



Консалтинговая Группа Лаур  
Аудит, Оценка, Юридическое сопровождение, Бизнес-планирование

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

### Адресат:

Акционерам Акционерного общества «Псковский завод аппаратуры дальней связи».

### Сведения об аудируемом лице:

Полное наименование организации:

Акционерное общество «Псковский завод аппаратуры дальней связи».

ОГРН: 1026000956321

Место нахождения:

Российская Федерация, 18004, г. Псков ул. Гагарина, д.4

### Сведения об аудиторе:

Общество с ограниченной ответственностью «ЛАИР АУДИТ».

ОГРН: 1037804025930

Место нахождения: 191015 г. Санкт-Петербург, ул. Шпалерная, д.51,  
член саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства  
«Аудиторская палата России»,

ОРНЗ 10201009116

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Псковский завод аппаратуры дальней связи» за период с 1 января по 31 декабря 2015 г., состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года, отчета о финансовых результатах за 2015 год и приложений к ним (отчета об изменениях капитала за 2015 год, отчета о движении денежных средств за 2015 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

## **Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными правилами в Российской Федерации составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- федеральными стандартами аудиторской деятельности;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности аккредитованного профессионального объединения НП «Аудиторская палата России»;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности ООО «ЛАИР АУДИТ» и иными документами.

Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Псковский завод аппаратуры дальней связи» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты его деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Генеральный директор

Ведущий аудитор

(Квалификационный аттестат аудитора № 05-000119 от 17.05.2012 на неограниченный срок; член саморегулируемой организации Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия Аудиторов»; ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций - 20205026651)



Кузнецова А.С.

Малыгина Е.А.

Дата аудиторского заключения:

10 «марта» 2016 года

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

Формы  
бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках

**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2015 г.


Организация Акционерное общество "Псковский завод аппаратуры дальней связи" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_  
Вид экономической деятельности Произв. электр. аппарат. для проводной телеф. или телег. связи по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/смешанная росс. собств. с долей федер. собственности по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ \_\_\_\_\_  
Местонахождение (адрес) 180004 г. Псков. ул. Гагарина, 4

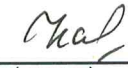
Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

Коды		
0710001		
31	12	2015
34639191		
6027014643		
32.20.2		
12247		41
384 (385)		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На <u>31 декабря</u> <u>2015</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря <u>2014</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря <u>2013</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	21174	17283	26149
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1118	648	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	264
	Итого по разделу I	1100	22292	17931	26413
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	33970	43089	24602
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	29963	15090	12054
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	55000	38000	6000
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2885	5486	1915
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	121818	101665	44571
	<b>БАЛАНС</b>	1600	<b>144110</b>	<b>119596</b>	<b>70984</b>

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 20 15 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 14 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 13 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ<sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	34	34	34
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - ) <sup>7</sup>	( - )	( - )
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	11341	11341	21943
	Резервный капитал	1360	1324	1324	1324
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	73431	45562	34225
	Итого по разделу III	1300	86130	58261	57526
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	-	-	-
	Кредиторская задолженность	1520	53782	58155	10650
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	4198	3180	2808
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	57980	61335	13458
	<b>БАЛАНС</b>	1700	<b>144110</b>	<b>119596</b>	<b>70984</b>

Руководитель  Семёнов В.Г. (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер  Ксенофонтова Т.В. (подпись) (расшифровка подписи)

" 31 " декабря 20 15 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-П/С от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.\*

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именуется указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

## Отчет о финансовых результатах

за \_\_\_\_\_ год \_\_\_\_\_ 20 15 г.

Форма № 2 по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)

Организация Акционерное общество "Псковский завод аппаратуры дальней связи" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид деятельности Произв.электр.аппарат.для проводной телеф.или телег.связи по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности Акционерное общество/смешанная росс.собств. с долей федер.собственности по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения: тыс. руб. \_\_\_\_\_ по ОКЕИ  
Местонахождение (адрес) \_\_\_\_\_ 180004 г. Псков. ул. Гагарина,4

КОДЫ		
0710002		
31	12	2015
34639191		
6027014643		
32.20.2		
12247	41	
384		

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код показателя	За год 20 <u>15</u> г. <sup>3</sup> (гр.1)	За год 20 <u>14</u> г. <sup>4</sup> (гр.2)
	Выручка <sup>5</sup>	2110	297588	214692
	Себестоимость продаж	2120	268663	212749 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	28925	1943
	Коммерческие расходы	2210	1429	( 1179 )
	Управленческие расходы	2220	-	( - )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	27496	764
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	7058	1499
	Проценты к уплате	2330	( - )	( - )
	Прочие доходы	2340	13501	19802
	Прочие расходы	2350	( 13774 )	( 7183 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	34281	14882
	Текущий налог на прибыль	2410	( 6386 )	( 2329 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	-	-
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	470	648
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	28365	13201

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код показателя	За год 20 15 г. <sup>3</sup> (гр.1)	За год 20 14 г. <sup>4</sup> (гр.2)
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500	28365	13201
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	1072	473
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



(подпись)

Семёнов В.Г.

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



(подпись)

Ксенофонтова Т.В.

(расшифровка подписи)

" 31 " декабря 20 15 г.

## Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

- Указывается отчетный период.
- Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.
- Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".

**Отчет об изменениях капитала  
за 20 15 г.**

Коды	
0710003	
31	12 2015
34639191	
6027014643	
32.20.2	
47	41
384 (385)	

Организация Акционерное общество "Псковский завод аппаратуры дальней связи" по ОКПО \_\_\_\_\_  
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН  
Вид экономической деятельности Произв.электр.аппар.для проводной телеф.или телегр.связи по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество/смешанная рос.собств.с долей федеральной собственности по ОКOPФ/ОКФС \_\_\_\_\_  
{Единица измерения: тыс. руб. (млн.-руб.)} по ОКЕИ \_\_\_\_\_

Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_

Форма по ОКУД \_\_\_\_\_

**1. Движение капитала**

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 13 г. <sup>1</sup>	3100	34	( - )	21 943	1 324	34 225	57 526
<u>За 20 14 г.<sup>2</sup></u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	13 201	13 201
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	13 201	13 201
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
прочие	3217	-	-	-	-	10602	10602



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	( - )	-	( 10602 )	( - )	( 12 466 )	( 12 466 )
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	( - )	( - )
переоценка имущества	3222	x	x	( - )	x	( - )	( - )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	( - )	-	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение количества акций	3225	( - )	-	( - )	x	( - )	( - )
реорганизация юридического лица	3226	-	-	( - )	-	( - )	( - )
дивиденды	3227	x	x	x	x	( 2 261 )	( 2 261 )
прочие	3228	-	-	10602	-	10205	10205
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	( - )	-	( - )	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	-	( - )	x
Величина капитала на 31 декабря 20 14 г. <sup>2</sup>	3200	34	( - )	11 341	1 324	45 562	58 261
За 20 15 г. <sup>3</sup>							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	15080	-	43 445	58 525
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	28365	28365
переоценка имущества	3312	x	x	( - )	x	( - )	( - )
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	( - )	x	( - )	( - )
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	( - )	x	x	x
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	( - )	x	( - )	( - )
реорганизация юридического лица	3316	-	-	( - )	-	( - )	( - )
прочие	3317	-	-	15080	-	15 080	30 160
Уменьшение капитала - всего:	3320	( - )	-	15080	( - )	15 576	30 656
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x	x	( - )	( - )
переоценка имущества	3322	x	x	( - )	x	( - )	( - )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	( - )	-	( - )	x	( - )	( - )
уменьшение количества акций	3325	( - )	-	( - )	x	( - )	( - )
реорганизация юридического лица	3326	-	-	( - )	-	( - )	( - )
дивиденды	3327	x	x	x	x	488	488
прочие	3328	-	-	15080	-	15088	30168
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	( - )	-	( - )	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	-	( - )	x
Величина капитала на 31 декабря 20 15 г. <sup>3</sup>	3300	34	( - )	11 341	1 324	73 431	86 130

## 2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 14 г. <sup>1</sup>	Изменения капитала за 20 15 г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20 15 г. <sup>2</sup>
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
<b>Капитал - всего</b>					
до корректировок	3400	21943	-	-	21943
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	10602	10602	-	10602
после корректировок	3500	11341	-	-	11341
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	34960	-	-	34960
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	10602	10602	-	10602
после корректировок	3501	45562	-	-	45562
Другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

Форма 0710023 с. 4

### 3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 15 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 14 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 13 г. <sup>1</sup>
Чистые активы	3600	86 130	58 261	57 526

Руководитель \_\_\_\_\_ Семёнов В.Г. \_\_\_\_\_ Ксенофонтова Т.В. \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный  
бухгалтер \_\_\_\_\_  
 (подпись)

\_\_\_\_\_ (подпись)

31 декабря 20 15 г.



1. Период: 31 декабря 2015 г.  
 2. Указывается предыдущий год.  
 3. Указывается отчетный год.

## Отчет о движении денежных средств

за \_\_\_\_\_ год 20 15 г.

Организация Акционерное общество "Псковский завод аппаратуры дальней связи" по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности Произв.электр.аппар.для проводной телеф.или телегр.связиио ОКВЭД  
 Организационно-правовая форма/форма собственности Открытое акционерное общество/смешанная росс.собств.с долей федеральной собственности по ОКОПФ/ОКФС  
 Единица измерения: тыс. руб./млн. руб.-(ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710004		
31	12	2015
34639191		
6027014643		
32.20.2		
47		41
384/385		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 15 г. <sup>1</sup>	За _____ год 20 14 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	276573	274601
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	263399	262285
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	13157	11330
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	17	986
Платежи - всего	4120	263012	239131
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	154662	162023
в связи с оплатой труда работников	4122	72331	54336
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	5349	2966
прочие платежи	4129	30670	19806
Сальдо денежных потоков от текущих операций	<b>4100</b>	13561	35470

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 15 г. <sup>1</sup>	За _____ год 20 14 г. <sup>2</sup>
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	219128	122646
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	70	395
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	212000	120000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	7058	2251
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	234802	152498
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	( 5802 )	( 498 )
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	( - )	( - )
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	( 229000 )	( 152000 )
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( - )	( - )
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	<b>4200</b>	15674	-29852
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За <u>    </u> год 20 <u>15</u> г. <sup>1</sup>	За <u>    </u> год 20 <u>14</u> г. <sup>2</sup>
Платежи - всего	4320	( 488 )	( 3417 )
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	( - )	( - )
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	( 488 )	( 2056 )
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	( 0 )	( - )
прочие платежи	4329	( - )	( - )
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	<b>4300</b>	-488	-2056
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>4400</b>	<b>-2601</b>	<b>3570</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>4450</b>	<b>5486</b>	<b>1910</b>
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>4500</b>	<b>2885</b>	<b>5480</b>
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	<b>4490</b>	-	-



Руководитель

(подпись)

Семёнов В.Г.

(расшифровка подписи)

31 декабря 20 15 г.

Главный бухгалтер

(подпись)

Ксенофонтова Т.В.

(расшифровка подписи)

Примечания

1. Указывается отчетный период.
2. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**

**1.1. Наличие и движение нематериальных активов**

0710005 с. 1

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода			
			На начало года		поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	первоначальная стоимость <sup>3</sup>			
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация и убытки от обесценения					
Нематериальные активы - всего	5100	за 20__ г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
	5110	за 20__ г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
в том числе:		за 20__ г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
(вид нематериальных активов)		за 20__ г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
(вид нематериальных активов)		за 20__ г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
		за 20__ г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )
И т.д.			-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	( - )

**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

Наименование показателя	Код	На 20__ г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>	
		-	-	-	-	-	-
Всего	5120	-	-	-	-	-	-
В том числе:		-	-	-	-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-	-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-	-	-	-
И т.д.		-	-	-	-	-	-

## 1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На _____ 20 ____ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 ____ г. <sup>5</sup>
Всего	5130	-	-	-
в том числе:				
(вид нематериальных активов)		-	-	-
(вид нематериальных активов)		-	-	-
И т.д.		-	-	-

## 1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		первоначальная стоимость	выбыло часть стоимости, списанной на расходы	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы за период
<b>НИОКР - всего</b>	<b>5140</b>	за 20 ____ г. <sup>1</sup>	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	часть стоимости, списанной на расходы
	<b>5150</b>	за 20 ____ г. <sup>2</sup>	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	( - - )
в том числе:		за 20 ____ г. <sup>1</sup>	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	( - - )
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. <sup>2</sup>	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	( - - )
(объект, группа объектов)		за 20 ____ г. <sup>1</sup>	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	( - - )
		за 20 ____ г. <sup>2</sup>	-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	( - - )
И т.д.			-	( - - )	-	( - - )	-	( - - )	( - - )



## 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	за 20__ г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
	5170	за 20__ г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
		за 20__ г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
(объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
		за 20__ г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
и т.д.			-	-	( - )	( - )	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20__ г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
	5190	за 20__ г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
в том числе: (объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
		за 20__ г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
(объект, группа объектов)		за 20__ г. <sup>1</sup>	-	-	( - )	( - )	-
		за 20__ г. <sup>2</sup>	-	-	( - )	( - )	-
и т.д.			-	-	( - )	( - )	-

## 2. Основные средства

## 2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		выбыло объектов		начислено амортизации <sup>6</sup>	переоценка		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>
						первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		первоначальная стоимость <sup>3</sup>	накопленная амортизация <sup>6</sup>		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 20 15 г. <sup>1</sup>	80916	( 63633 )	5802	( 10574 )	10572	( 1909 )	-	-	76144	( 54970 )
	5210	за 20 14 г. <sup>2</sup>	90847	( 64698 )	485	( 10416 )	1512	( 447 )	-	-	80916	( 63633 )
в том числе:		за 20 15 г. <sup>1</sup>	25831	( 17817 )		( - )	-	( 216 )	-	-	25831	( 18033 )
	здания	за 20 14 г. <sup>2</sup>	34741	( 18664 )		( 8910 )	-	( -847 )	-	-	25831	( 17817 )
Сооружения		за 20 15 г. <sup>1</sup>	4897	( 3121 )	-	( - )	-	( 167 )	-	-	4897	( 3288 )
		за 20 14 г. <sup>2</sup>	4947	( 3001 )	-	( 50 )	50	( 170 )	-	-	4897	( 3121 )
Машины и оборудование		за 20 15 г. <sup>1</sup>	47457	( 41221 )	3945	( 9743 )	9741	( 1109 )	-	-	41659	( 32589 )
		за 20 14 г. <sup>2</sup>	49006	( 41431 )	-403	( 1146 )	1152	( 942 )	-	-	47457	( 41221 )
Транспортные средства		за 20 15 г. <sup>1</sup>	2543	( 1375 )	1747	( 784 )	784	( 390 )	-	-	3506	( 981 )
		за 20 14 г. <sup>2</sup>	1963	( 1516 )	888	( 308 )	308	( 167 )	-	-	2543	( 1375 )
Земля		за 20 15 г. <sup>1</sup>	19	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	19	( - )
		за 20 14 г. <sup>2</sup>	19	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	19	( - )
Другие виды ОС		за 20 15 г. <sup>1</sup>	169	( 99 )	110	( 47 )	47	( 27 )	-	-	232	( 79 )
		за 20 14 г. <sup>2</sup>	171	( 86 )	-	( 2 )	2	( 15 )	-	-	169	( 99 )
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 20 г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )
	5230	за 20 г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	( - )	-	( - )	-	-	-	( - )



## 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	за 20__ г. <sup>1</sup>	-	( - - )	( - - )	-	
	5250	за 20__ г. <sup>2</sup>	-	( - - )	( - - )	-	
В том числе: (группа объектов)		за 20__ г. <sup>1</sup>	-	( - - )	( - - )	-	
		за 20__ г. <sup>2</sup>	-	( - - )	( - - )	-	
(группа объектов)		за 20__ г. <sup>1</sup>	-	( - - )	( - - )	-	
		за 20__ г. <sup>2</sup>	-	( - - )	( - - )	-	
И т.д.			-	( - - )	( - - )	-	

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

Наименование показателя	Код	За 20__ г. <sup>1</sup>	За 20__ г. <sup>2</sup>
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
В том числе: (объект основных средств)		-	-
(объект основных средств)		-	-
И т.д.		-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
В том числе: (объект основных средств)		( - - )	( - - )
(объект основных средств)		( - - )	( - - )
И т.д.		-	-

## 2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 15 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 14 г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20 13 г. <sup>5</sup>
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	2000	1920	1877
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	2504	2504	2504
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	14718	11023	2113
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-

## 3. Финансовые вложения

## 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов доведенное первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>	
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка <sup>7</sup>					
Долгосрочные - всего	5301	за 20__ г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-	-
	5311	за 20__ г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-	-
		за 20__ г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-	-
		за 20__ г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	-	-	-	-	-	-
И т.д.			-	-	-	( - )	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 20 15 г. <sup>1</sup>	38000	-	229000	( 212000 )	-	7058	-	55000	-	-
	5315	за 20 14 г. <sup>2</sup>	6000	-	152000	( 120000 )	-	1499	-	38000	-	-
		за 20 15 г. <sup>1</sup>	38000	-	229000	( 212000 )	-	7058	-	55000	-	-
Депозитные вклады		за 20 14 г. <sup>2</sup>	6000	-	152000	( 120000 )	-	1499	-	38000	-	-
И т.д.												
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 15 г. <sup>1</sup>	38000	-	229000	( 212000 )	-	7058	-	55000	-	-
	5310	за 20 14 г. <sup>2</sup>	6000	-	152000	( 120000 )	-	1499	-	38000	-	-

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	-	-	-
в том числе: (группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	-	-	-
в том числе: (группы, виды)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

## 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	за 20 15 г. <sup>1</sup>	43089	( - )	677212	( 686331 )	-	-	X	33970	( - )
	5420	за 20 14 г. <sup>2</sup>	24602	( - )	594635	( 576148 )	-	-	X	43089	( - )
в том числе:		за 20 15 г. <sup>1</sup>	7569	( - )	139523	( 139952 )	-	-	-	7140	( - )
сырье, материалы и др. используемые		за 20 14 г. <sup>2</sup>	5502	( - )	141165	( 139098 )	-	-	-	7569	( - )
затраты в незавершенном производстве		за 20 15 г. <sup>1</sup>	31731	( - )	274685	( 281355 )	-	-	-	25061	( - )
		за 20 14 г. <sup>2</sup>	13381	( - )	243318	( 224968 )	-	-	-	31731	( - )
готовая продукция и др.		за 20 15 г. <sup>1</sup>	3789	( - )	263004	( 265024 )	-	-	-	1769	( - )
		за 20 14 г. <sup>2</sup>	5719	( - )	210152	( 212082 )	-	-	-	3789	( - )





**4.2. Запасы в залоге**

Наименование показателя	Код	На 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	-	-	-
В том числе: (группа, вид)		-	-	-
И т.д.		-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	-	-	-
В том числе: (группа, вид)		-	-	-
И т.д.		-	-	-

## 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

## 5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	Поступление		выбыло		перевод из долго-срочную задолжен-ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомни-тельным долгам		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке по операции) <sup>8</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>8</sup>	погашение	списание на финансовый результат <sup>8</sup>				восста-новление резерва	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 ____ г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
	5521	за 20 ____ г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
в том числе:		за 20 ____ г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
(вид)		за 20 ____ г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
		за 20 ____ г. <sup>1</sup>	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
(вид)		за 20 ____ г. <sup>2</sup>	-	( - )	-	-	( - )	( - )	( - )	-	( - )	-	( - )
и т.д.													
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 15 ____ г. <sup>1</sup>	15090	( - )	758594	-	( 743721 )	( - )	( - )	-	29963	( - )	( - )
	5530	за 20 14 ____ г. <sup>2</sup>	12054	( - )	547893	-	( 544857 )	( - )	( - )	-	15090	( - )	( - )
в том числе:		за 20 15 ____ г. <sup>1</sup>	6531	( - )	361179	-	( 343967 )	( - )	( - )	-	23743	( - )	( - )
Покупатели и заказчики		за 20 14 ____ г. <sup>2</sup>	9309	( - )	273966	-	( 276744 )	( - )	( - )	-	6531	( - )	( - )
в том числе:		за 20 15 ____ г. <sup>1</sup>	8559	( - )	397415	-	( 399754 )	( - )	( - )	-	6220	( - )	( - )
прочие		за 20 14 ____ г. <sup>2</sup>	2745	( - )	273927	-	( 268113 )	( - )	( - )	-	8559	( - )	( - )
	5500	за 20 15 ____ г. <sup>1</sup>	15090	( - )	758594	-	( 743721 )	( - )	( - )	-	29963	( - )	( - )
Итого	5520	за 20 14 ____ г. <sup>2</sup>	12054	( - )	547893	-	( 544857 )	( - )	( - )	-	15090	( - )	( - )

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 20__ г. <sup>4</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>		На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
В том числе: (вид)		-	-	-	-	-	-
И т.д.		-	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	Остаток на конец периода	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) <sup>9</sup>	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления <sup>9</sup>				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20__ г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	( - )	-	
	5571	за 20__ г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	( - )	-	
В том числе: (вид)		за 20__ г. <sup>1</sup>	-	-	-	( - )	( - )	-	
		за 20__ г. <sup>2</sup>	-	-	-	( - )	( - )	-	
И т.д.			-	-	-	-	-	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 15 г. <sup>1</sup>	58155	711728	-	( 716101 )	( - )	53782	
	5580	за 20 14 г. <sup>2</sup>	10650	586910	-	( 539405 )	( - )	58155	
В том числе: поставщики и подрядчики		за 20 15 г. <sup>1</sup>	3274	205174	-	( 201397 )	( - )	7051	
		за 20 14 г. <sup>2</sup>	2803	200806	-	( 200335 )	( - )	3274	
Задолженность перед персоналом		за 20 15 г. <sup>1</sup>	3452	73698	-	( 72878 )	( - )	4272	
		за 20 14 г. <sup>2</sup>	2939	55913	-	( 55400 )	( - )	3452	
В том числе: задолженность по налогам и сборам		за 20 15 г. <sup>1</sup>	1369	20010	-	( 19393 )	( - )	1986	
		за 20 14 г. <sup>2</sup>	1093	16252	-	( 15976 )	( - )	1369	

В том числе: задолженность по налогам и сборам		за 20 15 г. <sup>1</sup>	4599	46374	-	( 48284 )	( )	-	2689
		за 20 14 г. <sup>2</sup>	3048	91049	-	( 89498 )	( )	-	4599
В том числе: прочие кредиторы		за 20 15 г. <sup>1</sup>	45461	366472	-	( 374149 )	( )	-	37784
		за 20 14 г. <sup>2</sup>	767	222890	-	( 178196 )	( )	-	45461
Итого	5550	за 20 15 г. <sup>1</sup>	58155	711728	-	( 716101 )	( )	x	53782
	5570	за 20 14 г. <sup>2</sup>	10650	586910	-	( 539405 )	( )	x	58155

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
Всего	5590	-	-	-
В том числе:				
(вид)		-	-	-
(вид)		-	-	-
И т.д.		-	-	-

## 6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20__ г. <sup>1</sup>	За 20__ г. <sup>2</sup>
Материальные затраты	5610	138162	137193
Расходы на оплату труда	5620	72118	55079
Отчисления на социальные нужды	5630	21610	14659
Амортизация	5640	1909	447
Прочие затраты	5650	34864	5371
Итого по элементам	5660	268663	212749
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		0	-16420
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670	0	0
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	8727	0
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	277390	196329

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
<b>Оценочные обязательства - всего</b>	<b>5700</b>	3180	7625	( 6327 )	( 280 )	4198
в том числе: Резерв на предстоящую оплату отпусков (вид оценочного обязательства)		3180	5829	( 5415 )	( 42 )	3180
и т.д.						

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 20__ г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>2</sup>	На 31 декабря 20__ г. <sup>5</sup>
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе: (вид)		-	-	-
и т.д.		-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе: (вид)		-	-	-
и т.д.				

**9. Государственная помощь**

Наименование показателя	Код	За 20 15 г. <sup>1</sup>		За 20 14 г. <sup>2</sup>	
		На начало года	Получено за год	На начало года	Возвращено за год
Получено бюджетных средств - всего	5900		720		800
в том числе:					
на текущие расходы	5901		720		800
на вложения во внеоборотные активы	5905				
Бюджетные кредиты - всего		20 г. <sup>1</sup>		( )	
		20 г. <sup>2</sup>		( )	
в том числе:					
(наименование цели)		20 г. <sup>1</sup>		( )	
		20 г. <sup>2</sup>		( )	
и т.д.					

**Примечания**

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именуется соответственно "Накопленный износ" и "Начисленный износ".
7. Накопленная корректировка определяется как:  
разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;  
начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;  
величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.
8. Данные раскрываются за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.
9. Данные раскрываются за минусом кредиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде.

*АО «Российская электроника»*

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

**Акционерное общество  
«Псковский завод аппаратуры дальней связи»  
за 2015 год**

**г. Псков**



## СОДЕРЖАНИЕ

1	Основные сведения	3
2	Правила оценки статей бухгалтерской отчетности	3-4
3	<b>Пояснения к бухгалтерскому балансу</b>	4
<b>3.1</b>	<b>Внеоборотные активы</b>	4
3.1.1	Нематериальные активы	4
3.1.2	Результаты исследований и разработок	4
3.1.3	Нематериальные поисковые активы	4
3.1.4	Материальные поисковые активы	5
3.1.5	Основные средства	5-7
3.1.6	Доходные вложения в материальные ценности	7
3.1.7	Финансовые вложения	7
3.1.8	Отложенные налоговые активы	7-8
3.1.9	Прочие внеоборотные активы	8
<b>3.2</b>	<b>Оборотные активы</b>	8
3.2.1	Запасы	8-9
3.2.2	Дебиторская задолженность	9-10
3.2.3	Краткосрочные финансовые вложения	10-11
<b>3.3</b>	<b>Капитал и резервы</b>	11
3.3.1	Уставной капитал	11
3.3.2	Собственные акции, выкупленные у акционеров	11
3.3.3	Переоценка внеоборотных активов	11
3.3.4	Добавочный капитал (без переоценки)	11-12
3.3.5	Резервный капитал	12
3.3.6	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	12-13
<b>3.4</b>	<b>Долгосрочные обязательства</b>	13
3.4.1	Заемные средства	13
3.4.2	Отложенные налоговые обязательства	13
3.4.3	Оценочные обязательства	13
<b>3.5</b>	<b>Краткосрочные обязательства</b>	13
3.5.1	Заемные средства	13
3.5.2	Кредиторская задолженность	14
3.5.3	Доходы будущих периодов	14
3.5.4	Оценочные обязательства	14-15
<b>3.6</b>	<b>Информация о связанных сторонах</b>	15-16
<b>3.7</b>	<b>Условные факты хозяйственной деятельности</b>	16
<b>3.8</b>	<b>Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей организации</b>	16
<b>3.9</b>	<b>События после отчетной даты</b>	16
<b>4</b>	<b>Пояснения к отчету о финансовых результатах</b>	16
4.1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	16
4.2	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ и услуг	17
4.3	Коммерческие расходы	17
4.4	Управленческие расходы	17
4.5	Прочие доходы и расходы	18-19
4.6	Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и налоги	19
4.7	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	19
4.8	Базовая прибыль (убыток)	19
5	<b>Сведения об Учетной политике</b>	20-25

## 1. Основные сведения

Акционерное общество «Псковский завод аппаратуры дальней связи» зарегистрированное 27 июня 1994 года Комитетом Администрации г. Пскова «Регистрационная палата» № 1489-р.

Основными видами финансово-хозяйственной деятельности АО «Псковский завод аппаратуры дальней связи» (далее – организация) являются:

➤ Производство электрической аппаратуры для проводной телефонной или телеграфной связи, код ОКВЭД 32.20.2.

1. Лицензия от 09 августа 2012 года Федеральной службы по оборонному заказу № 002405 ВВТ-ПР с приложением на осуществление разработки, производства, испытания, установки, монтажа, технического обслуживания, ремонта, утилизации и реализации вооружения и военной техники.

2. Лицензия от 30 октября 2010 г. Управление ФСБ России по Псковской области ГТ № 0017288, Лицензия от 30 июня 2015 г. ГТ № 0069665 Управление ФСБ РФ по Псковской области на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну.

➤ Оптовая торговля отходами и ломом код ОКВЭД 51.57.

➤ Эксплуатация гаражей стоянок для автотранспортных средств код ОКВЭД 63.21.24.

Прочие виды финансово-хозяйственной деятельности включают в себя:

➤ Сдача внаем собственного нежилого недвижимого имущества код ОКВЭД 70.20.2.

➤ Выручку от реализации основных средств.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период:

На 31.12.2015 г.	На 31.12.2014 г.	На 31.12.2013 г.
249	242	258

Юридический адрес АО «Псковский завод аппаратуры дальней связи»: Российская Федерация, 180004 г. Псков, ул. Гагарина, дом 4.

## 2. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности

ПБУ 4/99 Утверждено приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года №43н

2.1. Организация обеспечивает соблюдение допущений и требований, предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98.

2.2. Данные бухгалтерского баланса на начало отчетного периода сопоставимы с данными бухгалтерского баланса за период, предшествующий отчетному периоду.

2.3. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и

отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете». № 402-ФЗ.

2.4. Общество руководствуется правилами оценки отдельных статей бухгалтерской отчетности на основании положений по бухгалтерскому учету.

### 3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

#### 3.1. Внеоборотные активы

##### 3.1.1. Нематериальные активы

По строке 1110 бухгалтерского баланса при принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов предприятие руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденный приказом от 27.12.2007 г. Минфина России № 153Н.

В балансе формируется общая величина нематериальных активов по их остаточной стоимости, рассчитанной как разница между первоначальной стоимостью и суммой накопленной амортизации.

Начисление амортизации по нематериальным активам осуществляется линейным способом, исходя из норм, определенных на основе срока их полезного использования по амортизационным группам (ПБУ 14/2007), с использованием счета 05 «Амортизация НМА».

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На	На	На
		31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
1	Нематериальные активы	-	-	-

##### 3.1.2. Результаты исследований и разработок

По строке 1120 бухгалтерского баланса «Результаты исследований и разработок» отражается информация о расходах на научно-исследовательские опытно-конструкторские и технологические работы в соответствии с ПБУ 17/02 утвержденный приказом от 06.10.2008 г. Минфина России № 1063Н.

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На	На	На
		31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
1	Результаты исследований и разработок	-	-	-

##### 3.1.3. Нематериальные поисковые активы

По строке 1130 бухгалтерского баланса отражаются затраты на поиск, оценку месторождений полезных ископаемых и разведку полезных ископаемых на определенном участке недр.

. (тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На	На	На
		31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
1	Нематериальные поисковые активы	-	-	-

### 3.1.4. Материальные поисковые активы

По строке 1140 бухгалтерского баланса отражаются затраты ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов».

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Материальные поисковые активы	-	-	-

### 3.1.5. Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01). Активы стоимостью не более 40 тыс. рублей не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости, равной сумме расходов на их приобретение и доведение до состояния, пригодного к использованию. Созданные (собранные) объекты основных средств учитываются по стоимости запасных частей, комплектующих использованных при создании (сборке) этих объектов, з/плате работников, страховых взносов с нее и прочих расходов, непосредственно связанных с созданием основных средств.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Переоценка основных средств не производилась.

По строке 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса отражены следующие виды основных средств:

(тыс.руб.)

№	Группа основных средств	Период	На начало года	Поступление	Увеличение стоимости	Выбытие	Уменьшение стоимости	На конец года
1	Здания и сооружения	2015	30 728	-	-	-	-	30 728
		2014	39 688	-	-	8 960	-	30 728
2	Машины и оборудование	2015	47 457	3 945	-	9 743	-	41 659
		2014	49 006	-	-	1 146	403	47 457
3	Транспортные средства	2015	2 543	1 747	-	784	-	3 506
		2014	1 963	888	-	308	-	2 543
4	Земельные участки	2015	19	-	-	-	-	19
		2014	19	-	-	-	-	19
5	Прочие	2015	169	110	-	47	-	232
		2014	171	-	-	2	-	169
	Итого	2015	80 916	5 802	-	10 574	-	76 144
		2014	90 847	888	-	10 416	403	80 916

Амортизация основных средств:

№	Группа основных средств	(тыс.руб.)		
		На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Здания и сооружения	21 321	20 939	21 665
2	Машины и оборудование	32 589	41 220	41 184
3	Транспортные средства	981	1 375	1 516
4	Прочие	79	99	333
	<b>Итого</b>	<b>54 970</b>	<b>63 633</b>	<b>64 698</b>

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

По состоянию на 31.12.2015 г. на забалансовом счете Общества учитывается:

**Счет 001** – 2 504 тыс.руб.

- по договору аренды № 38 от 31.10.2005 Общество арендует у ТУ Росимущества в Псковской области земельный участок по адресу: г. Псков, ул. Гагарина, д. 4 общей площадью 56,96 тыс.кв.м (договор заключен на неопределенный срок); учет арендуемого земельного участка ведется в размере годовой арендной платы, соответствующей его рыночной стоимости, в размере 2 504 тыс. руб.

**Счет 002** – 14 718 тыс.руб.

- основное средство объект гражданской обороны – Здание-Бомбоубежище на сумму 8 910 тыс. руб.,

Основные средства, стоимость которых не погашается:

- земельный участок общей площадью 0,66 тыс.кв. м. по адресу: г. Псков, ул. Гагарина, д.4; кадастровый номер 60:27:020206:12 (Свидетельство о государственной регистрации права собственности РФ от 10.02.2011 г.).

- материальные ценности мобилизационного резерва находящиеся на консервации и неиспользуемые в текущем производстве, на сумму 2 099 тыс. руб.

- законсервированные и не используемые в текущем производстве машины и оборудования мобилизационного назначения в кол-ве 87 единиц, на сумму 3 027 тыс. руб.

- законсервированные и не используемые в текущем производстве площади мобилизационного назначения, на сумму 682 тыс. руб.

Перечень законсервированных и не используемых в текущем производстве машин и оборудования, площадей мобилизационного назначения утверждается ежегодно.

**Счет 003** – 44 916 тыс.руб.

- основные средства ( для выполнения государственных контрактов) с отгрузкой по графику поставки в 2016 году.

**Счет 006** – 3 тыс.руб. бланки строгой отчетности.

**Счет 007** – 311 тыс.руб. списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов.

**Счет 011** – 2 000 тыс.руб.

- основные средства сданные в аренду общей площадью 8 159 кв.м. Площади помещений, сдаваемые в аренду: административное здание, производственные, складские помещения, магазин. Срок аренды с 2015 года по 2019 год. Договоры аренды, заключенные на срок более года, имеют государственную регистрацию.

По состоянию на 31.12.2015 стоимость передаваемых в аренду ОС определена в 2 000 тыс. рублей.

В соответствии с учетной политикой стоимость передаваемых в аренду площадей рассчитана по формуле:

Балансовая стоимость сдаваемого в аренду помещения / на общую площадь сдаваемого в аренду помещения \* на фактическую площадь сданную в аренду по договору.

Переоценка групп основных средств Обществом не производится.

### 3.1.6. Доходные вложения в материальные ценности

По строке 1160 бухгалтерского баланса доходные вложения в материальные ценности отражаются по учетной стоимости, за вычетом начисленной амортизации, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н (п. 5). Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода.

(тыс.руб.)				
№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-

### 3.1.7. Финансовые вложения

По строке 1170 бухгалтерского баланса Финансовые вложения "Учет финансовых вложений ПБУ 19/02" утверждено Приказом Минфина РФ от 10 декабря 2002 г. № 126н устанавливает правила бухгалтерского учета активов при осуществлении операций с ценными бумагами.

(тыс.руб.)				
№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Финансовые вложения	-	-	-

### 3.1.8. Отложенные налоговые активы

По строке 1180 бухгалтерского баланса формируются Отложенные налоговые активы согласно ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденным приказом Минфина России от 19.11.02 № 114н (в редакции приказа Минфина России от 11.02.08 № 23н).

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Отложенные налоговые активы	1 118	648	-

### 3.1.9. Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 "Прочие внеоборотные активы" бухгалтерского баланса сформированы затраты организации в объекты, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве объектов ОС.

(тыс.руб.)				
№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Прочие внеоборотные активы	-	-	264

## 3.2. Оборотные активы

### 3.2.1. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

МПЗ учитываются по стоимости, равной сумме фактических расходов на их приобретение. В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам ПБУ 6/01, и стоимостью до 40 тыс. рублей за единицу.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются за вычетом резерва под обесценение запасов.

При списании запасов в производство и в иных случаях списания указанные запасы оцениваются по фактической себестоимости их приобретения.

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса отражены:

(тыс.руб.)				
№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	7 140	7 569	5 502
2	Затраты в незавершенном производстве	25 061	31 731	13 381
3	Готовая продукция и товары для перепродажи	1 769	3 789	5 719
4	Товары отгруженные	-	-	-
5	Расходы будущих периодов	-	-	-
6	Прочие запасы и затраты	-	-	-
	<b>Итого</b>	<b>33 970</b>	<b>43 089</b>	<b>24 602</b>

В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» проведенной инвентаризации, инвентаризационная комиссия приняла решение, что по состоянию на отчетную дату отсутствуют

материально-производственные запасы, в отношении которых есть необходимость формировать резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Способы оценки материально-производственных запасов при списании в производство и ином выбытии:

- Сырье и материалы;
- Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
- Топливо;
- Запасные части;
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности;

Производятся по себестоимости каждой единицы.

### 3.2.2. Дебиторская задолженность

По строке 1230 бухгалтерского баланса отражена краткосрочная дебиторская задолженность организации.

В составе дебиторской задолженности отражены следующие имущественные права:

(тыс.руб.)

№	Виды краткосрочной задолженности	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1.	Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
2.	Краткосрочная дебиторская задолженность			
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	23 743	6 531	9 309
2.2	Расчеты по авансам выданным	5 481	8 256	2 136
2.5	Расчеты по прочим операциям	739	303	609
	<b>Итого</b>	<b>29 963</b>	<b>15 090</b>	<b>12 054</b>

Основные дебиторы:

(тыс.руб.)

№	Дебитор	Задолженность на 31.12.2015
1	НПО «Волна» г. Санкт-Петербург	14 443
2	ОАО НИИ «Солитон» г. Уфа	8 916
3	ОАО «Радиотехкомплект» г. Санкт-Петербург	630
4	НИИМЗ и Микрон г. Москва	899

Дебиторская задолженность не превышает 6-ти месяцев. Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина № 34н от 29.07.1998, в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением суммы резерва на финансовые результаты организации. В отчетном и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:



№	Наименование показателя	(тыс.руб.)		
		На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Резерв по сомнительным долгам	6 714	456	82

За счет резерва списана сомнительная задолженность в сумме 51 тыс. руб. Восстановлен неиспользованный резерв, в связи с погашением дебиторами задолженности в сумме 456 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2015 г. сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 6 714 тыс. руб.

### 3.2.3. Краткосрочные финансовые вложения

Инвестирования в краткосрочные финансовые вложения в сберегательные депозиты с возможностью получить проценты в конце срока.

По строке 1240 «Финансовые вложения» бухгалтерского баланса отражены следующие краткосрочные финансовые вложения:

№	Наименование показателя	(тыс.руб.)		
		На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1.	Депозитные счета в банках	55 000	38 000	6 000

Депозитные счета в Филиале ОАО Банк ВТБ в г. Пскове – 10 депозитов на сумму 41млн. руб. под проценты от 9,8% до 10%.

Депозитные счета в Отделение № 8630 Сбербанка России г. Пскова – 4 депозита на сумму 14 млн. руб. под проценты от 8,3% до 8,63%.

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса отражены остатки денежных средств Общества, находящиеся в кассе, на рублевых и валютных счетах в банках.

№	Денежные средства	(тыс.руб.)		
		На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Касса в т.ч.	28	18	12
1.1	Касса	18	12	7
1.2	Денежные документы	10	6	5
2	Рублевые счета в т.ч.	2 857	5 468	1 903
2.1	Рублевые счета	2 851	5 462	1 865
2.2	Прочие специальные счета	6	6	38
3	Валютные счета	-	-	-
	<b>Итого</b>	<b>2 885</b>	<b>5 486</b>	<b>1 915</b>

В соответствии с ПБУ 23/2011 поступления и платежи отражены без НДС. НДС отражен, свернуто по отдельной строке Отчета о движении денежных средств. На расходы, возмещаемые арендаторами, уменьшены платежи от текущих операций Общества.

Согласно учетной политике Общества к денежным эквивалентам относятся высоколиквидные активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному

рisku изменения стоимости - векселя Сбербанка России со сроком погашения до трех месяцев. Денежные средства, перечисленные на депозитные счета (сч. 55.03), независимо от срока депозита, согласно учетной политики Общества учитываются в составе финансовых вложений. Денежные средства на прочих специальных счетах (сч. 55.04 «Бизнес-счет» – банковская карточка) учитываются в составе денежных средств. Операции по валютным счетам в 2015 году не осуществлялись.

### 3.3. Капитал и резервы

#### 3.3.1. Уставный капитал

По строке 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)» отражается величина уставного капитала организации.

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Уставный капитал	34	34	34

Уставный капитал Общества сформирован обыкновенными акциями в количестве 25 142 шт. и привилегированными акциями в количестве 8 381 шт. Номинал акций – 1 руб.

#### 3.3.2. Собственные акции, выкупленные у акционеров

По строке 1320 бухгалтерского баланса отражается информация о наличии собственных акций, выкупленных у акционеров Обществом для их последующей перепродажи или аннулирования. Показатель по строке 1320 указывается в круглых скобках, так как он показывает величину активов предприятия, потраченных на приобретение акций (долей), и при аннулировании акций (долей) уменьшают уставный капитал предприятия.

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	-	-

#### 3.3.3. Переоценка внеоборотных активов

По строке 1340 отражается прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам их переоценки. Сумма дооценки объекта основных средств, в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации.

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Переоценка внеоборотных активов	-	-	-

#### 3.3.4. Добавочный капитал (без переоценки)

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса отражена сумма расходов, произведенных по реконструкции (модернизации) основных средств.

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
---	-------------------------	------------------	------------------	------------------

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Добавочный капитал (без переоценки)	11 341	11 341	21 943

Требование относить увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств на добавочный капитал организации было установлено п.3.6 ПБУ 6/97 «Учет основных средств», утв. Приказом Минфина РФ от 03.09.1997 № 65н (действовало с 01.01.1998 по 31.12.2000), п.37 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (утв. Приказом Минфина РФ от 20.07.1998 № 33н), п.44 Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2000 № 60н (действовали в отчетности 2000-2002гг.).

Добавочный капитал Общества уменьшился на 10 602 тыс.руб., в связи с отражением в составе основных средств не принадлежащих Обществу объектов (бомбоубежище), и подлежащий исправлению в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н. Данная ошибка была исправлена ретроспективно.

### 3.3.5. Резервный капитал

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса отражена сумма резервных фондов, образованных в соответствии с законодательством. К указанным фондам относится резервный фонд, создаваемый акционерными обществами в соответствии с Федеральным законом от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» и предназначенный для покрытия убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.

Кроме того, по данной статье бухгалтерского баланса отражена сумма резервных фондов, образованных в соответствии с учредительными документами организации. К таким фондам относятся резервные фонды на развитие социальной сферы организаций.

(тыс.руб.)				
№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Резервный капитал, образованный в соответствии с учредительными документами	1 324	1 324	1 324

### 3.3.6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По строке 1370 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" отражается величина нераспределенной прибыли (непогашенного убытка) прошлых лет, так и отчетного периода.

(тыс.руб.)

№	Наименование организации	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Нераспределенная прибыль	73 431	45 562	34 225

Нераспределенная прибыль Общества на 31.12.2014 г. увеличилась, т.к. Добавочный капитал Общества уменьшился на 10 602 тыс.руб., в связи с отражением в составе основных средств не принадлежащих Обществу объектов (бомбоубежище), и подлежащий исправлению в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

### 3.4. Долгосрочные обязательства

#### 3.4.1. Заемные средства

По строке 1410 "Заемные средства" отражается величина полученных и непогашенных долгосрочных займов и кредитов, а также сумм причитающихся по полученным кредитам и займам процентов к уплате. Займы и кредиты получены от кредитных и других организаций, срок погашения которых согласно условиям договора превышает 12 месяцев.

(тыс.руб.)

№	Наименование организации	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Заемные средства	-	-	-

#### 3.4.2. Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 отражается показатель отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые обязательства являются частью отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Формируются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-

### 3.5. Краткосрочные обязательства

#### 3.5.1. Заемные средства

По строке 1510 отражается кредитовое сальдо по счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - остаток задолженности организации по банковским кредитам и займам, которые получены от других организаций, вместе с начисленными по условиям договора процентами.

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1	Заемные средства	-	-	-

### 3.5.2. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражается краткосрочная кредиторская задолженность организации (п.19 ПБУ 4/99), срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты, где отражены следующие имущественные права:

(тыс.руб.)

№	Кредитор	На	На	На
		31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
1	Поставщики и подрядчики	7 051	3 274	2 736
2	Задолженность перед персоналом организации	4 272	3 452	2 939
3	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 986	1 369	1 093
4	Задолженность по налогам и сборам	2 689	4 599	3 048
5	Задолженность участникам (учредителям) по выплате дохода	-	-	-
6	Прочие кредиторы	37 784	45 461	834
	<b>Итого</b>	<b>53 782</b>	<b>58 155</b>	<b>10 650</b>

### 3.5.3. Доходы будущих периодов

По строке 1530 отражаются «Доходы будущих периодов», т.е. доходы (в том числе прочие доходы), полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На	На	На
		31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
1	Доходы будущих периодов	-	-	-

### 3.5.4. Оценочные обязательства

По строке 1540 «Оценочные обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	На	На	На
		31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013
1	Резерв на предстоящую оплату отпусков	4 198	3 180	2 808

В 2015 году признано оценочное обязательство в виде резерва отпусков в сумме 7 625 тыс. руб. Погашено оценочное обязательство в сумме 6 327 тыс. руб. Списана в прочий доход избыточная сумма сформированного резерва отпусков в размере 280 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2015 г. сформировано оценочное обязательство в виде резерва отпусков в сумме 4 198 тыс. руб. Ожидаемый срок исполнения сформированного оценочного обязательства – 2016 год. Величина оценочного обязательств в виде резерва отпусков ежемесячно уточняется.

У Общества отсутствуют условные обязательства или условные активы, информация о которых подлежит раскрытию в пояснениях к настоящей отчетности в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010.

### 3.6. Информация о связанных сторонах

ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденный приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. № 48н.

Доля Государственной корпорации «Ростех» г. Москва в уставном капитале 38%. Государственная корпорация «Ростех» г. Москва в связи с преобладающим участием в уставном капитале имеет возможность контролировать АО «Псковский завод АДС».

Протокол № 1 от 16 апреля 2015 г. Годовым общим собранием акционеров АО «Псковский завод АДС» в 2015 году с учетом ранее выплаченных дивидендов по результатам 9 месяцев 2014 года, начислить и выплатить дивиденды в сумме 237,6 тыс.руб., в т.ч. Государственной корпорации «Ростех» г. Москва в сумме 72, 2 тыс.руб.

Выплачено в 2015 г. 488,0 тыс. руб., в т.ч.:

ГК «Ростех г. Москва - 72,2 тыс. руб., в т.ч. налог на доходы 9,4 тыс.руб.

ОАО «Норма-Энергоинвест» г. Санкт-Петербург – 32,3 тыс.руб., в т.ч. налог на доходы 4,2 тыс.руб.

ООО ИК «Сирус» г. Псков – 26,7 тыс.руб., в т.ч. налог на доходы 3,5 тыс.руб.

Физические лица - 356,8 тыс.руб. (дивиденды за 2014-2013 гг.), в т.ч. НДФЛ - 46,4 тыс.руб.

Протокол № 1 от 16 апреля 2015 г. Годовым общим собранием акционеров АО «Псковский завод АДС» избраны в состав совета директоров 9 человек, в т.ч. генеральный директор АО «Псковский завод АДС» Семёнов Владимир Георгиевич.

Протокол № 2 от 03 мая 2012 г. совет директоров утвердил состав правления АО «Псковский завод АДС» в кол-ве 7 человек.

На АО «Псковский завод АДС» оказывают значительное влияние единоличный исполнительный орган в лице генерального директора, совет директоров, правление Общества.

В 2015 году основному управленческому персоналу в понятии п. 11 ПБУ 11/2008 было выплачено вознаграждение в общей сумме 9 247,4 тыс. руб., в т.ч.:

Оплата труда за отчетный период- 6 809 тыс. руб.

Обязательные платежи во внебюджетные фонды- 1 647 тыс. руб.

Ежегодный оплачиваемый отпуск- 382 тыс. руб.

Доплаты к отпускам – 409 тыс. руб.

Дивиденды – 0,4 тыс. руб.

По решению годового общего собрания акционеров Протокол № 1 от 16.04.2015 г. принято решение по выплате вознаграждения в 2015 году за работу в составе совета директоров Общества членам совета директоров и членам ревизионной комиссии Общества в соответствии с "Положением о вознаграждении и компенсациях членам совета директоров и ревизионной комиссии Общества".

Начислено и выплачено в 2015 году членам совета директоров Общества - 220 тыс.руб., членам ревизионной комиссии Общества- 67 тыс.руб. Всего: 287 тыс.руб.

Долгосрочные вознаграждения за 2015 г. запланированы:  
Вознаграждения членам СД и ревизионной комиссии - 549 тыс. руб.  
По решению внеочередного общего собрания акционеров Протокол № 1 от 16.04.2015 г. избрано 9 членов Совета директоров.

### **3.7. Условные факты хозяйственной деятельности**

ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» Утверждено приказом Минфина от 28.11.2001 №96н).

По состоянию на отчетную дату у предприятия отсутствуют:

- ✓ не завершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых бы предприятие выступало истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;
- ✓ не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- ✓ выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили.

### **3.8. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей организации**

ПБУ 4/99 Утверждено приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 года № 43н  
Учет и обобщение информации о наличии и движении полученных и выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечений, полученных или выданных под товары, переданные или полученные другими организациями (лицами), ведется на забалансовых счетах 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" и 009 "Обеспечения обязательств и платежей выданные".

В 2015 году у АО «Псковский завод АДС» отсутствует движение по выданным и полученным обеспечениям обязательств и платежей организации.

### **3.9. События после отчетной даты**

Положение по бухучету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98).

В период после отчетной даты (31 декабря 2015 года) и до даты утверждения отчетности акционерами Общества стали известны события, существовавшие на отчетную дату и не повлиявшие на хозяйственные условия и бухгалтерскую отчетность Общества.

## **4. Пояснения к Отчету о финансовых результатах**

### **4.1. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг**

Выручка от продажи товаров, продукции, оказания услуг (выполнения работ) признается по мере отгрузки товаров (продукции).

Оценка по готовой продукции, производится:

- По учетным ценам счета 62 «Расчеты с покупателями» и счета 90-1» «Продажи».
- По выпуску готовой продукции (по фактической производственной се-

себестоимости (ж/о 11), счету 43 «Готовая продукция», и пересчетом себестоимости отгруженной продукции с учетом себестоимости остатков готовой продукции на складе (на начало отчетного месяца по ведомости № 16).

Выручка отражается в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

**Структура выручки по видам представлена в таблице ниже:**

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год
1	Реализация готовой продукции	289 238	213 100
2	Услуги автостоянки	1 127	1 202
3	Продажа металлолома, материалов	160	304
4	Аренда помещений	7 061	-
5	Прочее	2	86
	<b>Итого</b>	<b>297 588</b>	<b>214 692</b>

В 2015 году экспортных операций не было.

#### 4.2. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

Структура себестоимости продукции (работ, услуг):

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год
1	Материальные затраты	126 820	101 843
2	Топливо и энергия на технологические цели	12 237	12 030
3	Амортизация основных произв. фондов	1 909	447
4	Расходы на оплату труда	45 170	36 988
5	Отчисления на социальное страхование	13 838	9 551
6	Прочие	15 856	13 926
	<b>Итого</b>	<b>215 830</b>	<b>174 785</b>

#### 4.3. Коммерческие расходы

По строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы, связанные с реализацией и продвижением товаров, включая расходы на организацию и проведение выставок.

(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год
1	Транспортные расходы	878	899
2	Прочие	551	280
	<b>Итого</b>	<b>1 429</b>	<b>1 179</b>

#### 4.4. Управленческие расходы

Общехозяйственные расходы, включенные в соответствии с учетной политикой в себестоимость продукции, работ, услуг (без учета расходов на содержание помещений, сдаваемых в аренду)



(тыс.руб.)

№	Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год
1	Затраты на оплату труда и страховые взносы управленческого персонала	26 948	18 091
2	Отчисления на социальное страхование	7 772	5 108
3	Консультационные, аудиторские, юридические услуги	559	285
4	Прочие	17 554	14 480
	<b>Итого</b>	<b>52 833</b>	<b>37 964</b>

Резервы отпусков относятся к расходам на оплату труда соответствующих категорий работников.

#### 4.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы включают поступления в виде стоимости полученных материалов при демонтаже, разборке выводимых из эксплуатации основных средств, от продажи основных средств, восстановление резервов по сомнительным долгам и резервов под обесценение финансовых вложений, платежи по договорам предоставленного в аренду имущества и другие операции.

##### Прочие доходы:

(тыс.руб.)

№	Наименование видов прочих доходов	За 2015 год	За 2014 год
1	Доходы от выбытия активов	801	170
2	Мероприятия по мобподготовке	797	678
3	Доходы от сдачи по договору аренды помещений	10 013	18 147
4	Восстановление резерва, излишки резерва по отпускам	280	42
5	Проценты по депозитному договору	7 058	1 499
6	Прочие доходы	1 610	765
	<b>Итого</b>	<b>20 559</b>	<b>21 301</b>

В составе прочих расходов отражены штрафы, пени, неустойки, услуги банка, убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, а также иные расходы организации.

##### Прочие расходы:

(тыс.руб.)

№	Наименование видов прочих расходов	За 2015 год	За 2014 год
1	Штрафы, пени, неустойки	484	155
2	Расходы на содержание помещений, сдаваемых в аренду	2 702	4 652
3	Расходы на проведение работ по мобподготовке	-	473
4	Формирование резерва по сомнительным долгам	6 714	456
5	Налог на имущество	338	409
6	Расходы на услуги банков	252	238
7	Расходы по ведению реестра акционеров	305	187
8	Поощрения согласно коллективного договора к юбилейным датам	259	205

9	Материальная помощь	14	15
10	Путевки в ДЛО (за счет предприятия)		28
11	Ежегодный взнос в ТПП Псковской обл., Союз машиностроителей	57	107
12	Начисление страховых выплат на премии, поощрения	62	59
13	Вознаграждение членам СД и членам ревиз. комиссии	287	-
14	Возврат ошибочная проводка по выпл. дивидендам	1 540	-
15	Прочие расходы	759	199
	<b>Итого</b>	<b>13 773</b>	<b>7 183</b>

#### 4.6. Отложенные налоговые активы, отложенные налоговые обязательства и налоги

В данном разделе отчета о прибылях и убытках отражены доходы и расходы, связанные с налоговыми обязательствами организации.

(тыс.руб.)			
№	Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год
1	Отложенные налоговые активы	470	648
2	Отложенные налоговые обязательства	-	-
3	Текущий налог на прибыль	(6 386)	(2 329)
4	Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	6 856	2 976
5	Постоянное налоговое обязательство, сформированное с убытка, полученного в налоговом учете в текущем периоде	-	-

Отложенные налоговые обязательства формируются с временной разницы признания расходов по незавершенному производству и готовой продукции.

#### 4.7. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

По строке 2400 «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» отчета о финансовых результатах отражается сумма чистой прибыли (непокрытого убытка) организации.

(тыс.руб.)			
№	Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год
1	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	28 365	13 201

#### 4.8. Базовая прибыль (убыток) на акцию

По строке 2900 «Базовая прибыль (убыток) на акцию» отчета о финансовых результатах отражается сумма базовой прибыли (убытка) организации.

(тыс.руб.)			
№	Наименование показателя	За 2015 год	За 2014 год
1	Базовая прибыль (убыток) на акцию	1 072	473

**5. Сведения об Учетной политике  
Акционерного общества  
«Псковский завод аппаратуры дальней связи»  
на 2015 год.**

1. Порядок раскрытия влияния на показатели отчетности изменений учетной политики, (пункт 15 ПБУ 1/2008) осуществлять:

✓ ретроспективно - путем корректировки входящего остатка по статье "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и связанных с ней статей, начиная с показателей самого раннего периода, представленного в отчетности.

1.1. Выявленные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности и их последствия подлежат обязательному исправлению. При этом:

✓ существенной признается ошибка, приводящая к искажению строки отчетности не менее, чем на 5% показателя данной строки;

✓ несущественной признается ошибка, приводящая к искажению строки отчетности менее, чем на 5% показателя данной строки.

1.2. Применять перечень отчетных сегментов (ПБУ 12/2010):

✓ операционные сегменты;

✓ географические сегменты.

2. Учет материально-производственных запасов ведется на счетах 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» по фактической себестоимости их приобретения без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Расходы по содержанию складских подразделений относить на счета 23, 25, 26 согласно утвержденной структуре управления.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится Обществом по себестоимости каждой единицы.

МПЗ в пути, акцепте, отражаются на отдельном субсчете счета 10 с момента получения права собственности на них.

Стоимость остатков по бензину (ГСМ) на складе или в баках автомобилей на начало и на конец месяца определяется умножением средней цены бензина за месяц на остатки в количестве.

Стоимость спецодежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты относить на затраты, расходы единовременно в момент передачи (отпуска) работникам по установленным перечням согласно коллективному договору.

При длительном (от 3-х месяцев) технологическом цикле выпуска изделий дальней связи, незавершенное производство (НЗП) оценивать по производственной себестоимости бухгалтерского учета и отчетности.

Учет резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов ведется на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов Общества (Д91.02 К14) на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Инвентаризационная комиссия проводит проверку на соответствие учетных цен по готовой продукции и при выявлении отклонения в размере 10% от рыночных цен отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва по каждой единице, принятой в бухгалтерском учете.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

3. Учет готовой продукции ведется по нормативной (плановой) себестоимости.

После окончания производственного процесса фактическая производственная себестоимость продукции отражается проводкой:

Дт 43 «Готовая продукция» субсчет 1 «Готовая продукция по нормативной (плановой) стоимости» Кт 20 «Основное производство»

При списании готовой продукции со счета 43 «Готовая продукция» относящаяся к этой продукции сумма отклонений фактической производственной себестоимости от нормативной (плановой), списывается:

✓ фактической производственной себестоимости над нормативной (плановой) списывается:

Дт 43 «Готовая продукция» субсчет 2 «Отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой)» Кт 20 «Основное производство».

✓ нормативной (плановой) себестоимости над фактической производственной сторнируется:

Дт 43 «Готовая продукция» субсчет 2 «Отклонение фактической производственной себестоимости готовой продукции от нормативной (плановой)» Кт 20 «Основное производство».

3.1. Оценку готовой продукции производить:

По продажным ценам счета 62 «Расчеты с покупателями» и счета 90-1 «Продажи».

✓ По выпуску (по фактической производственной себестоимости (ж/о 11) счет 43 «Готовая продукция») и пересчетом себестоимости отгруженной продукции, с учетом себестоимости остатков готовой продукции на складе (на начало отчетного месяца по ведомости № 16).

1.3. Учет затрат на производство вести по прямым затратам, по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и косвенным расходам по дебету счетов 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», с включением последних за отчетный месяц в себестоимость продукции (работ и услуг) в порядке распределения.

4. Учет финансовых вложений по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, относить на финансовые результаты коммерческой организации (в составе прочих доходов или расходов).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

#### 5. Формирование резерва на предстоящую оплату отпусков:

➤ на конец года, предшествующего отчетному, проводится инвентаризация, в ходе которой в отношении каждого сотрудника устанавливается следующее:

✓ количество дней отпуска, неиспользованного по состоянию на 31 декабря;

✓ среднедневной заработной платы, рассчитываемой как отношение расходов на оплату труда (за вычетом социальных и иных, не относящихся к оплате труда выплат – материальная помощь, оплата стоимости питания, проезда, обучения, коммунальных услуг, отдыха и другие) с учетом соответствующих отчислений во внебюджетные фонды к количеству дней года, предшествующего отчетному (365 или 366);

➤ на основании вышеуказанной информации в отношении каждого сотрудника рассчитывается сумма резерва (количество дней неиспользованного отпуска \* среднедневная заработная плата);

➤ в зависимости от функций, осуществляемых работником, сумма созданного резерва относится (с кредита счета 96 «Резервы предстоящих расходов») в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу»).

В течение отчетного года фактические расходы, на которые был ранее образован резерв, относятся в дебет счета 96 «Резервы предстоящих расходов» в корреспонденции со счетами 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

В случае избыточности суммы признанного оценочного обязательства или в случае прекращения выполнения условий признания оценочного обязательства, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на прочие доходы организации (Д96 «Резервы предстоящих расходов» К91 «Прочие доходы и расходы» субсчет «Прочие доходы»).

6. Учет резерва по сомнительным долгам ведется на счете 63 «Резервы по сомнительным долгам».

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, относятся:

✓ на счет средств резерва сомнительных долгов – если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов резервировались (Д63 К60, 62, 76);

✓ на финансовые результаты – если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались (Д91.02 К60, 62, 76).

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Эта задолженность отражается на забалансом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

7. Способ определения величины текущего налога на прибыль:

✓ на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль (п. 22 ПБУ 18/02).

Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода, отражается по отдельной статье Отчета о финансовых результатах (после статьи текущего налога на прибыль). Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.

Отложенные налоговые активы признаются в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что будет получена налогооблагаемая прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах (п. 14 ПБУ 18/02).

Если в налоговом учете получен убыток и нет уверенности в получении достаточной налогооблагаемой прибыли в установленный ст. 283 НК РФ срок, которая может быть уменьшена на полученный убыток, в бухгалтерском учете формируется не ОНА (Дт 09 Кт 68), а ОНО (Дт 99 Кт 68). Показатель, сформированный с убытка проводкой Дт 99 Кт 68, отражается в Отчете о финансовых результатах обособленно с раскрытием информации в пояснениях к отчетности.

В случае изменения ситуации, при которой Общество приобретет обоснованную уверенность, что будет получена достаточная прибыль, которую можно уменьшить на понесенные убытки, при этом право перенести полученный убыток на будущее по-прежнему будет иметься у Общества, отраженный ранее отложенный налоговый актив по дебету счета 99 восстанавливается проводкой Дт 09 Кт 99.

Операция по применению ПБУ 18/02 в отношении сформированного в налоговом учете убытка подтверждается бухгалтерской справкой.

7.1. При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов (счет 09) и отложенных налоговых обязательств (счет 77) отражается сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы (п. 19 ПБУ 18/02).

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

8. Оценку остатков незавершенного производства (НЗП) и остатков готовой продукции на складе готовой продукции (склад КС) производить по прямым расходам, определяемых по нормативам, рассчитанных по действующему состоянию конструкторско-технологической документации (в т.ч. ПКИ и материалы, расходов на оплату труда производственных рабочих с начислением взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС, ТФОМС), и определением суммы амортизации по ОС используемой при производстве готовой продукции.

9. Учет основных средств (ОС) по каждому объекту ОС ведется в отдельности (ПБУ 6/01):

✓ К ОС относить имущество с первоначальной стоимостью более 40 000 руб.;

✓ На конец отчетного года группы однородных объектов ОС не переоценивать;

✓ Сроки полезного использования ОС по вновь вводимым устанавливать по Постановлению Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 г. № 1;

✓ Начисление амортизации производить линейным способом;

✓ Затраты по дооборудованию, реконструкции и модернизации объектов основных средств увеличивают первоначальную стоимость объектов;

✓ При выбытии остаточную стоимость основных средств формировать на счете 91;

✓ Стоимость ОС – технической и экономической литературы относить на затраты производства при постановке на бухгалтерский учет;

✓ Включать в состав ОС специальную оснастку, технологическое оборудование, изготовленное для собственного использования в производстве, стоимостью более 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



*Handwritten signatures in blue ink.*

Семёнов В.Г.

Ксенофонтова Т.В.

*31 декабря 2015 г.*





## Росэлектроника

Акционерное общество  
«Российская электроника»  
127299, Россия, Москва, ул. Космонавта Волкова, д. 12  
Тел.: +7 495 777 42 82, факс: +7 495 777 42 94  
info@ruselectronics.ru; www.ruselectronics.ru  
ОКПО 48532918; ОГРН 1027739000475  
ИНН/КПП 7710277994/774301001

11.12.2015 № РЭ-5494  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Руководителям организаций  
(по списку)

### Об обеспечении материалами ревизионных комиссий

Департамент внутреннего аудита и контроля АО «Росэлектроника» сообщает, что в целях исполнения требований, утвержденных в обществах Положений о ревизионных комиссиях, при заключении договоров с аудиторскими организациями на проведение обязательного ежегодного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2015 год необходимо учитывать, что в адрес ревизионной комиссии для проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности и выдачи заключений ревизионными комиссиями годовому общему собранию акционеров, представляются 3 экземпляра аудиторского заключения, оформленного в установленном законом порядке и 1 экземпляр отчета (письменная информация по результатам проведения аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности).

Руководитель департамента  
внутреннего аудита и контроля

Е.Ю. Зотова

Исп. Фурманова О.В.  
Тел.: (495) 777-42-82 доб. 10265