Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 18 г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710001
	Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2018
Публичное акционерное общество "Опытный завод "Электрон"	по ОКПО	00135964
	ИНН	7203000866
Производство приборов для контроля прочих физических величин	по ОКВЭД	26.51.5
Публичное акционерное общество/частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	12247 | 16
	по ОКЕИ	384

г. Тюмень ул. Новаторов,12

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 20 18 г.[3]	На 31 декабря 20 17 г.[4]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5100	Нематериальные активы	1110	11	15	19
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
5200	Основные средства	1150	27646	32459	38454
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
5301	Финансовые вложения	1170	132	132	135
	Отложенные налоговые активы	1180	46353	36806	32910
	Прочие внеоборотные активы	1190	12635	14601	16259
	в том числе				
5240	незавершенное строительство	1191	739	739	739
	расходы будущих периодов со сроком списание свыше 1 года	1192	11896	13862	15520
	Итого по разделу I	1100	86777	84013	87777
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	52930	70576	97140
	в том числе				
5401	сырье, материалы, комплектующие	1211	43174	53900	58085
5402	затраты в незавершенном производстве	1212	7090	13774	34040
5403	готовая продукция и товары для перепродаж	1213	2666	2830	4937
5404	прочие запасы	1214	0	72	78
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	23	1393
5510	Дебиторская задолженность	1230	12665	33580	15441
	в том числе				
5511	покупатели и заказчики	1231	12229	31570	11143
5512	поставщики по выданным авансам	1232	175	350	2232
5513	прочие дебиторы	1233	261	1660	2066
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	7	2324	23319
	Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
	Итого по разделу II	1200	65602	106503	137293
	БАЛАНС	1600	**152379**	**190516**	**225070**

Форма 0710001 с. 2

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	На 31 декабря 20 18 г.[3]	На 31 декабря 20 17 г.[4]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ [6]				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	142	142	76
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(0)[7]	(0)[7]	(0)[7]
	Переоценка внеоборотных активов	1340	26040	26190	26379
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	32545	32545	32545
	Резервный капитал	1360	11	11	11
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	-52286	-9407	12730
	Итого по разделу III	1300	6452	49481	71741
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5552	Заемные средства	1410	0	0	0
5553	Отложенные налоговые обязательства	1420	1913	2287	3366
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
5551	Итого по разделу IV	1400	1913	2287	3366
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5567	Заемные средства	1510	80744	78245	109705
	Кредиторская задолженность	1520	60590	58163	38475
	в том числе				
5561	поставщики и подрядчики	1521	34944	34051	19541
5562	задолженность перед персоналом организации	1522	6487	8635	5787
5563	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	4280	1607	1746
5564	задолженность по налогам и сборам	1523	7550	8076	1251
5565	задолженность перед участниками по выплате доходов	1525	0	492	3444
5566	авансы полученные от покупателей и заказчиков	1526	4196	5256	6643
5568	прочие кредиторы	1527	3133	46	63
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
	Оценочные обязательства	1540	2680	2340	1783
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	Итого по разделу V	1500	144014	138748	149963
	БАЛАНС	1700	**152379**	**190516**	**225070**

Генеральный директор _____ Дружинин В.Д.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 20 " февраля 20 19 г.

Главный бухгалтер _____ Багуркина Н.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

Примечания

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 Федераци

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резе

Отчет о финансовых результатах

за год 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация ПАО "Опытный завод "Электрон"	по ОКПО	135964		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7203000866		
Вид экономической деятельности	по ОКВЭД	26.51.6		
Организационно-правовая форма/форма собственности частная	по ОКОПФ/ОКФС		47	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)		

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За год 2018 г. [3]	За год 2017 г. [3]
	Выручка [5]	2110	119 757	227 567
	готовая продукция	2101	108 940	213 814
	услуги	2102	9 199	13 451
	товарооборот	2103	1 618	302
5600	Себестоимость продаж	2120	(87 104)	(187 794)
	готовая продукция	2121	(81 320)	(181 469)
	услуги	2122	(4 218)	(6 037)
	товарооборот	2123	(1 566)	(288)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	32 653	39 773
	Коммерческие расходы	2210	(874)	(1 886)
5600	Управленческие расходы	2220	(55 190)	(65 242)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	-23 411	-27 355
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	0	0
	Проценты к уплате	2330	(13 324)	(17 447)
	Прочие доходы	2340	892	27 707
	Прочие расходы	2350	(16 900)	(12 829)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-52 743	-29 924
	Текущий налог на прибыль	2410	(0)	(0)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	628	1 009
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-374	-1 080
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	9 547	3 896
	Прочее	2460	(634)	(133)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	-43 456	-25 081

Форма 0710002 с. 2

Пояснения [1]	Наименование показателя [2]	Код	За год 20 18 г.[3]	За год 20 17 г.[3]
	СПРАВОЧНО 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 [6]	2500	**-43 456**	**-25 081**
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ **Дружинин В.Д.**
(подпись) (расшифровка подписи)

" **20** " **февраля** 20 **19** г.

Главный бухгалтер _____ **Багуркина Н.В.**
(подпись) (расшифровка подписи)

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.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. 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".

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Формы

отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств
и отчета о целевом использовании полученных средств

Отчет об изменениях капитала

за 20 18 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710003		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2018
Организация ПАО "Опытный завод "Электрон"	по ОКПО	135964		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	720300866		
Вид экономической деятельности Промышленность	по ОКВЭД	26.51.5		
Организационно-правовая форма/форма собственности				
Публичное акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	12247	16	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384		

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 16 г.[1]	3100	76	(0)	58924	11	12730	71741
За 20 17 г.[2]							
Увеличение капитала - всего:	3210	66	0	0	0	2821	2887
в том числе: чистая прибыль	3211	x	x	x	x		0
переоценка имущества	3212	x	x	0	x	0	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	0	x	2821	2821
дополнительный выпуск акций	3214	0	0	0	x	x	0
увеличение номинальной стоимости акций	3215	66	0	0	x	0	x
реорганизация юридического лица	3216	0	0	0	0	0	0

Форма 0710023 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	(0)	0	(66)	(0)	25081	(25147)
в том числе: убыток	3221	x	x	x	x	(25081)	(25081)
переоценка имущества	3222	x	x	(0)	x	(0)	(0)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	(66)	x	(0)	(66)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	(0)	0	0	x	0	(0)
уменьшение количества акций	3225	(0)	0	0	x	0	(0)
реорганизация юридического лица	3226	0	0	0	0	0	(0)
дивиденды	3227	x	x	x	x	( )	(0)
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	(123)	0	123	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	0	0	x
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г.[2]	3200	142	(0)	58735	11	-9407	49481
За 20 18 г.[3]							
Увеличение капитала - всего:	3310	0	0	0	0	427	427
в том числе: чистая прибыль	3311	x	x	x	x	0	0
переоценка имущества	3312	x	x	0	x	0	0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	0	x	427	427
дополнительный выпуск акций	3314	0	0	0	x	x	0
увеличение номинальной стоимости акций	3315	0	0	0	x	0	x
реорганизация юридического лица	3316	0	0	0	0	0	0
Уменьшение капитала - всего:	3320	(0)	0	(0)	(0)	(43456)	(43456)
в том числе: убыток	3321	x	x	x	x	(43456)	(43456)
переоценка имущества	3322	x	x	(0)	x	( )	( )
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	(0)	x	(0)	(0)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	(0)	0	0	x		( )
уменьшение количества акций	3325	(0)	0	0	x		( )
реорганизация юридического лица	3326	0	0	0	0		( )
дивиденды	3327	x	x	x	x	(0)	(0)
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(150)	0	150	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	0		x
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г.[3]	3300	142	(0)	58585	11	-52286	6452

Форма 0710023 с. 4

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[3]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[1]
Чистые активы	3600	6 452	49 481	71 741

Руководитель _____ Дружинин В.Д.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Багуркина Н.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 20 " февраля 20 19 г.

Примечания

1. Указывается год, предшествующий предыдущему.
2. Указывается предыдущий год.
3. Указывается отчетный год.

(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н,
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о движении денежных средств
за год 2018 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	18
Организация ПАО "Опытный завод "Электрон"	по ОКПО	0011359964		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7203000866		
Вид экономической деятельности промышленность	по ОКВЭД	26.51.5		
Организационно-правовая форма/форма собственности публичное акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	12247	16	
Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. (ненужное зачеркнуть)	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За год 2018 г.[1]	За год 2017 г.[2]
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	134 805	216 635
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	132 078	208 645
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	639	723
от перепродажи финансовых вложений	4113	0	0
от факторинговых операций	4114	0	0
прочие поступления	4119	2 088	7 267
Платежи - всего	4120	(139 367)	(230 101)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(38 595)	(100 954)
в связи с оплатой труда работников	4122	(69 651)	(81 498)
процентов по долговым обязательствам	4123	(11 207)	(17 443)
налога на прибыль организаций	4124	(0)	(832)
расчеты по налогам и сборам	4125	(1 335)	(1 886)
расчеты с внебюджетными фондами	4126	(15 819)	(22 618)
на подотчетных сумм	4127	(1 630)	(1 560)
прочие платежи	4129	(1 130)	(3 310)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	-4 562	-13 466

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	За год 20 18 г.[1]	За год 20 17 г.[2]
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	420	24 063
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	420	24 063
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	0	0
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	0	0
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	0	0
Субсидия от Департамента инвистиционной политики и государственной поддержки предпринимательства Тюменской области	4219		
Изъятие имущества предприятия в Федеральную собственность	4219	0	0
прочие поступления	4219	0	0
Платежи - всего	4220	(0)	(0)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(0)	(0)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(0)	(0)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(0)	(0)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	( )	(0)
приобретие оборудование в лизинг	4229	(0)	(0)
прочие платежи	4229	( )	(0)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	420	24 063
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	30 216	260
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	30 216	260
денежных вкладов собственников (участников)	4312	0	0
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	0	0
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	0	0
прочие поступления	4319	0	0

Форма 0710004 с. 3

Наименование показателя	Код	За год 2018 г.[1]	За год 2017 г.[2]
Платежи - всего	4320	(28 391)	(31 851)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(0)	(0)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(0)	(131)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(28 391)	(31 720)
прочие платежи	4329	( )	(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	1 825	-31 591
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**-2 317**	**-20 994**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	**2 323**	**23 317**
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**6**	**2 323**
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	0

Руководитель _____ Дружинин В.Д.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Багуркина Н.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 20 " февраля 20 19 г.

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

Приложение № 3
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина РФ
от 05.10.2011 № 124н)

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках (тыс. руб.) за 2018 год

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	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
					поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость [3]	накоплен-ная амортиза-ция	первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 20 18 г.[1]	81	(66)	0	(0)	0	(4)	0	0	0	81	(70)
	5110	за 20 17 г.[2]	81	(62)	0	(0)	0	(4)	0	0	0	81	(66)

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
Всего	5120	0	0	0

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
Всего	5130	0	0	0

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	поступило	выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 20 18 г.[1]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)
	5150	за 20 17 г.[2]	0	(0)	0	(0)	0	(0)	0	(0)

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 18 г.[1]	0	0	(0)	(0)	0
	5170	за 20 17 г.[2]	0	0	(0)	(0)	0
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 20 18 г.[1]	0	0	(0)	(0)	0
	5190	за 20 17 г.[2]	0	0	(0)	(0)	0

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]	поступило	внутреннее перемещение		выбыло объектов		начислено амортизации [6]	переоценка		первоначальная стоимость [3]	накопленная амортизация [6]
						первоначальная стоимость	накопленная амортизац	первоначальная стоимость	накопленная амортизац		первоначальная стоимость	накопленная амортизац		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные	5200	за 20 18 г.[1]	172 433	(139 974)	0	0	0	(9 561)	9 433	(4 685)	0	0	162 872	(135 226)
	5210	за 20 17 г.[2]	176 458	(138 004)	0	0	0	(4 025)	3 909	(5 879)	0	0	172 433	(139 974)
в том числе: *Здания*		за 20 18 г.[1]	24 546	(11 557)	0	0	0	(0)	0	(314)	0	0	24 546	(11 871)
		за 20 17 г.[2]	24 602	(11 299)	0	0	0	(56)	56	(314)	0	0	24 546	(11 557)
Сооружения и передаточные устройства		за 20 18 г.[1]	13 782	(7 187)	0	0	0	(321)	195	(599)	0	0	13 461	(7 591)
		за 20 17 г.[2]	14 154	(6 854)	0	0	0	(372)	280	(613)	0	0	13 782	(7 187)
Машины и оборудование		за 20 18 г.[1]	116 507	(106 511)		-46	-46	(7 994)	7 985	(3 347)	0	0	108 467	(101 827)
		за 20 17 г.[2]	119 708	(105 441)	0	4	4	(3 205)	3 205	(4 271)	0	0	116 507	(106 511)
Транспортные средства		за 20 18 г.[1]	8 610	(7 912)	0	0	0	(0)	0	(290)	0	0	8 610	(8 202)
		за 20 17 г.[2]	8 886	(7 669)	0	0	0	(276)	276	(519)	0	0	8 610	(7 912)
Производственный и хозяйственный инвентарь		за 20 18 г.[1]	3 944	(3 714)	0	46	46	(931)	938	(89)	0	0	3 059	(2 911)
		за 20 17 г.[2]	4 011	(3 665)	0	0	0	(67)	67	(116)	0	0	3 944	(3 714)
Земельные участки		за 20 18 г.[1]	1 511	(0)	0	0	0	(0)	0	(0)	0	0	1 511	(0)
		за 20 17 г.[2]	1 535	(0)	0	0	0	(24)	0	(0)	0	0	1 511	(0)
Другие виды основных средств		за 20 18 г.[1]	3 533	(3 093)	0	0	0	(315)	315	(46)	0	0	3 218	(2 824)
		за 20 17 г.[2]	3 562	(3 076)	0	-4	-4	(25)	25	(46)	0	0	3 533	(3 093)
Учтено в составе доходных вложений в материальные	5220	за 20 18 г.[1]	0	(0)	0	0	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)
	5230	за 20 17 г.[2]	0	(0)	0	0	0	(0)	0	(0)	0	0	0	(0)

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 18 г.[1]	739	0	(0)	(0)	739
	5250	за 20 17 г.[2]	739	0	(0)	(0)	739
в том числе:		за 20 18 г.[1]	739	0	(0)	(0)	739
Проект строительства здания		за 20 17 г.[2]	739	0	(0)	(0)	739

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

Наименование показателя	Код	За 20 18 г.[1]	За 20 17 г.[2]
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	0	0
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	0	0

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	953	1 183	1 417
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	0	0	0
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	0	0	0
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	0	0	0
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	0	0	0
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	23 885	23 885	23 481

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 [7]	поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]
						первоначальная стоимость	накопленная корректировка [7]				
Долгосрочные - всего	5301	за 20 **18** г.[1]	132	0	0	(0)	0	0	0	132	0
	5311	за 20 **17** г.[2]	135	0	0	(3)	0	0	0	132	0
в том числе: *Взносы в Уставный капитал*		за 20 **18** г.[1]	132	0	0	(0)	0	0	0	132	0
		за 20 **17** г.[2]	135	0	0	(3)	0	0	0	132	0
Краткосрочные - всего	5305	за 20 **18** г.[1]	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
	5315	за 20 **17** г.[2]	0	0	0	(0)	0	0	0	0	0
Финансовых вложений - итого	5300	за 20 **18** г.[1]	132	0	0	(0)	0	0	0	132	0
	5310	за 20 **17** г.[2]	135	0	0	(3)	0	0	0	132	0

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320	0	0	0
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи), - всего	5325	0	0	0
Иное использование финансовых вложений	5329	0	0	0

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себесто-имость	величина резерва под снижение стоимости
						себесто-имость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	за 20 18 г.[1]	70 576	(0)	180 921	(198 567)	0	0	x	52 930	(0)
	5420	за 20 17 г.[2]	97 140	(0)	435 144	(461 708)	0	0	x	70 576	(0)
в том числе:											
сырье,материалы,комплектующие	5401	за 20 18 г.[1]	53 900	(0)	23 736	(34 462)	0	0	28 716	43 174	(0)
	5421	за 20 17 г.[2]	58 085	(0)	93 607	(97 792)	0	0	94 237	53 900	(0)
затраты в незаверщенном производстве	5402	за 20 18 г.[1]	13 774	(0)	74 404	(81 088)	0	0	81 088	7 090	(0)
	5422	за 20 17 г.[2]	34 040	(0)	159 380	(179 646)	0	0	179 632	13 774	(0)
готовая продукция и товары для перепродаж	5403	за 20 18 г.[1]	2 830	(0)	81 287	(81 451)	0	0	81 258	2 666	(0)
	5423	за 20 17 г.[2]	4 937	(0)	178 867	(180 974)	0	0	178 854	2 830	(0)
прочие запасы	5404	за 20 18 г.[1]	72	(0)	1 494	(1 566)	0	0	60	0	(0)
	5424	за 20 17 г.[2]	78	(0)	3 290	(3 296)	0	0	235	72	(0)

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, - всего	5440	0	0	0
Запасы, находящиеся в залоге по договору, - всего	5445	0	0	0

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	
					поступление		выбыло					
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке операции)[8]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления [8]	погашение	списание на финансовый результат [8]	восстановление резерва	перевод из долго- в кратко-срочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 20 18 г.[1]	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
	5521	за 20 17 г.[2]	0	(0)	0	0	(0)	(0)	0	(0)	0	(0)
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 20 18 г.[1]	36 054	(2 474)	141 970	0	(165 227)	(0)	2 342	0	12 797	(132)
	5530	за 20 17 г.[2]	17 915	(2 474)	270 591	0	(252 292)	(160)	0	0	36 054	(2 474)
в том числе:												
Покупатели и заказчики	5511	за 20 18 г.[1]	34 044	(2 474)	141 759	0	(163 442)	(0)	2 342	0	12 361	(132)
	5531	за 20 17 г.[2]	13 617	(2 474)	269 449	0	(248 862)	(160)	0	0	34 044	(2 474)
Поставщики по выданным авансам	5512	за 20 18 г.[1]	350	(0)	0	0	(175)	(0)	0	0	175	(0)
	5532	за 20 17 г.[2]	2 232	(0)	0	0	(1 882)	(0)	0	0	350	(0)
Прочие дебиторы	5513	за 20 18 г.[1]	1 660	(0)	211	0	(1 610)	( )	0	0	261	(0)
	5533	за 20 17 г.[2]	2 066	(0)	1 142	0	(1 548)	( )	0	0	1 660	(0)
Итого	5500	за 20 18 г.[1]	36 054	(2 474)	141 970	0	(165 227)	(0)	2 342	x	12 797	(132)
	5520	за 20 17 г.[2]	17 915	(2 474)	270 591	0	(252 292)	(160)	0	x	36 054	(2 474)

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[4]		На 31 декабря 20 17 г.[2]		На 31 декабря 20 16 г.[5]	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	132	132	2 474	2 474	2 474	2 474
в том числе:							
Покупатели и заказчики		132	132	2 474	2 474	2 474	2 474

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло			
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[9]	погашение	списание на финансовый результат[9]	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 20 18 г.[1]	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
	5571	за 20 17 г.[2]	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
в том числе:	5552	за 20 18 г.[1]	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
	5572	за 20 17 г.[2]	0	0	0	(0)	(0)	(0)	0
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 20 18 г.[1]	136 408	214 115	0	(208 762)	(427)	(0)	141 334
	5580	за 20 17 г.[2]	148 180	314 729	0	(323 680)	(2 821)	(0)	136 408
в том числе: *поставщики и подрядчики*	5561	за 20 18 г.[1]	34 051	48 987	0	(48 094)	(0)	(0)	34 944
	5581	за 20 17 г.[2]	19 541	138 116	0	(123 606)	(0)	(0)	34 051
задолженность перед персоналом организации	5562	за 20 18 г.[1]	8 635	68 282	0	(70 430)	(0)	(0)	6 487
	5582	за 20 17 г.[2]	5 787	84 754	0	(81 906)	(0)	(0)	8 635
задолженность перед государственными внебюджетными	5563	за 20 18 г.[1]	1 607	20 292	0	(17 619)	(0)	(0)	4 280
	5583	за 20 17 г.[2]	1 746	24 887	0	(25 026)	(0)	(0)	1 607
задолженность по налогам и сборам	5564	за 20 18 г.[1]	8 076	40 717	0	(41 243)	(0)	(0)	7 550
	5584	за 20 17 г.[2]	1 251	64 984	0	(58 159)	(0)	(0)	8 076
задолженность перед участниками по выплате доходов	5565	за 20 18 г.[1]	492	0	0	(65)	(427)	(0)	0
	5585	за 20 17 г.[2]	3 444	0	0	(131)	(2 821)	(0)	492

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)[9]	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления[9]	погашение	списание на финансовый результат[9]		
авансы полученные от покупателей и заказчиков	5566	за 20 18 г.[1]	5 256	193	0	(1 253)	(0)	(0)	4 196
	5586	за 20 17 г.[2]	6 643	1 120	0	(2 507)	(0)	(0)	5 256
заемные средства	5567	за 20 18 г.[1]	78 245	31 260	0	(28 761)	(0)	(0)	80 744
	5587	за 20 17 г.[2]	109 705	260	0	(31 720)	(0)	(0)	78 245
прочие кредиторы	5568	за 20 18 г.[1]	46	4 384	0	(1 297)	(0)	(0)	3 133
	5588	за 20 17 г.[2]	63	608	0	(625)	(0)	(0)	46
Итого	5550	за 20 18 г.[1]	136 408	214 115	0	(208 762)	(427)	x	141 334
	5570	за 20 17 г.[2]	148 180	314 729	0	(323 680)	(2 821)	x	136 408

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
Всего	5590	44106	0	0

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	За 20 18 г.[1]	За 20 17 г.[2]
Материальные затраты	5610	50 208	119 879
Расходы на оплату труда	5620	60 788	79 931
Отчисления на социальные нужды	5630	16 166	21 548
Амортизация	5640	4 601	5 779
Прочие затраты	5650	3 683	7 500
Итого по элементам	5660	135 446	234 637
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):			
незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-])	5670		0
незавершенного производства, готовой продукции и др. (уменьшение [+])	5680	6 848	18 398
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	142 294	253 035

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	**5700**	**2340**	**8246**	**(7906)**	**(0)**	**2680**

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31кабря 20 18 г.[4]	На 31 декабря 20 17 г.[2]	На 31 декабря 20 16 г.[5]
Полученные - всего	5800	0	0	0
Выданные - всего	5810	23 885	23 885	23 481
в том числе:				
АО Банк "Ермак"		23 885	23 885	23 481
Западно-Сибирский банк СБ РФ		0	0	0

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 20 18 г.[1]		За 20 17 г.[2]	
Получено бюджетных средств - всего	5900	0		0	
в том числе: на текущие расходы	5901	0		0	
на вложения во внеоборотные активы	5905	0		0	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего 20 18 г.[1]	5910	0	0	(0)	0
20 17 г.[2]	5920	0	0	(0)	0

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР ДРУЖИНИН В.Д.

МП

Примечания

1. Указывается отчетный год.
2. Указывается предыдущий год.
3. В случае переоценки в графе "Первоначальная стоимость" приводится текущая рыночная стоимость или текущая (восстановительная) стоимость.
4. Указывается отчетная дата отчетного периода.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация графы "Накопленная амортизация" и "Начисленная амортизация" именует 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.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год.
Публичное акционерное общество «Опытный завод «Электрон»

1. Сведения об организации.

Наименование юридического лица:

Публичное акционерное общество «Опытный завод «Электрон» (далее – «Общество»).

Юридический и фактический адрес: 625014, г. Тюмень, ул.Новаторов, 12; телефон (3452) 52-11-00; факс (3452) 52-11-01; адрес страницы в сети Интернет: www.zelectr.ru.

Зарегистрировано Администрацией Ленинского района г. Тюмени 08 июля 1996г.; свидетельство о государственной регистрации серия ТМЛ-IIIБ номер 3391

ОГРН: 1027200779935
ИНН: 7203000866
КПП: 720301001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности.

Основной вид деятельности, который является преобладающим, и имеет приоритетное значение для ПАО «Опытный завод «Электрон»,

-производство приборов для контроля прочих физических величин (ОКВЭД 26.51.5).

Размер Уставного капитала Общества составляет 142 тыс. руб.

Численность работающих на 31 декабря 2018 года составила 233 человек.

Исполнительным единоличным органом управления ПАО «Опытный завод «Электрон» является генеральный директор.

2.Сведения об Учётной политике

Положение по учётной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с требованиями:

- Закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»,
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 г. № 106н (в ред. От 11.03.2009 № 22н),
- Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»,
- Документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и действующего законодательства.

Учетная политика Общества на 2018 год утверждена приказом № 12 от 9 января 2018 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается линейным способом путём ежемесячного начисления амортизации, независимо от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде, по нормам, установленным в зависимости от срока полезного использования ОС. Амортизация не начисляется по объектам ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяется.

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, стоимостью не более 100000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Общество не создаёт резерва на ремонт ОС.

Затраты по ремонту ОС включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного года.

Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости. Оценка материально-производственных запасов, списываемых в производство и иное выбытие, производится по себестоимости каждой единицы. Резерв под снижение материальных ценностей не создается. Материально-производственные запасы в залог не переданы.

Учёт специальной одежды ведётся на счете 10 «Материалы», субсчет 10.10 «Спецодежда и обувь на складе» - до передачи в эксплуатацию, а с момента передачи в эксплуатацию на субсчете 10.11 «Спецодежда и обувь в эксплуатации».

Резервы по сомнительным долгам Общества в отчетном году создаются по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги. Размер резерва сомнительных долгов на начало 2018 года составлял 2474 тыс. рублей на конец 2018 года составляет 132 тыс. рублей.

Затраты на производство учитываются на счёте 20 «Основное производство» в разрезе подразделений, заказов, статей затрат. Общепроизводственные затраты учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы», и в конце месяца списываются в дебет счета 20 «Основное производство» по заказам пропорционально прямой заработной плате.

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Расходы, связанные со сбытом продукции (коммерческие расходы), учитываются на счете 44 «Расходы на продажу, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции в дебет счета 90 «Продажи».

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и списываются в порядке, установленном для стоимости активов данного вида.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода создан резерв на предстоящую оплату отпусков работникам в размере 12 % от начисленной заработной платы.

Аналитический учет задолженностей по полученным кредитам и займам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, предоставившим их, отдельным займам и кредитам.

Конечный финансовый результат слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а так же прочих расходов и доходов.

В составе собственного капитала учитывается уставной, добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль.

2. Информация об операциях в иностранной валюте

Величина курсовых разниц, отнесенных в 2018 году на прочие доходы составила 170 тыс. руб., на прочие расходы 639 тыс. руб.

3. Информация о кредитах и займах

Договор об открытии кредитной линии № 4-16Д от 22 апреля 2016 года. Кредитор: АО Банк «Ермак» г.Нижневартовск. Остаток задолженности 62 600 тыс.руб. Сумма начисленных процентов за 2018 год 11 360 тыс.руб.

Договор об открытии кредитной линии № 1-18Д от 15 марта 2018 года. Кредитор: АО Банк «Ермак» г.Нижневартовск. Остаток задолженности 5 636 тыс.руб. Сумма начисленных процентов за 2018 год 903 тыс.руб.

Договор об открытии кредитной линии № 2-18Д от 6 апреля 2018 года. Кредитор: АО Банк «Ермак» г.Нижневартовск. Остаток задолженности 7 744 тыс.руб. Сумма начисленных процентов за 2018 год 930 тыс.руб.

Остаток на конец 2018 года по прочим займам составляет 3 721 тыс.руб. Сумма начисленных процентов за 2018 год составила 63 тыс.руб.

4. Информация об операциях со связанными сторонами

Сведения по каждой операции и по всем контрагентам, являющимися связанной стороной:

Вид операции	Заем
Наименование контрагента	Юффа Александр Яковлевич
Характер отношений: основание определения его как связанной стороны (т.е. показатель доли участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации)	Член совета директоров, лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20% голосующих акций Общества.
дата операции и содержание операции	Договор займа денежных средств №93-132/17 от 02.11.2017г. Договор займа денежных средств №93-95/18 от 19.10.2018г.
объем операции (в абсолютном или относительном выражении)	175 000 (Сто семьдесят пять тысяч) рублей 1 500 000 (Один миллион пятьсот тысяч) рублей
стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям (сальдо расчетов на отчетную дату)	1 675 000 (Один миллион шестьсот семьдесят пять тысяч) рублей
условия, срок, осуществления (завершения) расчетов по операциям	За пользование займом уплачиваются проценты в размере ключевой ставки ЦБ РФ на сумму остатка займа
форма расчетов	рубли

Вид операции	Заем
Наименование контрагента	Жеженко Владимир Владимирович
Характер отношений: основание определения его как связанной стороны (т.е. показатель доли	Член совета директоров, лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20% голосующих акций Общества.

участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации)	
дата операции и содержание операции	Договор займа денежных средств №93-32/18 от 02.03.2018г. Договор займа денежных средств №93-58/18 от 14.05.2018г. Договор займа денежных средств №93-98/18 от 29.10.2018г. Договор займа денежных средств №93-99/18 от 29.10.2018г.
объем операции (в абсолютном или относительном выражении)	35 000 (Тридцать пять тысяч) рублей 35 000 (Тридцать пять тысяч) рублей 4 000 (Четыре тысячи) рублей 1 496 000 (Один миллион четыреста девяносто шесть тысяч) рублей
стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям (сальдо расчетов на отчетную дату)	1 500 000 (Один миллион пятьсот тысяч) рублей
условия, срок, осуществления (завершения) расчетов по операциям	За пользование займом уплачиваются проценты в размере ключевой ставки ЦБ РФ на сумму остатка займа
форма расчетов	Рубли

Вид операции	Заем
Наименование контрагента	Дружинин Владимир Дмитриевич
Характер отношений: основание определения его как связанной стороны (т.е. показатель доли участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации)	Член совета директоров.
дата операции и содержание операции	Договор займа денежных средств №93-46/18 от 06.04.2018г. Договор займа денежных средств №93-107/18 от 28.11.2018г. Договор займа денежных средств №93-111/18 от 26.12.2018г.
объем операции (в абсолютном или относительном	76 000 (Семьдесят шесть тысяч) рублей 160 000 (Сто шестьдесят тысяч) рублей 50 000 (Пятьдесят тысяч) рублей

выражении)	
стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям (сальдо расчетов на отчетную дату)	286 000 (Двести восемьдесят шесть тысяч) рублей
условия, срок, осуществления (завершения) расчетов по операциям	За пользование займом уплачиваются проценты в размере ключевой ставки ЦБ РФ на сумму остатка займа
форма расчетов	Рубли, евро

Вид операции	Заем
Наименование контрагента	Багуркина Наталья Викторовна
Характер отношений: основание определения его как связанной стороны (т.е. показатель доли участия организации во связанной стороне или связанной стороны в организации)	Член совета директоров.
дата операции и содержание операции	Договор займа денежных средств №93-109/18 от 17.12.2018г.
объем операции (в абсолютном или относительном выражении)	260 000 (Двести шестьдесят тысяч) рублей
стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям (сальдо расчетов на отчетную дату)	260 000 (Двести шестьдесят тысяч) рублей
условия, срок, осуществления (завершения) расчетов по операциям	За пользование займом уплачиваются проценты в размере ключевой ставки ЦБ РФ на сумму остатка займа
форма расчетов	Рубли

5. Анализ финансового положения Общества

Структура имущества и источники его формирования

Показатели	На начало года, тыс. руб.	На начало года, %	На конец года, тыс.руб.	На конец года, %	Изменения	
					тыс.руб.	%
Актив						
1. Внеоборотные активы, в том числе:	84 013	44,1	86 777	56,9	+2 764	+3,3
основные средства	32 459	17	27 646	18,1	-4 813	-14,8
нематериальные активы	15	<0,1	11	<0,1	-4	-26,7
2. Оборотные активы, в том числе:	106 503	55,9	65 602	43,1	-40 901	-38,4
запасы	70 576	37	52 930	34,7	-17 646	-25
дебиторская задолженность	33 580	17,6	12 665	8,3	-20 915	-62,3
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2 324	1,2	7	<0,1	-2 317	-99,7
Пассив						
1. Собственный капитал	49 481	26	6 452	4,2	-43 029	-87
2. Долгосрочные обязательства, всего	2 287	1,2	1 913	1,3	-374	-16,4
в том числе: заемные средства	–	–	–	–	–	–
3. Краткосрочные обязательства*, всего	138 748	72,8	144 014	94,5	+5 266	+3,8
в том числе: заемные средства	78 245	41,1	80 744	53	+2 499	+3,2
Валюта баланса	190 516	100	152 379	100	-38 137	-20

Структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется следующим соотношением: 56,9% внеоборотных активов и 43,1% текущих. Активы организации за год уменьшились на 38 137 тыс. руб. (на 20%). Отмечая снижение активов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в большей степени – на 87%. опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов – фактор негативный.

Снижение величины активов организации связано, в основном, со снижением следующих позиций актива бухгалтерского баланса (в скобках указана доля изменения статьи в общей сумме всех отрицательно изменившихся статей):

- дебиторская задолженность - 20 915 тыс. руб. (43,9%)
- запасы - 17 646 тыс. руб. (37%)
- основные средства - 4 813 тыс. руб. (10,1%)

Одновременно, в пассиве баланса наибольшее снижение произошло по строке "нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" (-42 879 тыс. руб., или 98,8% вклада в снижение пассивов организации за весь рассматриваемый период).

Среди положительно изменившихся статей баланса можно выделить "отложенные налоговые активы" в активе и "краткосрочные заемные средства" в пассиве (+9 547 тыс. руб. и +2 499 тыс. руб. соответственно).

Собственный капитал организации в течение анализируемого периода резко уменьшился – с 49 481,0 тыс. руб. до 6 452,0 тыс. руб. (т. е. на 43 029,0 тыс. руб., или на 87%).

Чистые активы Общества

Показатели	На начало года, тыс. руб.	На начало года, %	На конец года, тыс.руб.	На конец года, %	Изменения	
					тыс.руб.	%
1. Чистые активы	49 481	26	6 452	4,2	-43 029	-87
2. Уставный капитал	142	0,1	142	0,1	–	–
3. Превышение чистых активов над уставным капиталом (стр.1- стр.2)	49 339	25,9	6 310	4,1	-43 029	-87,2

Чистые активы организации на конец года намного (в 45,4 раза) превышают уставный капитал. Такое соотношение положительно характеризует финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации. Однако, определив текущее состояние показателя, необходимо отметить снижение чистых активов на 87% за год. Несмотря на нормальную относительно уставного капитала величину чистых активов, их дальнейшее снижение может привести к ухудшению данного соотношения. Ниже на графике представлено изменение чистых активов и уставного капитала.

Оценка реальных активов, характеризующих производственные возможности предприятия.

Показатели	На начало года	На конец года	Изменения за год
1	2	3	4=3-2
1.Основные средства по остаточной стоимости	32 459	27 646	-4 813
2.Сырье и материалы	53 900	43 174	-10 726
3.Затраты в незавершенном производстве	13 774	7 090	-6 684
4.ИТОГО производственные активы (1+2+3)	100 133	77 910	-22 223
5.Всего имущества	190 516	152 379	-38 137
6.Коэффициент реальных (производственных) активов в имуществе завода, % (4/5)*100	52,56	51,13	

Рассчитав оценку динамики коэффициента реальных активов в имуществе предприятия, можно сказать, что за отчетный период сумма реальных активов уменьшилась на 38 137 тыс. руб. и составила 190 млн. 516 тыс. руб.

Удельный вес производственных активов в имуществе предприятия при этом уменьшился и составляет на конец отчетного периода 51,13%.

Анализ состояния запасов предприятия.

Наименование показателя	На начало года		На конец года		Изменения за год	
	Абсолют.	%	Абсолют.	%	Абсолют.	%
1	2	3	4	5	6 = 4 – 2	7 = 6/2*100 %
1. Запасы – всего, в том числе:	70 576	100	52 930	100	-17 646	-25,00
1.1.Сырье и материалы	53 900	76,37	43 174	81,57	-10 726	-19,90
1.2.Затраты в незавершенном производстве	13 774	19,52	7 090	13,39	-6 684	-48,53
1.3.Готовая продукция и товары для перепродажи	2 830	4,01	2 666	5,04	-164	-5,80
1.4. Прочие запасы	72	0,10	0	0	-72	-1,00

Как видно из таблицы, запасы товарно-материальных ценностей уменьшились за отчетный период на 17 646 тыс. руб. или на 25%.

Анализ структурной динамики показывает, что наибольший удельный вес в составе запасов в течение всего года занимают остатки сырья и материалов: 43 174 тыс. руб., их доля в течение отчетного периода увеличилась с 76,37% до 81,57 %.

Анализ состава и структуры дебиторской задолженности.

Наименование показателя	На начало года		На конец года		Изменения за год	
	Абсолют.	%	Абсолют.	%	Абсолют.	%
1	2	3	4	5	6 = 4 – 2	7 = 6/2*100 %
1. Расчеты с дебиторами – всего, в том числе:	33 580	100	12 665	100	-20 915	-62,28
1.1. С покупателями и заказчиками	31 570	94,01	12 229	96,56	-19 341	-61,26
1.2. По авансам выданным	350	1,04	175	1,38	-175	-50,00
1.3. С прочими дебиторами	1 660	4,94	261	2,06	-1 399	-84,28

Данные таблицы свидетельствуют о том, что дебиторская задолженность уменьшилась на 20 915 тыс. руб. или на 62,28%.

Структура и динамика изменения пассивов.

Показатель	На начало года		На конец года		Изменения за год	
	Абсолют.	%	Абсолют.	%	Абсолют.	%
1	2	3	4	5	6 = 4 - 2	7 = 6/2*100
I. Собственные средства	51 821	27,20	9 132	5,99	-42 689	-82,38
1.1.Уставный капитал (факт.)	142	0,07	142	0,09	0	0
1.2.Добавочный капитал	58 735	30,83	58 585	38,45	-150	-0,26
1.3.Резервы, фонды	2 351	1,23	2 691	1,77	340	14,46
1.4. Нераспределенная прибыль, всего в том числе:	-9 407	-4,94	-52 286	-34,31	-42 879	455,82

Показатель	На начало года		На конец года		Изменения за год	
	Абсолют.	%	Абсолют.	%	Абсолют.	%
1	2	3	4	5	6 = 4 - 2	7 = 6/2*100
прошлых лет очётного года	12 730 -22 137		-9 407 -42 879			
II. Заемные средства	138 695	72,80	143 247	94,01	4 552	3,28
2.1. Долгосрочные обязательства	2 287	1,20	1 913	1,26	-374	-16,35
2.2. Краткосрочные обязательства	136 408	71,60	141 334	92,75	4 926	3,61
2.2.1.Краткосрочные кредиты	78 245	41,07	80 744	52,99	2 499	3,19
2.2.2.Краткосрочная кредиторская задолжен.	58 163	30,53	60 590	39,76	2 427	4,17
ПАССИВЫ ВСЕГО	190 516	100	152 379	100	-38 137	-20,02

Пассивы организации за отчетный период уменьшились на 38 137 тыс. руб. (на 20,02%). Отмечая уменьшение пассивов, необходимо учесть, что собственный капитал уменьшился еще в значительной степени 82,38 %. Опережающее снижение собственного капитала относительно общего изменения активов является негативным показателем.

Анализ состава и структуры кредиторской задолженности.

Наименование показателя	На начало года		На конец года		Изменения за год	
	Абсолют.	%	Абсолют.	%	Абсолют.	%
1	2	3	4	5	6 = 4 - 2	7 = 6/2*100
1. Кредиторская задолженность, всего в том числе	58 163	100	60 590	100	2 427	4,17
1.1. Перед поставщиками и подрядчиками	39 307	67,58	34 944	57,67	-4 363	-11,10
1.2. По оплате труда	8 635	14,85	6 487	10,71	-2 148	-24,88
1.3. Перед гос. внебюджетными фондами	1 607	2,76	4 280	7,06	2 610	162,41
1.4. Перед бюджетом по налогам и сборам	8 076	13,89	7 550	12,46	-526	-6,51
1.5. Перед прочими кредиторами	538	0,92	7 329	12,10	6 791	1262,27

Как свидетельствуют данные, на предприятии произошло увеличение кредиторской задолженности на 2 427 тыс. руб.

В отчетном году уменьшилась задолженность перед поставщиками и подрядчиками (-11,10%), по оплате труда (24,88%) и незначительное изменение перед бюджетом по налогам и сборам (6,51%). Задолженность перед государственными внебюджетными фондами и прочими кредиторами увеличилась на 162,41% и 1262,27% соответственно. Следует отметить, что задолженность перед поставщиками и подрядчиками в размере 34 944 тыс. рублей, является просроченной. Просроченная задолженность перед бюджетам по налогам и сборам и перед государственными внебюджетными фондами составляет 9 162 тыс. руб.

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности на конец

отчетного периода.

Расчеты	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Превышение задолженности	
			Дебиторской	Кредиторской
1	2	3	4	5
1.С покупателями или поставщиками, тыс. руб.	12 229	34 944		22 715
2.По авансам, тыс. руб.	175	4 196		4 021
3. С бюджетом, тыс. руб.	0	7 550		7 550
4.С государственными внебюджетными фондами, тыс. руб.	0	4 280		4 280
5.По оплате труда, тыс. руб.	0	6 487		6 487
6. С прочими, тыс. руб.	261	3 133		2 872
7. Итого	12 665	60 590		47 925

Данные таблицы свидетельствуют о значительном превышении кредиторской задолженности над дебиторской задолженностью. По состоянию на конец года превышение составило 47 925 тыс. руб.

Расчет операционного и финансового циклов предприятия по состоянию на конец года.

Показатели	За 2016г.	За 2017 год	За 2018 год
1	2	3	4
1. Период оборота запасов, дней	178	133	186
2.Период погашения дебиторской задолженности, дней	77	39	70
3.Период погашения кредиторской задолженности, дней	139	76	178
4.Операционный цикл, в днях (1+2)	255	171	256
5.Финансовый цикл, в днях (4-3)	116	95	78

Операционный цикл характеризует общее время в днях, в течение которого финансовые ресурсы мобилизованы в запасах и дебиторской задолженности. Длительность финансового цикла характеризует время между сроком платежа по своим обязательствам перед поставщиками и получением денег от покупателей, т.е. время, в течение которого денежные средства отвлечены из оборота.

Данные расчета свидетельствуют о том, что длительность операционного цикла предприятия составила 256 дней. При этом в течение 178 дней производственная деятельность осуществлялась за счет капитала поставщиков (кредиторов), а в течение 78 дней – за счет иных источников – собственных средств и, как правило, за счет кредитов банков.

Основные показатели устойчивости организации

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение показателя	Описание значения и его нормативное значение
1	2	3	4=3-2	5
Коэффициент автономии	0,26	0,04	-0,22	Отношение собственного капитала к общей сумме капитала. Нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,5 (оптимальное 0,6-0,7).

Показатель	На начало года	На конец года	Изменение показателя	Описание значения и его нормативное значение
1	2	3	4=3-2	5
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными активами	-0,32	-1,22	-0,9	Отношение собственных оборотных средств к оборотным активам. нормальное значение: 0,1 и более.
Коэффициент покрытия инвестиций	0,27	0,05	-0,22	Отношение собственного капитала и долгосрочных обязательств к общей сумме капитала. нормальное значение: не менее 0,75.
Коэффициент маневренности собственного капитала	-0,7	-12,45	-11,75	Отношение собственных оборотных средств к источникам собственных средств. нормальное значение для данной отрасли: не менее 0,15.
Коэффициент обеспеченности запасов	-0,49	-1,52	-1,03	Отношение собственных оборотных средств к стоимости запасов. нормальное значение: 0,5 и более.
Коэффициент краткосрочной задолженности	0,98	0,99	+0,01	Отношение краткосрочной задолженности к общей сумме задолженности.

Коэффициент автономии организации на 31 декабря 2018 г. составил 0,04. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о недостаточной доле собственного капитала (4%) в общем капитале организации. Коэффициент автономии за весь анализируемый период уменьшился на 0,22.

На конец года значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами составило -1,22. Отмечено стремительное уменьшение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за последний год – на 0,9. На 31.12.2018 значение коэффициента является явно не соответствующим принятому нормативу.

За весь анализируемый период отмечено весьма значительное падение коэффициента покрытия инвестиций – на 0,22 (до 0,05). Значение коэффициента на конец года значительно ниже нормативного значения (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 5%).

Коэффициент обеспеченности материальных запасов на последний день анализируемого периода составил -1,52, что на 1,03 меньше значения на начало года. Коэффициент обеспеченности материальных запасов на 31 декабря 2018 г. имеет критическое значение.

По коэффициенту краткосрочной задолженности видно, что величина краткосрочной кредиторской задолженности организации значительно превосходит величину долгосрочной задолженности (98,7% и 1,3% соответственно). При этом за год доля долгосрочной задолженности фактически не изменилась.

Ликвидность

Показатель ликвидности	На начало года	На конец года	Изменение показателя	Расчет, рекомендованное значение
1	2	3	4=3-2	5
1. Коэффициент	0,77	0,46	-0,31	Отношение текущих активов к

Показатель ликвидности	На начало года	На конец года	Изменение показателя	Расчет, рекомендованное значение
1	2	3	4=3-2	5
текущей (общей) ликвидности				краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 2.
2. Коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности	0,26	0,09	-0,17	Отношение ликвидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: не менее 1.
3. Коэффициент абсолютной ликвидности	0,02	<0,01	-0,02	Отношение высоколиквидных активов к краткосрочным обязательствам. Нормальное значение: 0,2 и более.

На конец периода значение коэффициента текущей ликвидности (0,46) не соответствует норме. Более того следует отметить отрицательную динамику показателя – в течение анализируемого периода коэффициент снизился на -0,31.

Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности тоже не соответствует норме – 0,09 при норме 1. Это говорит о недостатке у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Третий из коэффициентов, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (<0,01) ниже допустимого предела (норма: 0,2). При этом нужно обратить внимание на имевшее место за последний год негативное изменение – коэффициент снизился на -0,02.

5.1. Анализ эффективности деятельности предприятия.

5.1.1 Обзор результатов деятельности

Основные финансовые результаты деятельности Общества, в течение анализируемого периода, приведены ниже в таблице.

По данным "Отчета о финансовых результатах" за весь рассматриваемый период организация получила убыток от продаж в размере 23 411 тыс. руб., что равняется 19,5% от выручки. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года убыток от продаж снизился на 3 944 тыс. руб., или на 14,4%.

По сравнению с прошлым периодом в текущем периоде снизилась как выручка от продаж, так и расходы по обычным видам деятельности (на 107 810 и 111 754 тыс. руб. соответственно). Причем в процентном отношении изменение выручки (-47,4%) опережает изменение расходов (-43,8%)

Обратив внимание на строку 2220 формы №2 можно отметить, что организация как и в прошлом году учитывала общехозяйственные (управленческие) расходы в качестве условно-постоянных, относя их по итогам отчетного периода на реализованные товары (работы, услуги).

Убыток от прочих операций за год составил 29 332 тыс. руб., что на 26 763 тыс. руб. (в 11,4 раза) больше, чем убыток за аналогичный период прошлого года. При этом величина убытка от прочих операций составляет 125,3% от абсолютной величины убытка от продаж за анализируемый период.

Показатели	2017 тыс.руб.	2018 тыс.руб.	Изменения за год	
			тыс.руб.	%
1	2	3	4=3-2	5=4/2*100
1.Выручка	227 567	119 757	-107 810	-47,4
2.Себестоимость	187 794	87 104	-100 690	-53,6

Показатели	2017 тыс.руб.	2018 тыс.руб.	Изменения за год	
			тыс.руб.	%
1	2	3	4=3-2	5=4/2*100
3.Валовая прибыль	39 773	32 653	-7 120	-17,9
4.Коммерческие расходы	1 886	874	-1 012	-53,7
5.Управленческие расходы	65 242	55 190	-10 052	-15,4
6.Финансовый результат от основной деятельности	-27 355	-23 411	3 944	-14,4
7.Финансовый результат от прочей деятельности, кроме процентов	14 878	-16 008	-30 886	-207,6
8. EBIT (прибыль до уплаты процентов и налогов)	-12 477	-39 419	-26 942	215,9
9. Проценты к уплате	17 447	13 324	-4 123	-23,6
10. Изменение налоговых активов и обязательств, налог на прибыль и прочее	4 843	9 287	4 444	91,8
11. Чистая прибыль (убыток)	-25 081	-43 456	-18 375	73,3
Изменение за период нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) по данным бухгалтерского баланса (измен. стр. 1370)	X	-42 879	X	X

5.1.2 Анализ рентабельности

Показатели рентабельности	2017	2018	Изменение показателя
1. Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 6%.	-12	-19,5	-7,5
2. Рентабельность продаж по EBIT (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки).	-5,5	-32,9	-27,4
3. Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки). нормальное значение для данной отрасли: не менее 4%.	-11	-36,3	-25,3

За 2018 год организация получила убыток, как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило отрицательные значения всех трех представленных в таблице показателей рентабельности за данный период.

Рентабельность продаж за 2018 год составила -19,5%. При этом имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за аналогичный период прошлого года (-7,5%).

Показатель рентабельности, рассчитанный как отношение прибыли до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) к выручке организации, за последний год составил -32,9%. Это значит, что в каждом рубле выручки Общества содержалось -32,9 коп. убытка до налогообложения и процентов к уплате.

Рентабельность использования вложенного в предпринимательскую деятельность капитала представлена в следующей таблице.

Показатель рентабельности	Значение показателя за 2018г., %	Расчет показателя
Рентабельность собственного капитала (ROE)	-155,4	Отношение чистой прибыли к средней величине собственного капитала. нормальное значение:

Показатель рентабельности	Значение показателя за 2018г., %	Расчет показателя
		18% и более.
Рентабельность активов (ROA)	-25,3	Отношение чистой прибыли к средней стоимости активов. Нормальное значение для данной отрасли: 7% и более.
Прибыль на задействованный капитал (ROCE)	-131,1	Отношение прибыли до уплаты процентов и налогов (EBIT) к собственному капиталу и долгосрочным обязательствам.

За 2018 год каждый рубль собственного капитала Общества обеспечил 1,554 руб. убытка. За последний год рентабельность активов имеет критическое значение, равное -25,3%.

5.1.3 Деловая активность (оборачиваемость активов и обязательств)

Анализ оборачиваемости материально-производственных запасов.

Показатели	За 2016 год	За 2017 год	За 2018 год	Изменения за 2018 год
1	2	3	4	5=4-3
1.Выручка от продажи продукции, тыс. руб.	205 765	227 567	119 757	-107 810
2.Среднегодовые материально-производственные запасы, тыс. руб.	101 607	83 858	61 753	-22 105
3.Период оборота материально-производственных запасов, дней (2*360/1)	178	133	186	53
4.Коэффициент оборачиваемости материально-производственных запасов, раз (1/2)	2,03	2,71	1,94	-0,77

Данные таблицы характеризуют, что срок хранения товарно-материальных ценностей увеличился на 53 дня и составил в отчетном году 186 дней. Снижение коэффициента оборачиваемости запасов отражает накопление избыточных запасов.

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности.

Показатели	За 2016 год	За 2017 год	За 2018год	Изменения за 2018 год
1	3	4	5	6=5-4
1. Выручка, тыс. руб.	205 765	227 567	119 757	-107 810
2. Среднегодовая дебиторская задолженность, тыс.руб.	44 109	24 511	23 123	-1 388
3. Оборотные активы, тыс.руб.	137 293	106 503	65 602	-40 901
4. Период оборота дебиторской задолженности, дней ((2*360)/1)	77	39	70	31
5. Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, раз (1/2)	4,66	9,28	5,18	-4,1

Показатели	За 2016 год	За 2017 год	За 2018год	Изменения за 2018 год
1	3	4	5	6=5-4
6. Доля дебиторской задолженности в общем, объеме оборотных активов, %	11,25	31,53	19,31	-12,22

Как видно из данных таблицы, состояние расчетов с покупателями и заказчиками по сравнению с предыдущим годом незначительно улучшилась. Но при этом средний срок погашения дебиторской задолженности увеличился на 31 день. Доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов уменьшилась на 12,22%.

Сравнительный анализ оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженностей на конец отчетного периода.

Показатели	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Результат сравнения
1	2	3	4=3-2
1.Остатки: на начало периода, тыс.руб.	33 580	58 163	24 583
на конец периода, тыс. руб.	12 665	60 590	47 925
2. Средние остатки, тыс. руб.	23 123	59 377	36 254
3. Период оборота, дней	70	178	108
4. Оборачиваемость, в оборотах, раз	19,31	2,02	-17 29

Оценка состояния дебиторской и кредиторской задолженности позволяет сделать вывод о том, что период погашения дебиторской задолженности на 108 дней меньше, чем кредиторской, что объясняется значительным превышением суммы кредиторской задолженности над дебиторской задолженностью.

Выводы по результатам анализа

Ниже обобщены ключевые финансовые показатели Общества.

Следующие 11 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют критические значения:

- коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами имеет крайне неудовлетворительное значение (-1.22);

- существенно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности; коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормального значения;

- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормативного значения;

- отрицательная динамика рентабельности продаж (-7,5 процентных пункта от рентабельности -12% за аналогичный период прошлого года);

- отрицательная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;

- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 5% (нормальное значение: 75% и более);

- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;

- за 2018 год получен убыток от продаж (-23 411 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (+3 944 тыс. руб.);

- убыток от финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год составил -43 456 тыс. руб.;

- ухудшение финансового результата до процентов к уплате и налогообложения (EBIT) на рубль выручки организации (-27,4 коп. от аналогичного показателя за аналогичный период года, предшествующего отчётному).

С отрицательной стороны финансовое положение организации характеризуют следующие показатели:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,04);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Положительно финансовое положение организации характеризует следующий показатель – чистые активы превышают уставный капитал, однако за весь анализируемый период произошло снижение величины чистых активов.

Представленный анализ показывает, что основные финансовые показатели организации не соответствуют общепринятым нормативным значениям, что должно найти отражение в планировании деятельности на ближайшую перспективу.

В настоящее время у Общества отсутствуют заказы (договоры с заказчиками), позволяющие в будущем покрыть все расходы Общества. Имеется просроченная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, а также в бюджеты всех уровней. Учитывая вышеизложенное, Общество не имеет возможности для погашения просроченной и текущей задолженности в установленные сроки.

Работники Общества переведены на сокращенную рабочую неделю.

Генеральный директор В.Д. Дружинин

Главный бухгалтер Н.В.Багуркина

АЛиСАН АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
Тел. 8-3452-595-430
8-3452-595-432
Факс 8-3452-595-431
625026, Россия, г.Тюмень
ул. Мельникайте, 106, оф.240
http://www.alisan.ru
e-mail: inf@alisan.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества
«Опытный завод «Электрон»;
Лицу, ответственному за корпоративное управление:
члену совета директоров публичного
акционерного общества «Опытный завод «Электрон»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Опытный завод «Электрон» (ОГРН 1027200779935, 625014, город Тюмень, улица Новаторов, дом 12), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснительной записки.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества «Опытный завод «Электрон» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к публичному акционерному обществу «Опытный завод «Электрон» в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства аудируемого лица и лица, ответственного за корпоративное управление: члена совета директоров аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, ответственное за корпоративное управление: член совета директоров аудируемого лица несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, ответственным за корпоративное управление: членом совета директоров аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на информацию, раскрытую публичным акционерным обществом «Опытный завод «Электрон» в пояснительной записке о том, что по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год обществом получен чистый убыток в сумме 43 456 тыс. рублей, и о том, что по состоянию на 31 декабря 2018 года просроченная кредиторская задолженность, не погашенная в установленные сроки, составила 44 106 тыс. рублей. Данные и другие события и факты, которые раскрыты и отражены в Пояснительной записке публичного акционерного общества «Опытный завод «Электрон», указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Однако мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Генеральный директор
ООО «АЛиСАН» Анисимова О.Я.

Аудиторская организация:
общество с ограниченной ответственностью «АЛиСАН»,
ОГРН 1027200785281,
625026, город Тюмень, улица Мельникайте, дом 106,
член саморегулируемой организации аудиторов
«Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606061745

«21» февраля 2019 года