

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**к годовой бухгалтерской отчетности**  
**ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ**  
**«НОВОСИБИРСКИЙ ЭЛЕКТРОВАКУУМНЫЙ ЗАВОД-СОЮЗ»**  
**В ФОРМЕ ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА**  
**(ХК ПАО «НЭВЗ-СОЮЗ»)**  
**за 2019 год**

**1. Основные сведения об Обществе**

1. Наименование предприятия полное: Холдинговая Компания «Новосибирский Электровacuумный Завод-Союз» в форме публичного акционерного общества, сокращенное наименование: (ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»).  
Место нахождения: Российская Федерация, г. Новосибирск.  
Почтовый адрес: 630049, г. Новосибирск, ул. Красный проспект, 220.  
Телефон: (8-383) 373-71-66, факс: (8-383) 226-14-70  
Адрес электронной почты: [hcnevz@nevz.ru](mailto:hcnevz@nevz.ru)  
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: Серия ГР регистрационный № 628, дата регистрации 17.11.1993 г., выдано Новосибирская регистрационная палата.  
Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, серия 54 № 0019671, от 29.10.1993 г. Новосибирская городская регистрационная палата.  
Свидетельство от 04.10.2002г., серия 54 № 001320497, ОГРН № 1025401010359 выдано Инспекция МНС России по Заельцовскому району г. Новосибирска, Новосибирской области.  
ИНН 5402103510  
КПП 540201001
2. Основной вид деятельности подлежащий лицензированию - разработки, производство, испытания, установки, монтажа, техническое обслуживание, ремонта, утилизации и реализации вооружения и военной техники.
3. Обособленных структурных подразделений Общество не имеет.
4. Основные виды деятельности: производство элементов электронной аппаратуры (код по ОКВЭД 26.11)
5. Среднегодовая численность составляет 499 человек. Для сравнения: 2017г: 171 человек, 2018 год: 165 человек.  
Рост численности сотрудников эмитента связан с тем, что производство Гособоронзаказа (ГОЗ) ранее осуществлялось на двух производственных площадках: ХК и его ДХО. Так как в 2018г. объем ГОЗ резко снизился, в целях оптимизации затрат, в первом квартале 2019г. принято решение о концентрации данного производства на одной площадке, а именно на площадках ХК.
6. Общество является средним предприятием на основании Федерального закона № 209-ФЗ от 24.07.2007г. Подтверждается сведениями из Единого реестра субъектов малого и среднего предпринимательства на 31.12.2019г.
7. Единоличный исполнительный орган Общества – на конец 2019 года Генеральный директор Чапаев Игорь Геннадьевич, Протокол ВОСА

№ 41 от 11.10.2019г., действующий на основании Устава, Положения о Генеральном директоре от 24.05.2007г.

Заработная плата Генерального директора начисляется согласно контракта.

8. Лица, ответственные за подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности:

Генеральный директор Чапаев Игорь Геннадьевич;

Главный бухгалтер: Терентьева Оксана Леонидовна.

## **2. Основные сведения о бухгалтерской отчетности**

1. Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, согласно Учетной политики предприятия (приказ № 345 от 16.01.2018г.), кроме случаев, когда предприятие допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил.
2. Требования, которыми руководствуется Общество при составлении бухгалтерской отчетности на основании Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", являются:

### **2.1. Достоверность.**

Бухгалтерская отчетность достоверна во всех фактах хозяйственной деятельности составляется на основе данных бухгалтерского учета по утвержденным формам первичных документов. Бухгалтерский учет ведется с использованием компьютерной программы 1С:Предприятие УПП.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности Общество каждый год перед составлением отчетности проводит инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

### **2.2. Полезность**

Информация, представляемая в бухгалтерской отчетности, уместна, надежна, сравнима и своевременна.

### **2.3. Полнота**

Бухгалтерская отчетность дает полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

### **2.4. Существенность**

В бухгалтерскую отчетность включаются все существенные показатели. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов.

### **2.5. Нейтральность**

При формировании бухгалтерской отчетности Общества обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

### **2.6. Последовательность**

Общество при составлении отчетности придерживается принятые ею содержание и формы отчетности последовательно от одного отчетного периода к другому.

## **3. События после отчетной даты (ПБУ 7/98)**

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

События после отчетной даты отсутствуют.

#### 4. Информация о связанных сторонах (ПБУ 11/2008)

##### 4.1.1 Учредители Общества:

№ п/п	Наименование вносителя в Уставной капитал	Дата оплаты доли	Сумма в рублях	Доля в Уставном капитале в %
1	2	3	4	5
1	ЗАО «ЭМ СИ КЕЙ-ИПК»	16 июня 1999 года	191 101,00	47,33
2	Прочие юридические лица	16 июня 1999 года	1 474,00	0,37
3	Физические лица	16 июня 1999 года	211 212,50	52,30
<b>Итого:</b>			<b>403 787,50</b>	<b>100</b>

##### 4.1.2 Связанные стороны:

№ п/п	Статус участника (юридическое/физическое лицо)	Ф.И.О. / наименование (полное и сокращенное) участника	Паспортные данные / данные о юридическом лице (Ф.И.О., должность руководителя, ИНН, ОГРН, номер и дата регистрации, наименование Госоргана)	Место нахождения, почтовый адрес	Размер доли, номинальная стоимость (с указанием даты изменения размера доли)	Сведения о дате оплаты доли (части доли)	Сведения об отчуждениях доли (части доли) участникам, Обществу, третьим лицам, о залоге
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Юридическое лицо	АО «Союз-Электроника»	ИНН 5402478300 ОГРН 1075402005172 дата регистрации 25.04.2007 г., выдано ИФНС по Заельцовскому	630049, г. Новосибирск, Красный Проспект, 220.	100% 60 110 000,00 (шестьдесят миллионов сто десять тысяч рублей 00 коп.)	50% оплачено в 2007г., а оставшаяся часть уставного капитала	нет

<u>№ п/п</u>	<u>Статус участника (юридическое/фи зическое лицо)</u>	<u>Ф.И.О. / наименование (полное и сокращенное) участника</u>	<u>Паспортные данные / данные о юридическом лице (Ф.И.О., должность руководителя, ИНН, ОГРН, номер и дата регистрации, наименование Госоргана</u>	<u>Место нахождение, почтовый адрес</u>	<u>Размер доли, номинальная стоимость (с указанием даты изменения размера доли)</u>	<u>Сведения о дате оплаты доли (части доли)</u>	<u>Сведения об отчуждениях доли (части доли) участникам, Обществу, третьим лицам, о залоге</u>
1	2	3	4	5	6	7	8
			району г. Новосибирска.			оплачена 28.04.2008г. платежным поручением № 771	
2	Юридическое лицо	АО «НЭВЗ- КЕРАМИКС»	ИНН 5402542732 ОГРН 1115476112025 дата регистрации 26.09.2011 г., выдано ИФНС по Заельцовскому району г. Новосибирска.	630049, г. Новосибирск. Красный Проспект, 220.	<b>60%</b> <b>885 000 000,00</b> (восемьсот восемьдесят пять миллионов руб. 00 коп.)	2 26.09.2011г.	нет
3	Юридическое лицо	ЗАО «НЭВЗ- Вектор»	ИНН 5402121300 ОГРН 1025401009040 дата регистрации 18.09.2002 г., выдано ИФНС по Заельцовскому району г. Новосибирска.	630049, г. Новосибирск, Красный Проспект, 220.	<b>100%</b> <b>20 500,00</b> (двадцать тысяч пятьсот руб. 00 коп.)	01.07.2004г.	нет

<u>№ п/п</u>	<u>Статус участника</u> (юридическое/фи- зическое лицо)	<u>Ф.И.О. / наименование</u> (полное и сокращенное) участника	<u>Паспортные данные</u> / данные о юридическом лице (Ф.И.О., должность руководителя, ИНН, ОГРН, номер и дата регистрации, наименование Госоргана	<u>Место нахождение, почтовый адрес</u>	<u>Размер доли, номинальная стоимость</u> (с указанием даты изменения размера доли)	<u>Сведения о дате оплаты доли (части доли)</u>	<u>Сведения об отчуждениях доли (части доли) участникам, Обществу, третьим лицам, о залоге</u>
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Юридическое лицо	ООО «Нанокерамикс»	ИНН 5402551663 ОГРН 1125476092994 дата регистрации 09 июня 2012г., выдано ИФНС по Заельцовскому району г. Новосибирска.	630049, г. Новосибирск, Красный Проспект, 220.	-	-	-
5	Юридическое лицо	АО «СОЮЗ»	ИНН 5402184036 ОГРН 1035401022018 дата регистрации 23 октября 2003г., выдано ИФНС по Заельцовскому району г. Новосибирска.	630049, г. Новосибирск. Красный Проспект. 220.	-	-	-
6	Юридическое лицо	ЗАО «ЭМ СИ КЕЙ-ИПК»	ИНН 5402481303	630049, г. Новосибирск. Красный Проспект, 218/2.	<b>47,33%</b> <b>191 101,00</b> (сто девятью одна тысяча сто один руб. 00 коп.)	16.06.1999г.	нет
7	Юридическое	ЗАО «Лада»	ИНН 5402116893	630049, г.	<b>58,5%</b>	17.11.1993г.	нет

<u>№ п/п</u>	<u>Статус участника (юридическое/фи зическое лицо)</u>	<u>Ф.И.О. / наименование (полное и сокращенное) участника</u>	<u>Паспортные данные / данные о юридическом лице (Ф.И.О., должность руководителя, ИНН, ОГРН, номер и дата регистрации, наименование Госоргана</u>	<u>Место нахождение, почтовый адрес</u>	<u>Размер доли, номинальная стоимость (с указанием даты изменения размера доли)</u>	<u>Сведения о дате оплаты доли (части доли)</u>	<u>Сведения об отчуждениях доли (части доли) участникам, Обществу, третьим лицам, о залоге</u>
1	2	3	4	5	6	7	8
	лицо		ОГРН 1025401028300 дата регистрации 22.12.1999 г., выдано ИФНС по Заельцовскому району г. Новосибирска.	Новосибирск, Красный Проспект, 220, корпус 32	<b>79 000,00</b> (семьдесят девять тысяч руб. 00 коп.)		
8	Юридическое лицо	ЗАО «Березка»	ИНН 5402489101 ОГРН 1075402019330 дата регистрации 27.12.2007 г., выдано ИФНС по Заельцовскому району г. Новосибирска.	630049, г. Новосибирск, Лесное шоссе № 1.	-	-	-

#### 4.1. **Дочерние предприятия Общества:**

- АО «Союз-Электроника» ИНН 5402478300, зарегистрировано 25.04.2007г., находится в процессе банкротства, взнос в УК Общества – 100% **(60 110 000 рублей)**.
- АО «НЭВЗ-КЕРАМИКС» ИНН 5402542732, зарегистрировано 26.09.2011г., взнос в УК Общества 60% **(885 000 000,00 рублей)**. По состоянию на 31.12.2019г. УК общества составляет **1 475 000 000,00 рублей**.
- ЗАО «НЭВЗ-Вектор» ИНН 5402121300, зарегистрировано 18.09.2002г., взнос в УК Общества – 100% **(20 500 рублей)**.

- ЗАО «Лада» ИНН 5402116893. зарегистрировано 22.12.21999г., взнос в УК Общества 58,5% (79 000,00 рублей). По состоянию на 31.12.2019г. УК общества составляет 135 000,00 рублей.

4.2. Аффилированными лицами для Общества являются:

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Дейс Гуго Александрович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.11.2019	-	-
2.	Гаврютин Дмитрий Анатольевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.11.2019	-	-
3.	Резниченко Николай Семенович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.11.2019	-	-
4.	Медведко Виктор Степанович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.11.2019	5,42	7,18
5.	Гопалов Михаил Генрихович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.11.2019	-	-
6.	Пачина Надежда Михайловна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.11.2019	0,002	-

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
7.	Семченко Анатолий Георгиевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	29.11.2019	3,85	5,135
8.	Субботина Людмила Викторовна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»	29.11.2019  02.07.2007	1,82	2,43
9.	Представитель интересов РФ	Не назначен	-	-	-	-
10.	Чапаев Игорь Геннадьевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо является <u>единоличным исполнительным органом</u> (Генеральным директором) Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество.	11.10.2019  11.10.2019	-	-
11.	Закрытое акционерное общество "Эм Си Кей - ИПК"	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 % от общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»	16.06.1999	43,0715	47,18



N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»	30.03.2007		
12.	Закрытое акционерное общество "Лада"	РФ, г.Новосибирск, Красный проспект, 220	Юридическое лицо, более 20 процентами уставного капитала которого владеет ХК ПАО «НЭВЗ- Союз»	17.11.1993	-	-
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»	17.11.1993		
13.	Закрытое акционерное общество "Союзтелеком интернэшнл"	РФ, г.Новосибирск, Красный проспект, 220	Юридическое лицо, более 20 процентами уставного капитала которого владеет ХК ПАО «НЭВЗ- Союз»	18.11.1994	-	-
14.	Закрытое акционерное общество "НЭВЗ - Вектор"	РФ, г.Новосибирск, Красный проспект, 220	Юридическое лицо, более 20 % уставного капитала которого владеет ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»	01.07.2004	-	-
			Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»	01.07.2004		

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
15.	Акционерное общество "Союз-Электроника"	РФ, г.Новосибирск, Красный проспект, 220	Юридическое лицо, более 20 процентами уставного капитала которого владеет ХК ПАО «НЭВЗ- Союз»  Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»	25.04.2007  25.04.2007	-	-
16.	Закрытое акционерное общество «Березка»	РФ, г.Новосибирск, Лесное шоссе, 1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»	27.12.2007	-	-
17.	Акционерное общество «Союз»	РФ, г.Новосибирск, Красный проспект, 220	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»	24.06.2004		
18.	Акционерное общество «НЭВЗ-КЕРАМИКС»	г. Новосибирск, Красный проспект, 220	Юридическое лицо, более 20 % уставного капитала которого <u>владеет</u> ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»  Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»	26.09.2011  26.09.2011	-	-
19.	Общество с ограниченной ответственностью «Керамик Инжиниринг»	г. Новосибирск, Красный проспект, 220	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»	28.08.2012г	-	-

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
20.	Общество с ограниченной ответственностью «НЭВЗ-Н»	г. Новосибирск. Красный проспект, 220	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»	26.04.2013	-	-
21.	ООО «Фирма « ДНК и К»	630049, г. Новосибирск Красный проспект, 218/2	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»	05.09.2017	6,3152	8,4203
22.	Семенова Галина Федоровна	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»	21.06.2011	0,0333	0,0383
23.	Наумов Виктор Георгиевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»	15.07.2019	-	-
24.	Орехов Анатолий Андреевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»	24.01.2019	-	-
25.	Савельев Олег Михайлович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»	17.11.1993	-	-
26.	Султанов Денис Анатольевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»	13.02.2019	-	-

N п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
27.	Медведко Олег Викторович	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»:	30.05.2014	0,53	0,71
28.	Кравчук Николай Николаевич	Согласие на раскрытие информации не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»	01.11.2019г	-	-

4.4. **Бенефициарными владельцами** Общества являются физические лица, которые в конечном счете прямо владеют предприятием и имеют возможность контролировать действия юридического лица: у ХК ПАО «НЭВЗ-СОЮЗ» нет физического лица, которое имеет преобладающее участие (более 25 процентов в капитале). По признаку контроля к бенефициарным владельцам относится генеральный директор (при отсутствии владения больше 25%).

## 5. Информация о сегментах (ПБУ 11/2008)

5.1 Производимая продукция классифицируется по продуктовым направлениям в разрезе номенклатурных групп.

### Продажи

Период: 2019 г.

Номенклатура.Номенклатурная группа	Количество Ед. хранения	Стоимость Без НДС
01 - Приборы СВЧ	10 366,000	306 486 594,69
03 - Корпуса	6 804,000	4 253 843,91
09 - Прочая продукция	79 301,500	4 636 683,64
10 - Полупроводниковые приборы	132 091,000	73 409 091,20
13 - Вакуумная коммутационная аппаратура	461,000	2 821 879,20
Котельная (выработка теплоэнергии на воде)	3 061,490	3 646 525,14
Котельная (услуги)	57 497,000	320 557,64
Продукция Энергоцентра	2 458 412,500	10 495 001,85
Товары	9,000	310 270,68
Транзит энергетики	11 904 825,799	51 888 326,35
Услуги аренды	105 617,000	24 068 377,57
Услуги бюро пропусков	22 707,000	1 381 716,75
Услуги производственные	17 051,150	7 976 760,68
Услуги связи энергоцентра	3 952,000	655 400,45
Услуги собственные по энергоцентру	371 660,000	17 940 050,24
<b>Итог</b>	<b>15 173 816,439</b>	<b>510 291 079,99</b>

}

5.2 Географические регионы, в которые осуществляется поставка продукции: Россия.

## 6. Возможные моменты, типы и источники рисков, меры по их уменьшению

1. **Технический риск**, связанный с технологическими процессами, оборудованием, системами, минимальны, так как производство продукции основывается на имеющихся технологиях.

Риски, связанные с уровнем знаний и подготовки кадров минимальны, вследствие наличия полного комплекта

высококвалифицированных научных, конструкторских и инженерных кадров и особого внимания повышению квалификации производственного персонала.

**2. Организационный и управленческий риск** определяются наличием таких показателей, как:

- снижение качества выпускаемой продукции;
- неопределенность или пересечение полномочий сотрудников;
- отсутствие возможности прогнозировать/регулировать спрос.

Для сведения этих рисков к минимуму на предприятии ведется целенаправленная работа по созданию и внедрению программ нормирования, управленческого учета, планирования и контроля. На предприятии сформирован единый технологический цикл производства, а также программы стабилизации деятельности предприятия, направленные на нейтрализацию рисков, возникающих в ситуациях неопределенности и противоречия в различных областях финансово-хозяйственной деятельности.

**3. Финансовый риск** возникает в процессе отношений предприятия с финансовыми институтами. Финансовые риски связаны с:

- превышением стоимости заказа;
- смещение сроков реализации заказа;

Снижение рисков обеспечивается жестким регламентированием работ (сетевое планирование). замена импортных материалов и комплектующих на продукцию отечественного производства, выполнение максимально возможного количества работ в параллельном режиме.

**4. Коммерческие риски**

Коммерческие риски данного проекта включают в себя:

- риск, связанный с реализацией продукции на рынке. Минимизация данного риска возможно при наличии крупных заказчиков, таких как Министерство обороны и др., а также хорошо проработанной маркетинговой политики;
- риск, связанный с платежеспособностью покупателя. Один из рисков, который как Заказчик, так и Потребитель пытаются свести к минимуму. В отраслях договоры на поставку оборудования заключаются только заказчиком, прошедшим юридическую проверку, а также при выделении денежных средств под конкретный заказ;
- риск, связанный с транспортировкой товара. Развитие отдела логистики и хорошая транспортная инфраструктура значительно уменьшают возможность возникновения таких рисков. Обычно, энергетические объекты имеют оборудованные пути подъезда, а сама продукция не является крупногабаритной. К тому же, традиционно, доставка продукции предприятия страхуется.

**5. Экологические риски**

Экологические риски на предприятии минимальны, так как основной вид продукции – электротехническое оборудование, при производстве используются научно-технические разработки.

## **7. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010)**

Согласно утвержденной Учетной политики предприятие должна создавать следующие резервы:

### **7.1. Резерв по сомнительным долгам.**

1. После инвентаризации взаиморасчетов с контрагентами сделана оценка сомнительной и безнадежной задолженностей.

### *1.1. Оценка сомнительной задолженности.*

Резерв по сомнительным долгам равен 6 373 789,69 руб.

Сумма сомнительной задолженности, не подкрепленная гарантиями:

со сроком от 45 до 90 дней, сумма резерва: 0,00 руб.

со сроком более 90 дней, сумма резерва: 6 373 789,69 руб.,

Итого сумма резерва должна быть: 6 373 789,69 руб.

Максимальная сумма резерва: выручка  $\times 10\%$  = 510 291 тыс.  $\times 10\%$  = 51 029,1 тыс. руб.

Согласно Учетной политики в БУ и НУ создаются резерв по срокам возникновения:

- 1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 % от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- 3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

В налоговом учете данный резерв создается.

### *1.2. Оценка безнадежной задолженности.*

В 2018 году резервы по сомнительным долгам не создавались. ввиду этого весь безнадежный долг был списан на убытки в размере 1 102 160,93 руб.

### **7.2. Резерв под снижение стоимости МПЗ.**

Согласно оценки специалистов предприятия по рыночной стоимости нелiquidов, рыночная цена соответствует учетной цене.

Соответственно, данный резерв в бухгалтерском учете не создается.

В налоговом учете данный резерв не создается на основании Учетной политики.

### **7.3. Резерв на оплату отпусков.**

В результате проведенной инвентаризации отпусков сумма резерва на оплату отпусков (оценочные обязательства) по состоянию на 31.12.2019г. оценена в размере 13 015 563,17 руб.

По данным бухгалтерского учета (согласно Учетной политики):

На 31.12 отчетного периода.

Д 91.2 Резерв по отпускам К 96 резерв по отпускам

На 01.01 следующего, за отчетным периодом:

К 96 резерв по отпускам Д 91.2 Резерв по отпускам

#### 7.4. Условные обязательства.

На основании соглашения, подписанного между учредителями дочернего предприятия АО НЭВЗ-Керамикс, образование которого возникло на основе утвержденного проекта о создании инновационного продукта и финансирование которого осуществляется РОСНАНО, Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, возникают обоснованные ожидания, что организация выполнит такие обязанности, а именно:

произойдет конвертация долгосрочного займа в УК НЭВЗ-Керамикс в размере 429 326 000,00 руб.

### 8. Внеоборотные активы

Данные по внеоборотным активам подтверждены данными результатов инвентаризации по состоянию на 31.12.2017г. Инвентаризация ОС и НМА проводится один раз в три года.

#### 8.1. Основные средства, руб.

Изменение стоимости ОС произошло в основном за счет ввода в эксплуатацию, модернизации и списания ОС.

К основным средствам принимаются активы стоимостью более 40 000 рублей за единицу, в отношении которых одновременно выполнены все условия признания их основными средствами.

По данным налогового учета к основным средствам принимаются активы стоимостью более 100 000 рублей за единицу, соответственно при принятии к учету образуется временная разница.

К основным средствам независимо от их стоимости относятся вся вычислительная техника и оргтехника.

Налоговый учет ведется в разрезе основных средств только по временным разницам.

Согласно учетной политике предприятие не переоценивает группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости. Определение сроков полезного использования основных средств определяется согласно Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г. «Квалификация основных средств, включаемых в амортизационные группы». Способ начисления амортизации – линейный.

#### Ведомость амортизации ОС за период (бухгалтерский учет)

Период 2019 г

Показатели: Стоимость(первоначальная, на начало периода, изменение, на конец периода, остаточная); Амортизация(на начало периода, за период, на конец периода);

Группировки строк: ОсновноеСредство Группа учета ОС (Элементы);

Дополнительные поля:

Способ начисления амортизации (Отдельно, После группировки);

Дата ввода в эксплуатацию (Отдельно, После группировки).

ОсновноеСредство.Группа учета ОС	Стоимость					Амортизация		
	первоначальная	на начало периода	изменение	на конец периода	остаточная	на начало периода	за период	на конец периода
Здания	36 419 945,39	36 776 931,35	-2 680 599,82	34 096 331,53	30 517 019,94	3 472 783,82	106 527,77	3 579 311,59
Сооружения	39 194 747,11	40 204 930,24	-850,00	40 204 080,24	27 299 366,37	11 823 121,87	1 081 592,00	12 904 713,87



Машины и оборудование (кроме офисного)	38 910 108,80	40 749 774,06	-780 913,33	39 968 860,73	10 217 666,74	27 512 040,73	2 239 153,26	29 751 193,99
Офисное оборудование	4 487 141,17	4 422 516,30	-4 339 626,17	82 890,13	61 034,59	4 368 738,11	-4 346 882,57	21 855,54
Транспортные средства	104 508,53	104 508,53		104 508,53		104 508,53		104 508,53
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 922 378,15	1 922 378,15	-51 730,52	1 870 647,63	215 096,64	1 610 935,14	44 615,85	1 655 550,99
Земельные участки	9 011 621,75	2 561 621,75	6 450 000,00	9 011 621,75	9 011 621,75			
Другие виды основных средств	26 724 490,61	26 724 490,64	-418 463,78	26 306 026,86	140 248,46	26 543 892,72	-378 114,32	26 165 778,40
<b>Итого</b>	<b>156 774 941,51</b>	<b>153 467 151,02</b>	<b>-1 822 183,62</b>	<b>151 644 967,40</b>	<b>77 462 054,49</b>	<b>75 436 020,92</b>	<b>-1 253 108,01</b>	<b>74 182 912,91</b>

## Ведомость амортизации ОС за период (бухгалтерский учет)

Период: 2018 г.

Показатели: Стоимость(первоначальная, на начало периода, изменение, на конец периода, остаточная); Амортизация(на начало периода, за период, на конец периода).

Группировки строк: ОсновноеСредство.Группа учета ОС (Элементы);

Дополнительные поля:

Способ начисления амортизации (Отдельно, После группировки);

Дата ввода в эксплуатацию (Отдельно, После группировки).

ОсновноеСредство.Группа учета ОС		Стоимость				Амортизация		
	первоначальная	на начало периода	изменение	на конец периода	остаточная	на начало периода	за период	на конец периода
Здания	46 463 802,47	42 126 679,62	-5 349 748,27	36 776 931,35	33 304 147,53	7 063 683,76	-3 590 899,94	3 472 783,82
Сооружения	39 766 573,40	40 860 429,95	-655 499,71	40 204 930,24	28 381 808,37	11 113 531,37	709 590,50	11 823 121,87
Машины и оборудование (кроме офисного)	39 520 282,37	41 240 893,41	-491 119,35	40 749 774,06	13 237 733,33	25 014 975,14	2 497 065,59	27 512 040,73
Офисное оборудование	4 952 941,00	4 952 941,00	-530 424,70	4 422 516,30	53 778,19	4 803 712,90	-434 974,79	4 368 738,11
Транспортные средства	104 508,53	104 508,53		104 508,53		104 508,53		104 508,53
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 935 028,15	1 887 828,15	34 550,00	1 922 378,15	311 443,01	1 467 720,88	143 214,26	1 610 935,14
Земельные участки	6 592 889,45	6 592 889,45	-4 031 267,70	2 561 621,75	2 561 621,75			
Другие виды основных средств	26 874 060,64	26 874 060,67	-149 570,03	26 724 490,64	180 597,92	17 055 918,02	9 487 974,70	26 543 892,72
<b>Итого</b>	<b>166 210 086,01</b>	<b>164 640 230,78</b>	<b>-11 173 079,76</b>	<b>153 467 151,02</b>	<b>78 031 130,10</b>	<b>66 624 050,60</b>	<b>8 811 970,32</b>	<b>75 436 020,92</b>

## 8.2. Нематериальные активы, руб.

Срок полезного использования НМА определяется комиссией предприятия и утверждается Приказом (распоряжением) Генерального директора.  
Способ начисления амортизации – линейный.

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

8.2.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2019 г.	121	(87)	-	(14)	7	(10)	-	-	-	100	(90)
	5110	за 2018 г.	136	(80)	-	(10)	5	(12)	-	-	-	121	(87)
в том числе:													
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5101	за 2019 г.	31	(12)	-	(14)	7	(1)	-	-	-	10	(6)
	5111	за 2018 г.	46	(15)	-	(10)	5	(3)	-	-	-	31	(12)
Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	за 2019 г.	90	(75)	-	-	-	(9)	-	-	-	90	(84)
	5112	за 2018 г.	90	(57)	-	-	-	(9)	-	-	-	90	(75)

8.2.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5120			
в том числе:	5121			

8.2.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Всего	5130	5	3	3
в том числе:				
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5131	5	3	3

#### 8.2.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										
	5141	за 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

#### 8.2.5. 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 2019 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2018 г.	291	514 890	(51 643)	-	-
в том числе:							
	5161	за 2019 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2018 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2019 г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2018 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2019 г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2018 г.	-	-	-	-	-

### **8.3. Прочие внеоборотные активы.**

В прочих внеоборотных активах числятся расходы будущих периодов, относящихся к долгосрочным расходам, а именно НДС, восстановленный при передаче имущества в Уставный капитал.

### **8.4. Финансовые вложения.**

По стр.1170 Финансовые вложения отражена сумма вкладов в УК дочерних и прочих предприятий в размере его фактической стоимости (п.9 р.II Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02) 953 307 тыс. руб.

Задолженности по взносу в УК данного дочернего предприятия на конец 2018г не имеется.

Также имеются предоставленные процентные займы другим предприятиям в размере 434 994 тыс. руб. Имеется факт условных обязательств, описанных в п.7.4 Пояснений.

## **9. Оборотные активы**

### **9.1 Запасы.**

#### **9.1.1 Сырье и материалы.**

Данные по оборотным активам подтверждены данными результатов инвентаризации по состоянию на 31 октября отчетных периодов и соответствуют данным бухгалтерского баланса.

Результатами инвентаризации стало оприходование излишков на финансовые результаты и списание недостачи с отнесением их на виновное лицо.

Учет МПЗ на предприятии ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

Учет материалов организован на счете 10 «Материалы» в разрезе складов с применением счета 16 «Отклонения в стоимости приобретенных ценностей»

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Отпуск материально-производственных запасов в производство и иное их выбытие производится по усредненной себестоимости согласно Учетной политике Общества. Списание материалов со склада в производство Обществом производится на основании требований-накладных. Основание для списания материалов в производство указывается в требовании-накладной (номер проект/заказа покупателя, номер заказа на производство продукции, номенклатура изделия). Основание для списания материалов на прочие нужды указывается в требовании-накладной (например, расходные материалы, доукомплектация и др.).

Материалы приходятся на склад по приходному ордеру. В приходном ордере наименование номенклатуры соответствует номенклатуре, используемой в Обществе при формировании Спецификации на продукцию и она может отличаться от наименования, указанные в товарной накладной от поставщика.

#### **9.1.2 Незавершенное производство.**

Оценка незавершенного основного и вспомогательного производств осуществляется по фактически произведенным затратам, что подтверждается данными инвентаризаций на 31 октября каждого года.

Общество применяет нормативный метод учета затрат. Определение фактической себестоимости ведется по каждому изделию. Нормы расхода утверждаются на материалы и трудовые затраты, без учета накладных расходов.

Аналитический учет по счетам 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательное производство» ведется в разрезе номенклатурных групп произведенной продукции (полуфабрикаты, продукция).

По счету 20 формируется полная себестоимость, включающая в себя общепроизводственные и общехозяйственные затраты, которые распределяются согласно Порядка определения состава затрат на производство продукции оборонного назначения.

На остатке незавершенного производства числится стоимость невыполненных заказов. Отчетами производства за смену подтверждает выпуск готовой продукции.

#### **9.1.3. Готовая продукция и полуфабрикаты собственного производства.**

Стоимость готовой продукции при оприходовании на склад в течение месяца формируется в оценке по материальным затратам (плановой себестоимости), в конце месяца формируется фактическая производственная себестоимость продукции и отражается на счете 43 «Готовая продукция» в бухгалтерском учете. Общество формирует фактическую себестоимость готовой продукции в конце месяца с учетом всех затрат на ее производство без применения счета 40 «Выпуск готовой продукции». Оприходование готовой продукции на склад осуществляется на основании накладной на передачу готовой продукции в места хранения.

Списание полуфабрикатов в производство производится так же как и списание материалов по усредненной себестоимости.

#### **9.1.4. Товары.**

Определение фактической себестоимости товаров для перепродажи, списываемых на реализацию, производилось по усредненной стоимости.

Хозяйственные операции по реализации товаров, отражаются согласно заключенным договорам и отражаются в учете в момент перехода права собственности (приемки товара покупателем или перевозчиком). Себестоимость товара списывается на субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

#### **9.2 НДС.**

На субсчете 19-05 НДС - числится НДС по ОС, непринятым на учет, а также НДС, расходы по которым относятся на отчетный период, но документы выписаны после отчетного периода.

#### **9.3 Учет расходов.**

Бухгалтерский учет расходов не противоречит ПБУ 10/99 «Расходы организации».

По способу включения в себестоимость продукции затраты для целей бухгалтерского учета Общество использует метод полной себестоимости.

#### **9.4 Дебиторская задолженность.**

Данные по ДЗ подтверждаются данными инвентаризации и актами сверок с контрагентами.

Данные по платежам в бюджет подтверждается актом сверки по платежам в бюджет.

См. также раздел 8 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Дебиторская задолженность в балансе показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

### **9.5. Денежные средства.**

Остатки денежных средств также подтверждены результатами инвентаризации и соответствуют данным бухгалтерского баланса.

Пересчет денежных средств на валютном счете, производится по курсу ЦБ РФ на дату совершения операций и на отчетные даты, что соответствует п. 7 ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте».

Курсовые разницы отражаются в учете в составе прочих доходов или прочих расходов, что соответствует ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

### **9.6. Прочие оборотные активы.**

В данных активах отражаются краткосрочные расходы будущих периодов - затраты, произведенные организацией в отчетном периоде (относящиеся к следующим отчетным периодам), отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Сроки списания РБП регулируются предприятием самостоятельно (устанавливаются Приказом или распоряжением руководителя), если иное не следует из законодательных или нормативных актов, относящихся к данному объекту учета.

## **10 Долгосрочные обязательства**

### **10.1 Заемные средства.**

Бухгалтерский учет соответствует требованиям ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Аналитический учет кредитов и займов в Обществе ведется в разрезе кредиторов (займодавцев) и договоров.

Для целей бухгалтерского учета начисленные проценты ежемесячно включались Обществом в состав прочих расходов. Сумма начисленных процентов по кредиту отражается Обществом в бухгалтерском учете в соответствии с расчетами банка в краткосрочных обязательствах.

### **10.2 Отложенные налоговые обязательства.**

Сальдо по счету 77 Отложенные налоговые обязательства соответствуют отражению временных разниц в БУ согласно ПБУ 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций.

Остаточная стоимость по ОС, по которым образовалась временная разница при принятии его на учет ввиду разницы первоначальной стоимости, что соответствует Учетной политике (ОС между 40 тыс. и 100 тыс.: в БУ начисляется амортизация, в НУ – списывается сразу на затраты).

### **10.3 Прочие долгосрочные обязательства.**

На основании финансового анализа в целях стабилизации финансового состояния и увеличения платежеспособности предприятия были заключены дополнительные обязательства по отсрочке платежей на долгосрочную основу. В связи с данными обстоятельствами данные суммы обязательств согласно действующего законодательства были оценены как долгосрочные и отражены по стр. 1450 р.4 Баланса.

## 11 Краткосрочные обязательства

### 11.1 Кредиторская задолженность.

Данные по ДЗ подтверждаются данными инвентаризации и актами сверок с контрагентами.  
Данные по платежам в бюджет подтверждается актом сверки по платежам в бюджет.

### 11.2 Доходы будущих периодов.

Все пояснения соответствуют разделу 7 Учет государственной помощи (ПБУ 13/2000).

### 11.3 Оценочные обязательства.

Все данные соответствуют п.4 Резерв по отпускам раздела 8 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

## 12 Уставный капитал

Размер уставного капитала, предусмотренный в Уставе Общества, соответствует размеру уставного капитала, который отражен на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.

## 13 Забалансовые счета

На 007 счете: Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов. Данные суммы были списаны за расходы, не принимаемые в целях налогообложения или за счет резерва по сомнительным долгам.

Сумма арендованного имущества по договору аренды не определена.

## 14. Отчет о движении денежных средств (ДДС).

Данный отчет соответствует требованиям ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Генеральный директор



И.Г.Чапаев

Главный бухгалтер



О.Л.Терентьева