

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «МПО им. И. Румянцева» за 2014год.

1. Общие сведения.

Открытое акционерное общество «Машиностроительное производственное объединение имени И. Румянцева» (далее Общество) производит и реализует топливо- питающую и топливо- регулирующую аппаратуру систем автоматизированного управления авиационных двигателей.

Первоначально Общество было учреждено в 1922 году как государственное предприятие. В соответствии с Законом Российской Федерации «Об акционерных обществах» 02.02.1994г. Общество было перерегистрировано в открытое акционерное общество. Регистрационный номер 009.072.Регистрирующий орган- Государственное учреждение Московская регистрационная палата.

Общество внесено в Единый государственный реестр юридических лиц, зарегистрированных до 01.07.2002г. - свидетельство от 12.07.2002г. серия **77** № **006110097**, основной государственный регистрационный номер **1027739001025**.

Среднегодовая численность работающих в ОАО «МПО им. И. Румянцева» за отчетный период составила 1785чел.

Руководитель организации: генеральный директор Халфун Леонид Маркович.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация 127015, г. Москва, ул. Расковой, д.34.

2.Основные положения Учетной политики.

Представленная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Общество самостоятельно формирует свою учетную политику, исходя из своей структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности.

Под учетной политикой Общества понимается совокупность способов ведения бухгалтерского учета- первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика Общества сформирована на основании приказа Министерства Финансов Российской Федерации №106н от 6.10.2008г. «Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ № 1/2008, приказа Министерства Финансов Российской Федерации № 94н от 31.10.2000г. «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению», с использованием основных Положений по бухгалтерскому учету.

В связи с вступлением в силу главы 21 «Налог на добавленную стоимость», главы 25 « Налог на прибыль» НК РФ Обществом утверждается учетная политика для целей налогообложения, которая представляет собой совокупность способов ведения налогового учета.

Группа состоит из общества и его филиалов и обособленных подразделений.

2.1.Активы, обязательства и операции в иностранных валютах.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или срок не установлен.

Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

2.3. Оценка статей бухгалтерской отчетности.

2.3.1. Нематериальные активы.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов не производится (ПБУ 14).

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Обществом в 2014 году был создан патент на полезную модель № 2513545 устройство для управления положением дозирующего узла регулятора газа или жидкости (варианты).

2.3.2. Незавершенные капитальные вложения.

К незавершенным капитальным вложениям относятся неоформленные актами приемки-передачи основных средств и другими документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты.

К объектам незавершенных капитальных вложений у Общества относится приобретение ОС и оборудование к монтажу 95426 тыс.руб.

2.3.3. Финансовые вложения.

К финансовым вложениям относятся инвестиции организации в государственные ценные бумаги, облигации, иные ценные бумаги других организаций, в уставные капиталы других организаций, а также предоставленные другим организациям займы.

Финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

К долгосрочным финансовым вложениям у Общества относятся: Обыкновенные акции ОАО «Авиапром» в количестве 858 шт. Текущая рыночная стоимость по таким акциям не определяется.

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги, акции и пр. за счет финансовых результатов в отчетном периоде Обществом не создавался.

2.3.4. Основные средства.

Основные средства в бухгалтерском учете Общества подразделяются по назначению:

Промышленные основные средства

Непромышленные основные средства по видам основных средств:

Здания

Сооружения

Силовые машины и оборудование

Рабочие машины

Передаточные устройства

Транспортные средства

Измерительные и регулирующие приборы и устройства

Производственный и хозяйственный инвентарь

Инструмент и спецоснастка

Вычислительная техника

Прочее

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных Обществом за плату определяется как сумма фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление за минусом НДС и других возмещаемых налогов и без учета общехозяйственных расходов. В первоначальную стоимость объектов основных средств независимо от способа приобретения включаются также фактические затраты на доставку объектов и приведение их в состояние, в котором они пригодны для эксплуатации.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Стоимость основных средств Общества погашается путем начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации по объектам основных средств Общества производится для целей бухгалтерского учета- линейным способом, исходя из первоначальной или текущей(восстановительной) стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования этого объекта. Аналогичный порядок применяется и в налоговом учете.

По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002г. Общество использует нормы амортизации, утвержденные Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990г. №1072 «О единых нормах амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств народного хозяйства СССР». По объектам основных средств, введенным в эксплуатацию после 01.01.2002 года Общество руководствуется Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

С 2014 года Общество использовало право включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Активы, характеристика которых соответствует понятию «объекты основных средств» стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и другие подобные издания признаются материально-производственными запасами, отражаются на сч.10 и списываются на расходы по мере их отпуска в производство. В целях обеспечения их сохранности в производстве или при эксплуатации Главной бухгалтерией Общества осуществляется контроль за их движением.

Затраты Общества, связанные с ремонтом и обслуживанием признаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены. Политика Общества состоит в том, чтобы проводить ремонт и обслуживание такого уровня, который необходим для обеспечения эксплуатации основных средств в течение сроков полезного использования. Резерв на ремонт в 2014г. не создавался.

Доходы и расходы от списания основных средств бухгалтерского учета во всех случаях, кроме ликвидации при авариях, стихийных бедствиях, чрезвычайных ситуациях зачисляются Обществом на счет прочих доходов и расходов.

2.3.5. Материально-производственные запасы.

Единицы бухгалтерского учета МПЗ Общество выбирает таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах с учетом отраслевых особенностей.

К МПЗ у Общества относятся активы, удовлетворяющие критериям, установленным ПБУ 5/01 приказом Минфина РФ от 09.06.2001г. №44н. Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее одного года учитываются в составе МПЗ на счете 10 «Материалы».

МПЗ у Общества принимаются к учету по фактической себестоимости приобретения и заготовления. Фактические затраты Общества на доставку МПЗ до момента передачи их в производство включаются в фактическую себестоимость МПЗ.

МПЗ, полученные по неотфактурованным поставкам оцениваются по средней себестоимости аналогичных запасов предыдущего месяца.

Фактическая себестоимость МПЗ формируется без учета счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». На счете 10 «Материалы» учет ведется по фактическим ценам. Отклонения в стоимости материальных ценностей учитываются Обществом в «ведомости движения материалов в денежном выражении».

При отпуске материальных ценностей в производство или при ином их выбытии они оцениваются по средней себестоимости партии материальных ценностей по местам хранения.

Стоимость инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при передаче их в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности таких объектов организуется контроль за их движением.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей за счет финансовых результатов Обществом не создается в связи с отсутствием признаков обесценения.

2.3.6. Расходы будущих периодов.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, учитываются и отражаются Обществом как расходы будущих периодов.

У Общества к ним относятся: Права на использования программного продукта на сумму 96000 руб. Расходы будущих периодов подлежат списанию в учете у Общества равномерно в течение периода, к которому они относятся.

2.3.7. Расчеты с дебиторами и кредиторами.

Дебиторская задолженность покупателей учитывается по сумме выставленных покупателям счетов на основании условий договоров на продажу продукции, работ, услуг.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам учитывается в сумме принятых к оплате счетов и величине накопленных обязательств согласно расчетным документам.

Кредиторская задолженность по неотфактурованным поставкам учитывается в сумме поступивших ценностей, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных договором.

В бухгалтерском балансе строка 1230 Дебиторская задолженность показано сальдо на сумму- 561276тыс.руб.

и строка 1520 Кредиторская задолженность показано сальдо на сумму - 307774тыс. рублей.

2.3.8. Распределение и использование прибыли.

Использование Обществом прибыли, остающейся в распоряжении после начисления налога на прибыль и иных аналогичных платежей, включая санкции за несоблюдение правил налогообложения, утверждается общим собранием акционеров.

Общество не создает каких-либо фондов за счет прибыли, за исключением случаев, когда создание таких фондов прямо предусмотрено учредительными документами. В этом случае порядок создания и расходования средств фондов определяется решением общего собрания акционеров. Обществом создан резервный капитал (не более 15% от суммы уставного капитала).

В бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах-финансовый результат отражается как чистая (нераспределенная) прибыль.

2.3.9. Кредиты и займы.

В настоящий момент у Общества есть обязательство, подлежащее погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты- кредиты в сумме 215000 тыс. руб. и более 12 месяцев в сумме 295000 тыс. руб.

Обязательства Общества по полученным кредитам и займам учитываются и отражаются в бухгалтерском учете без учета причитающихся к уплате процентов.

Начисленные суммы процентов учитываются на отдельном субсчете.

2.3.10. Выручка от продажи продукции, работ, услуг.

Бухгалтерский учет выручки от продажи осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999г. №32н.

Выручка от продажи продукции, работ, услуг признается в соответствии с допущением временной определенности фактов хозяйственной деятельности «по отгрузке» при предъявлении к оплате расчетных документов.

Учет выручки Обществом ведется по видам деятельности в целом- это выручка от реализации продукции промышленного характера, непромышленного характера и других видов услуг, которые являются обычными для Общества.

Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.3.11. Учет затрат на производство.

Бухгалтерский учет расходов Общество осуществляет в соответствии с ПБУ 10/99, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. №33н.

В Обществе применяется котловой метод учета затрат и калькулирования себестоимости. Полная себестоимость видов продукции определяется в целом по Обществу как стоимостная оценка используемых в процессе производства видов сырья, материалов, топлива, энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, а также других затрат на производство и продажу продукции, произведенных всеми подразделениями.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы у Общества учитываются на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы». Эти расходы распределяются в отчетном периоде на затраты на производство соответствующих видов продукции пропорционально доле затрат на оплату труда производственных рабочих в плановой калькуляции.

Затраты вспомогательных подразделений на основании актов выполненных работ передаются подразделениям основного производства в сумме фактических затрат.

Незавершенное производство Общества оценивается по статьям прямых затрат.

Транспортные расходы по отдельным документам при небольшом удельном весе (10 % от учетной стоимости материалов) полностью списываются на счет 26-22.

2.3.12. Прочие доходы и расходы.

К отдельным видам доходов и расходов у Общества относятся: расходы на оздоровительные мероприятия; доходы от аренды имущества; реализации основных средств и прочего имущества, отличного от денежных средств; проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке относятся на прочие доходы.

Указанные виды доходов и расходов согласно ПБУ 10/99 включаются Обществом в состав прочих доходов и расходов и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

3. Выплата дивидендов.

Сумма дивидендов на дату подписания отчетности не определена будет определена собранием акционеров по результатам работы «Общества» за 2013г.

4. *События после отчетной даты.*

Существенных событий после отчетной даты, подлежащих отражению в отчетности либо требующих раскрытия в соответствии с ПБУ 7/98 на дату подписания отчетности не произошло.

5. *Базовая прибыль на акцию.*

Базовая прибыль на акцию по итогам 2014г. составляет – 169,86 руб.

6. *Информация о связанных сторонах.*

| Наименование | Местопол | Размер уставного капитала, тыс. руб. | Доля ОАО "МПО им. И.Румянцева" в уставном капитале, % | Объем операций за отчетный год | Задолжен. на конец года в тыс.руб. и ' от стоимости баланса |
|----------------------------|-----------|--------------------------------------|---|--------------------------------|---|
| ООО "Центр аутсорсинга ИТ" | г. Москва | 10 | 100 | - | - |

Опыт работы предприятия с компаниями, осуществляющими внедрение проектов информационных технологий, показывает, что вопрос обеспечения качества внедрения для данных компаний не всегда стоит на первом месте. Данный факт требует привлечения достаточно высококвалифицированных высокооплачиваемых специалистов (руководителей проектов и ключевых специалистов), сопровождающих внедрение проектов со стороны предприятия.

Работа с предприятием на основе договорных отношений повышает ответственность сотрудников за эффективность внедрения, т.к. возникает большая зависимость получения заработной платы от результатов работы данной компании.

В 2014 году ООО "Центр аутсорсинга ИТ" оказывались услуги по темам проекта внедрения информационных технологий.

На 31.12.2014г.ООО «Центр аутсорсинг ИТ» находится в стадии ликвидации.

За отчетный период договоров купли/продажи долей, акций, паев обществ не заключалось.

Состав совета директоров:

Артемов Алексей Юрьевич, Бражник Михаил Валерьевич,
Брусникина Светлана Николаевна, Животовская Людмила Юрьевна,
Косов Александр Александрович, Кудрявцев Юрий
Петрович, Кузюк Максим Вадимович, Либерман Владимир
Анатольевич, Литвинов Александр Валерьевич, Михайлова Марина
Валентиновна, Немчинов Владимир Григорьевич, Халфун Леонид
Марксович.

Единоличный исполнительный орган: Халфун Леонид Марксович

Коллегиальный исполнительный орган не сформирован.

Вознаграждения составу директоров в 2014г. выплачено в сумме 1214019 руб.

Вознаграждения основного управленческого персонала составила 9070262 рублей.

Задолженность на 31.12.2013 г. отсутствует.

7. *Информация о совершенных обществом крупных сделках.*

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2014г. не совершались.

Существенных незавершенных судебных разбирательств на 31.12.2014 г. не имеется. Существует спор по недвижимости пансионата «Новый Свет» расположенный по адресу: Украина, Автономная Республика Крым, г. Судак, остаточная стоимость которого составляет 14 370077,18 рублей.

8. *Налог на прибыль в соответствии с п. 25. ПБУ 18.*

- условный расход (доход) по налогу на прибыль – 58955465,05 рублей.

- Отложенные налоговые обязательства возникшие в отчетном году – 7510815,08 рублей

- Сумма постоянных налоговых обязательств – 15642132,86 рублей,

Главный бухгалтер

Будникова А.Б.

