаций	3 610	3 699	3 699
Командировочные расходы	2 222	1 275	545
Налоги (имущество, земля и др.)	1 917	2 466	2 466
Амортизационные отчисления	1 404	1 357	1 357
Материалы	445	337	337
Расходы на программное обеспечение	378	194	194
Прочие затраты	137	81	81
Итого управленческие расходы	43 045	47 237	19 567

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2016 г.	Доходы за 2015 г.
Доходы от сдачи имущества в аренду	8 347	7 889
Доходы от объектов социальной сферы	953	907
Доходы от реализации и списания ОС, НМА, готовой продукции, материалов	350	395
Доходы от реализации и утилизации отходов, металлолома	227	430
Восстановление резервов под обесценение материалов	208	573
Доходы по прочим договорам от неосновной деятельности	203	151
Восстановление резервов под сомнительную дебиторскую задолженность	1	276
Кредиторская задолженность, списанная по истечении срока исковой давности	1	21
Прочие	276	902
Итого прочие доходы	10 566	11 544
Проценты к получению	4 270	3 576

Прочие расходы	Расходы за 2016 г.	Расходы за 2015 г.
Расходы от сдачи имущества в аренду	1 616	1 559
Расходы по объектам социальной сферы	725	1 162
ТМЦ (Неликвиды), не принимаемые в НУ	639	1 237
Расходы на социальные нужды	619	591
Прочие расходы, не принимаемые в налоговом учете	403	572
Расходы, связанные с реализацией и списанием ОС, НМА и прочих внеоборотных активов	267	594
Благотворительность	165	405
Налоги, не принимаемые к вычету, восстановленные	128	285
Безвозмездно переданные активы	108	118
Расходы на ведение реестра акционеров	106	107
Банковские услуги	66	67
Расходы, связанные с реализацией и утилизацией отходов, неликвидов и брака	50	397
Отчисления в оценочные резервы под неиспользованные отпуска	30	27
Курсовые разницы	-	12
Прочие	478	463
Итого прочие расходы	5 400	7 596

15. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2016 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/ (расходы) текущего периода.	Влияние на доходы/ (расходы), будущих периодов.
Резерв под снижение стоимости запасов	восстановление	208	-
Резерв по сомнительным долгам	восстановление	1	-

Общество не может оценить влияние изменения оценочного значения ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов на финансовую отчетность будущих периодов.

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2016 г.	2015 г.
Прибыль до налогообложения, по бухгалтерскому учету	24 365	19 107
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	4 873	3 822
Постоянные разницы отчетного периода:	1 915	4 345
Расходы, не принимаемые к налогообложению, в т.ч.	2 838	5 650
Расходы по объектам обслуж. хоз. (ввиду отсутствия выполнения обяз-х условий, принятия в НУ убытка обслуж. хоз. согласно ст. 275.1 НК)	715	1 195
Неликвидные запасы, пришедшая в негодность готовая продукция	643	1 783
Расходы на социальные нужды (путевки и прочее)	619	591
Безвозмездно переданные активы, благотворительность, материальная помощь	273	523
Налоги не прин. к возмещению (по рекламе, по списанным неликвидам)	128	285
Прочие	460	1 273
Доходы, не принимаемые к налогообложению (доходы по восстан. резерва)	(208)	(399)
Доходы, не принимаемые к налогообложению (доходы по объектам обслуж.хоз.)	(715)	(906)
Временные разницы отчетного периода:	(663)	(4 284)
Налогооблагаемые временные разницы, в том числе формирование (-), восстановление (+)	(640)	(2 327)
• Незавершенное производство	1 082	237
• Готовая продукция	856	(219)
• Материалы	10	33
• Амортизация Основных средств	(2 588)	(2 378)
Разницы, вычитаемые для целей налогообложения, в том числе формирование (+), восстановление (-)	(23)	(1 957)
• Расходы будущих периодов (сумма отпускных будущего месяца)	199	37
• Резерв на гарантийный ремонт	61	516
• Основные средства	42	34
• Резерв по расходам на аудит	37	–
• Резерв под снижение стоимости МПЗ	–	(781)
• Резерв по предстоящим расходам	–	(406)
• Резервы по сомнительным долгам	(3)	(34)
• Резерв на неиспользованные отпуска	(149)	(1 057)
• Резерв на выплаты вознаграждений работникам	(210)	(266)
Налогооблагаемая прибыль (убыток), налоговый учет	25 617	19 168
Ставка налога на прибыль, %	20	20
Налог на прибыль	5 123	3 834

	На 31 декабря 2016 г.	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	1 790	2017
Сумма отложенного налогового обязательства	3 023	2017

17. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

За 2016 год прибыль Общества составила 79 руб. в расчете на одну акцию.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

	2016 г.	2015 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	243	243
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в тысячах)	–	–
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	–	–
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании	19 109	14 407
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	78,78	59,39

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами. Связанными сторонами в настоящем отчете признаются аффилированные юридические и физические лица Группы компаний «Трансмашхолдинг».

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены связанные стороны, с которыми Общество осуществляет основные финансово-хозяйственные операции:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	ЗАО «Трансмашхолдинг»	г. Москва ул. Бутырский вал, д. 26, стр. 1	Компания имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	64,39%	–
Другие связанные стороны					
2.	ЗАО «Торговый дом ТМХ»	г. Москва ул. Бутырский вал, д. 26, стр. 1	Компания принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–
3.	ООО «Трансконвертер»	г. Москва, ул. Малая Калужская, д. 15 стр. 17		–	–
4.	ОАО «ОЭВРЗ»	г. Санкт-Петербург, ул. Седова, д. 45		–	–
5.	ОАО «Коломенский завод»	г. Коломна, Московская обл., ул. Партизан, д. 42		–	–
6.	ОАО «МЕТРОВАГОНМАШ»	г. Мытищи МО ул. Колонцова, д. 4		–	–
7.	ОАО «ПО «НЭВЗ»	г. Новочеркасск, ул. Машиностроителей, 13		–	–
8.	ООО «ПК «НЭВЗ»	г. Новочеркасск, ул. Машиностроителей, 7а		–	–
9.	ЗАО «УК «БМЗ»	г. Брянск, ул. Ульянова, д. 26		–	–
10.	ОАО "ТВЗ"	г. Тверь, Петербургское шоссе, д.45-Б		–	–
11.	ПАО «Холдинговая компания «Лугансктепловоз»	Украина, 91005, г. Луганск, ул. Фрунзе, 107		–	–
12.	ООО "ТРТранс" (ООО «ТМХ АЛЬСТОН ДВ»)	г. Новочеркасск, ул. Машиностроителей, 3		–	–
13.	ЗАО «Рослокомотив»	г. Москва, ул. Октябрьская, д.5, стр.8		–	–
14.	ОАО «Трансмаш»	г. Энгельс, ул. Заводская, д. 1			
15.	ОАО "Всероссийский научно-исследовательский и конструкторско- технологический институт подвижного состава" (ВНИКТИ)	г. Москва	Дочерняя компания ОАО «РЖД», оказывающая существенное влияние на группу (до 30.12.2015 г.)	–	–
16.	ОАО "Научно- исследовательский институт железнодорожного транспорта" (ВНИИЖТ)	г. Москва		–	–
17.	Желдорремаш	г. Москва		–	–

Компания является дочерней компанией ЗАО "Трансмашхолдинг", 100% доля владения которой принадлежит компании "The Breakers Investments B.V." (далее – ТБИ). Акционерами ТБИ с долей владения более 25% являются: "Alstom Transport SA" (25%+1 акция).

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

	2016 г.	2015 г.	2014 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные	34 247	14 848	17 059		
- основного хозяйственного общества	-	-	-	на рыночных условиях, по договору	денежные средства
- других связанных сторон, в том числе:	34 247	14 848	17 059	на рыночных условиях, по договору	денежные средства/ взаимозачет
НЭВЗ ПК (ООО)	29 967	14 580	14 211	на рыночных условиях, по договору	денежные средства/ взаимозачет
Трансмаш (ОАО)	2 444	-	-	на рыночных условиях, по договору	денежные средства
Рослокомотив (ЗАО)	1 540	-	-	на рыночных условиях, по договору	денежные средства
Кредиторская задолженность	402	1 125	1 094		
НЭВЗ ПК (ООО)	402	1 125	1 094	на рыночных условиях, по договору	денежные средства/ взаимозачет
ВНИКТИ	-	-	-	на рыночных условиях, по договору	денежные средства
ВНИИЖТ Москва	-	-	-	на рыночных условиях, по договору	денежные средства
Авансы полученные	4 904	8 277	23 413		
НЭВЗ ПК (ООО)	3 120	3 300	19 312	на рыночных условиях, по договору	денежные средства/ взаимозачет
БМЗ УК (ЗАО)	-	3 438	3 438	на рыночных условиях, по договору	денежные средства
ТРТранс	1 723	1 539	-	на рыночных условиях, по договору	денежные средства
ТД ТМХ (ЗАО)	-	-	663	на рыночных условиях, по договору	денежные средства
Трансконвертер (ООО)	61	-	-	на рыночных условиях, по договору	денежные средства
Задолженность по вознаграждениям	-	300	371		
- основной управленческий персонал	-	300	371		

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2016 г.	2015 г.
Продажа товаров, работ, услуг	223 680	253 720
- другие связанные стороны	223 680	253 720
Приобретение товаров, работ, услуг	11 035	20 005
- основное хозяйственное общество	2 194	2 045
- другие связанные стороны	8 841	17 960

	2016 г.	2015 г.
Аренда имущества у связанных сторон	4 003	4 722
- другие связанные стороны	4 003	4 722
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	6 757	14 110
- основное хозяйственное общество	–	–
- другие связанные стороны	6 757	14 110
Поступление денежных средств от связанных сторон, включая НДС:	238 487	291 571
- основное хозяйственное общество	–	–
- другие связанные стороны	238 487	291 571
Направление денежных средств связанным сторонам, включая НДС:	7 606	17 794
- основное хозяйственное общество	2 194	2 045
- другие связанные стороны	5 412	15 749

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. Общество не выдало обеспечения связанным сторонам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. Общество не выдало обеспечения третьим лицам по обязательствам связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. Обществом не выданы собственные векселя, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены (не получены денежные средства, товары, работы, услуги).

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. Общество не получало обеспечения в форме поручительства связанных сторон перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. Общество не получало обеспечения в форме залога имущества связанных сторон перед Обществом.

В течение 2016 и 2015 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2016 г.	2015 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	15 218	18 820

19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2016 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2016 г. составила 10%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2015 году в налоговом законодательстве произошли изменения, вступившие в силу в 2016 году, направленные против использования низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2016 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество не участвует в судебных разбирательствах, потенциальные иски против Общества отсутствуют.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций.

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. Обществом не выдавались собственные векселя, по которым встречные обязательства третьими сторонами не исполнены.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. Общество не получало обеспечения в форме поручительства третьих лиц перед Обществом.

По состоянию на 31 декабря 2016, 2015 и 2014 гг. Общество не получало обеспечения в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

20. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2016 Г.

Фактов хозяйственной деятельности между отчетной датой и датой подписания настоящей отчетности, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества, нет.

21. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2016 году негативное влияние на российскую экономику оказали значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. В 2016 году тенденция роста процентных ставок в рублях сохранялась. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено: финансовым, правовым и страновым рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Руководство Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

3. Финансовые риски

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию и приобретает товар преимущественно в российских рублях. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено существенному влиянию валютного риска.

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и т.д.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как среднюю, поскольку основная доля продаж приходится на одного покупателя – ООО ПК «НЭВЗ». Общество осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных в разделе 6, 8, 9 текстовых пояснений. Общество не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к собственным источникам финансирования.

Контрактные сроки погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов по состоянию на 31.12.2016 (на 31 декабря 2015 г., 31 декабря 2014 г.) не превышают 60 дней.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Правовые риски представлены главным образом рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением правил таможенного контроля и пошлин. Общество внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок:

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок:

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок:

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Северо-Кавказском федеральном округе, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной, в то же время российская экономика подвержена негативному влиянию из-за значительного снижения цен на сырую нефть, значительной девальвации российского рубля, а также санкций, введенных против России некоторыми странами.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создаёт благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как незначительные.

22. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

Решением годового общего Собрания акционеров Общества (Протокол №1 от 22 мая 2014 г.) принято решение о том, что чистую прибыль, полученную по итогам финансово-хозяйственной деятельности Обществом за 2013 год в размере 2 628 тыс. руб. оставить нераспределенной до принятия соответствующих решений общим собранием акционеров. Дивиденды по акциям за 2013 год в 2014 году не начислять и не выплачивать.

Решением годового общего Собрания акционеров Общества (Протокол №1 от 4 июня 2015 г.) принято решение о том, что чистую прибыль, полученную по итогам финансово-хозяйственной деятельности Обществом за 2014 год в размере 29 979 тыс. руб. оставить нераспределенной до принятия соответствующих решений общим собранием акционеров. Дивиденды по акциям за 2013, 2014 годы в 2015 году не начислять и не выплачивать.

Решением годового общего Собрания акционеров Общества (Протокол №1 от 02 июня 2016 г.) принято решение о том, что чистую прибыль, полученную по итогам финансово-хозяйственной деятельности Обществом за 2015 год в размере 14 407 тыс. руб. оставить нераспределенной до принятия соответствующих решений общим собранием акционеров. Дивиденды по акциям за 2015 год не выплачивать.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«09» февраля 2016 г.



Жирков А.И.

Милютина Е.В.

ПРИЛОЖЕНИЕ №1

Общая информация относительно деятельности Общества в отчетном периоде, которая может быть дополнительно раскрыта.

КРАТКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА ЗА 2016 ГОД (АУДИТ В ОТНОШЕНИИ ИНФОРМАЦИИ, ИЗЛОЖЕННОЙ В ДАННОЙ ПРИЛОЖЕНИИ НЕ ПРОВОДИЛСЯ)

В течение 2016 года произошло перераспределение источников доходов от основной производственной деятельности, в части увеличения доли объемов реализации услуг по проведению испытаний на 15,41% при одновременном снижении доли реализации НИОКР на 3,72% и реализации производственной продукции на 11,69%.

Данный факт обусловлен, в – первую очередь тем, что в ТМХ принято решение о проведении испытаний оборудования предприятиями группы только в испытательном центре ОАО «ВЭЛНИИ», что и, в большей степени, повлияло на увеличение размера выручки в 2016г. по сравнению с 2015 годом на 4 008,0 тыс. руб. Во-вторых, из-за уменьшения объемов производства основных покупателей объемы по реализации производственной продукции в 2016г. снижены на 27,7%.

Сравнительный объем реализации по видам услуг представлен в таблице:

Наименование	Ед. изм.	2016 г.	2015 г.	Отклонение	
				абс.	% (темпроста/снижения)
Услуги по проведению испытаний	тыс. руб.	123 579	78 408	+45 171	+57,6
Реализация производственной продукции	тыс. руб.	83 100	114 891	-31 791	-27,7
Реализация НИОКР	тыс. руб.	79 259	88 631	-9 372	-10,6
Итого	тыс. руб.	285 938	281 930	4 008	1,4

Доля себестоимости в общем объеме выручки в 2016 году осталась на уровне 2015 года – 79%, увеличение в абсолютном выражении составило 4 851 тыс. руб. В структуре себестоимости, аналогично выручке от реализации, произошло перераспределение затрат, связанное с изменением основного вида деятельности, в частности затраты на сырье, материалы и покупные комплектующие снизились на 6 827 тыс. руб., при одновременном увеличении расходов по всем остальным статьям затрат, в частности основное увеличение по затратам на привлечение соисполнителей испытаний - на 1 986 тыс. руб. и расходы связанные с оплатой труда и страховыми взносами – на 9 028 тыс. руб.

Фактические затраты на гарантийный ремонт и обслуживание продукции в 2016 году составили – 319 тыс. руб., в то время как в 2015 году – 251 тыс. руб., 2014 г. – 741 тыс. руб.

Темп роста «Коммерческих расходов» – 4,70% (на 3 тыс. руб.) обусловлен увеличением стоимости транспортно-экспедиционных услуг.

Темп снижения «Управленческих расходов» – 8,9% (на 4 192 тыс. руб.) обусловлен, в основном, снижением затрат, связанных с оплатой труда, по причине увольнения директора (начальника уполномоченного) дирекции и перевода на работу по совместительству директора по безопасности и режиму. Также в 2016 г. были снижены затраты по налогам и сборам на 458 тыс. руб., за счет снижения кадастровой стоимости земельных участков. Однако при общем снижении затрат, затраты по командировочным расходам выросли на 947 тыс. руб., это связано как с увеличением количества командировок, так и с увеличением количества и стоимости авиаперелетов, затрат по найму жилья.

Увеличение статьи «Проценты к получению» на 19,4% (694 тыс. руб.) обусловлено, получением процентного дохода Обществом от размещения свободных денежных средств в краткосрочные депозиты банка.

Темп снижения «Прочих доходов» составил 8,5% (978 тыс. руб.), в основном за счет снижения дохода от восстановления резерва под обесценение материалов, от реализации металлолома и отсутствия в 2016 году дохода от корректировки стоимости ТМЦ. По ключевому внереализационному доходу – предоставление в аренду объектов недвижимости и оборудования прирост составил 458 тыс. руб.

Темп снижения «Прочих расходов» составил 28,9% (на 2 196 тыс. руб.), в основном за счет снижения расходов от признания, списания, утилизации неликвидных МПЗ, расходов по объектам социальной сферы, расходов на благотворительность.

Чистая прибыль увеличилась на 32,6% (на 4 702 тыс. руб.)

Структура баланса по состоянию на 31 декабря представлена следующим образом:

Показатель	Доля показателя в общей сумме валюты баланса			Изменения в структуре баланса	
	2016 г.	2015 г.	2014 г.	За 2016 г.	За 2015 г.
<i>Внеоборотные активы</i>	42,12	46,78	44,88	(4,66)	1,90
<i>Оборотные активы, всего</i>	57,88	53,22	55,12	4,66	(1,90)
в том числе:					
Запасы	7,6	8,64	10,44	(1,04)	(1,80)
НДС	-	-	0,12	-	(0,12)
Краткосрочная дебиторская задолженность	22,38	11,28	15,43	11,1	(4,15)
Краткосрочные финансовые вложения					
Денежные средства	27,51	32,89	28,65	(5,38)	4,24
Прочие оборотные активы	0,39	0,41	0,48	(0,02)	(0,07)
Итого актив баланса	100	100	100		
<i>Капитал и резервы</i>	77,96	74,39	61,01	3,57	13,38
<i>Долгосрочные обязательства</i>	1,54	1,61	1,46	(0,07)	0,15
<i>Краткосрочные обязательства, всего</i>	20,5	24,00	37,53	(3,5)	(13,53)
в том числе:					
Займы и кредиты	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	16,14	19,10	32,62	(2,96)	(13,52)
Резервы предстоящих расходов	4,36	4,90	4,91	(0,54)	(0,01)
Прочие краткосрочные обязательства	-	-	-	-	-
Итого пассив баланса	100	100	100	100	-

По состоянию на 31 декабря структура баланса изменилась незначительно и характеризуется следующими показателями:

Коэффициент	2016 г.	2015 г.	2014 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности (норма >1,0)	1,34	1,37	0,76
Коэффициент текущей ликвидности (норма >0,3)	2,82	2,22	1,47
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (норма >0,1)	0,62	0,52	0,29
Рентабельность собственного капитала	0,13	0,11	0,25
Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств	0,28	0,34	0,64
Рентабельность продаж	0,05	0,04	0,07

Показатели рассчитаны следующим образом:

Коэффициент абсолютной ликвидности рассчитан как отношение суммы денежных средств и краткосрочных финансовых вложений к сумме краткосрочных обязательств.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитан как отношение оборотных активов к сумме краткосрочных обязательств.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами рассчитан как отношение величины собственных оборотных средств к общей величине оборотных активов.

Коэффициент соотношения собственных и привлеченных средств рассчитан как отношение суммы долгосрочных и краткосрочных обязательств к величине капитала.

Рентабельность собственного капитала рассчитана как отношение чистой прибыли к средней за отчетный период величине капитала.

Рентабельность продаж рассчитана как отношение прибыли от продаж к выручке от продаж.

Общество финансирует свою деятельность преимущественно за счет собственных средств.