

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год АО «МПО им. И. Румянцева» (в текстовой форме).

1. Общие сведения.

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.

В соответствии с требованиями п.7 ст.3 ФЗ от 05.05.2014 г №99 Общество переименовано в Акционерное общество «Машиностроительное производственное объединение им. И. Румянцева» (АО «МПО им. И. Румянцева»), о чем 05.08.2015 г. внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным номером (ГРН) 6157747629792.

АО «Технодинамика» - материнская компания Общества, входит в состав Государственной корпорации «Ростех».

Среднегодовая численность работающих в АО «МПО им. И. Румянцева» за отчетный период составила 1793 чел., за 2016 год: 1812 чел

Руководитель организации: генеральный директор Халфун Леонид Марксович.

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.

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.

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 67.177 тыс. руб. в 2016 году.

Балансовый счет	2016год	Сумма, руб.
07.00	Оборудование к установке (таль электрическая г/п 1т, Н 6м, L 7,2 - 4 шт.)	33 328,19
08.03	Незавершенные работы (стойка-шкаф)	14 954,00
08.03	ОС в монтаже (бассейн в п-те "Новый Свет")	139 800,00
08.03	Монтаж воздухопроводов на стенде № 61	135 954,83
08.03	Подключение к системе азотной установки	89 406,07
08.03	Нестандартное оборудование	34 612 039,85
08.03	Программно-технический комплекс для стенда №61	2 504 000,00
08.04	Азотная установка	4 859 322,04
08.04	Специальный резьбошлифовальный полуавтомат	13 917 072,82
08.04	Полуавтомат плоскопрофиле-шлифовальный	10 871 094,58

К объектам незавершенных капитальных вложений у Общества относится приобретение ОС и оборудование к монтажу 81.184 тыс. руб. в 2017 году.

Балансовый счет	2017год	Сумма, руб.
07.00	Оборудование к установке (таль электрическая г/п 1т, Н 6м, L 7,2 - 4 шт.)	33 328,19
08.03	Незавершенные работы (стойка-шкаф)	14 954,00
08.03	ОС в монтаже (бассейн в п-те "Новый Свет")	139 800,00
08.03	Монтаж воздухопроводов на стенде № 61	135 954,83
08.03	Нестандартное оборудование	55 250 766,81
08.03	Программно-технический комплекс для стенда №61	2 504 000,00
08.03	Лифтсистема для электропечи СНО-6.12.5	86 850,00
08.03	Монтаж системы снабжения сжатым воздухом	1 602 114,41
08.03	Установка теплообменника в котельной	209 155,61
08.03	Устройство приямка для шахтной печи	208 139,43
08.04	Электрошахтная печь для обработки металлов	831 900,00
08.04	Прецизионный токарный станок	3 601 694,92
08.04	Гидравлический правильный станок	7 881 355,93
08.04	Стенд для проверки комплекта КДУ-М1, БУШДМ	755 000,00
08.04	Вакуумный насос	334 745,76
08.04	Автомат газированной воды	73 842,37
08.04	Магнитопорошковый дефектоскоп	715 135,59
08.04	Электропечь СНО-6.12.5	1 086 500,00

08.04	Кондиционеры ВЕРОСА	358 358,45
08.04	Вентилятор	131 500,00
08.04	Винтовые компрессоры	4 830 508,48
08.04	Устройство УЦИ	88 983,05
08.04	Камерная электропечь ПКМ 4.8.4/12,5	309 800,00

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.

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 спец. оснастка

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. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом в соответствии с требованием Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 7 июля 2016 г. N 640).

Классификация основных средств Обществом используется как для целей налогового, так и для целей бухгалтерского учета.

Основное Средство. Группа учета ОС	СПИ
Здания	Более 20 лет
Сооружения	Более 20 лет
Машины и оборудование	От 4 лет 1 месяца до 20 лет
Информационное, компьютерное и телекоммуникационное оборудование	От 2 лет 1 месяца до 7 лет
Транспортные средства	От 3 лет 1 месяца до 10 лет
Земельные участки	н/п
Другие виды основных средств	От 1 года до 2 лет

Основные средства со стоимостью, не подлежащей амортизации, отсутствуют. 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 руб. 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 бухгалтерском учете, а в налоговом не более 100 000 рублей. 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 2017 г. 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.

Общество учитывает основные средства по первоначальной стоимости, переоценка не проводится.

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, страхования на сумму 21 123 тыс. руб. на 31.12.2017, на сумму 6 867 тыс. руб. на 31.12.2016.

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 на 31.12.2017г.в строке 1230 «Дебиторская задолженность» показано сальдо на сумму 606 337 тыс. руб.; В строке 1520 «Кредиторская задолженность» показано сальдо на сумму 1 336 135 тыс. руб. на 31.12.2017 г. В бухгалтерском балансе на 31.12.16 г. были внесены изменения :

1. Строка 1230 «Дебиторская задолженность» свернута со строкой 1550 «Прочие обязательства» на сумму 14 974 тыс. руб.(76 ВА).
2. В строке 1230 «Дебиторская задолженность» и в строке 1520 «Кредиторская задолженность» показаны развернуто расчеты по налогам и сборам на сумму 11 523 тыс. руб.
3. Строка 1520 «Кредиторская задолженность» и строка 1260 «Прочие оборотные активы» свернуты на сумму 8 655 тыс. руб. (76 АВ).
4. Расходы буд. периодов из строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» перенесены в строку 1260 «Прочие оборотные активы» на сумму 6 867 тыс. руб.

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 более 12 месяцев в сумме 330 000 тыс. руб.

Договор	Продукт	Лимит, руб.	Дата выдачи по договору	Дата погашения по договору	%-ая ставка	Плата за лимит	Выдача траншей, руб.
Договор №3185 об открытии кр. линии (невозобновляемая кр. линия) от 13.04.2017	невозобновляемая кр. линия	200 000 000	14.04.2017	12.04.2020	8,5	-	200 000 000
текущая задолженность							200 000 000
Договор №3186 об открытии кр. линии (невозобновляемая кр. линия) от 28.04.2017	невозобновляемая кр. Линия	130 000 000	03.05.2017	27.04.2020	8,5		130 000 000
текущая задолженность							130 000 000
итого текущая задолженность (руб.)							330 000 000

У Общества есть обязательство, подлежащее погашению до 12 месяцев в сумме 125 000 тыс. руб.

Договор	Продукт	Лимит, руб.	Дата выдачи по договору	Дата погашения по договору	%-ая ставка	Плата за лимит	Выдача траншей, руб.
---------	---------	-------------	-------------------------	----------------------------	-------------	----------------	----------------------

Кредитный договор № К-7114/15 от 31.03.2015 РЗ-12/08/07Р/0003-15	Кредит	50 000 000	13.01.2015	12.01.2018	11,0	-	50 000 000
							текущая задолженность
Кредитный договор № К-7253/15 от 13.01.2015 РЗ-12/08/07Р/0112-15	Кредит	75 000 000	01.04.2015	02.04.2018	11,0	-	75 000 000

текущая задолженность							75 000 000
итого текущая задолженность (руб.)							125 000 000

В соответствии с пунктом 8 ст. 272 НК РФ и пунктом 6 ПБУ 15/2008 проценты рассчитываются за отчетный месяц исходя из суммы долга, ставки по кредиту на последнее число каждого месяца.

АО «МПО им. И. Румянцева» действуют два кредитных договора, заключенных с ПАО «Сбербанк», в которых период начисление процентов указан по 28 числа текущего месяца. Таким образом, при формировании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности по итогам 2017 года были рассчитаны проценты за пользование заемными средствами ПАО Сбербанк по 31.12.2017 года включительно. В сумме 264 тыс.рублей.

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.

Виды выручки	Сумма тыс. руб. 2017 г.	Сумма тыс. руб. 2016 г.
Реализация произведенной продукции	3 617 412	2 740 396
Ремонт	550 735	549 785
Прочие услуги	63937	167 248

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. Распределяется на себестоимость выпущенной продукции.

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.

На предприятии существует два вида оценочных обязательств:

- резерв под оценочные обязательства на оплату ежегодных отпусков;
- резерв под оценочные обязательства на выплату премиального вознаграждения.
- резерв предстоящих расходов.
- резерв по сомнительным долгам.

1. «Порядок формирования оценочного обязательства по оплате отпусков».

Ежемесячные отчисления в резерв на 2017 г. составили 8,8% от расчетной базы в целом по организации плюс страховые взносы по установленному законодательством тарифу. Обоснованность подобной оценки подтверждается следующим расчетом:

процент на ежемесячные отчисления в резерв = предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков / предполагаемую годовую сумму расходов на оплату труда:

$$96\,547/1\,098\,855 \cdot 100 = 8,8\%$$

По итогам года проводится инвентаризация неиспользованных очередных отпусков.

2. Порядок формирования резерва под оценочные обязательства на выплату премиального вознаграждения.

В соответствии с положением о порядке выплаты единовременного вознаграждения за выслугу работникам объединения, вознаграждение за выслугу лет выплачивается работникам объединения в следующих размерах:

При стаже работы в объединении, дающем право на получение единовременного вознаграждения за выслугу лет	Размер годового вознаграждения в долях месячной тарифной ставки (должностного оклада)
---	---

От 1 до 3-х лет	0,6
От 3 до 5 лет	0,8
От 5 до 10 лет	1,0
От 10 до 15 лет	1,2
Свыше 15 лет	1,5

Единовременное вознаграждение за выслугу лет начисляется исходя из тарифной ставки присвоенного разряда (должностного оклада). Вознаграждение выплачивается по итогам работы объединения за истекший год.

Расчет процента на 2017 год:

Виды оплат	Сумма (тыс. руб.)	Выплата по выслуге лет сумма (тыс. руб.)	
	факт за 2016 год	Виды оплат	Факт 2016 год
01 (оклад)	233 407,8	36 (премия за выслугу лет)	23 876,4
Итого	233 407,8		23 876,4
Страховые	73 990,27		7 568,81
Всего	307 398,07		31 445,21

$$\% = 31\,445 / 307\,398 * 100 = 10.2\%$$

По итогам года проводится инвентаризация резерва под оценочные обязательства на выплату выслуги лет.

Согласно пункту 11 ПБУ 8/01 в случае недостаточности зарезервированных сумм не перекрытые резервом расходы отражают в бухгалтерском учете организации в обычном порядке. В случае же избыточности зарезервированных сумм, неиспользованная сумма резерва признается прочим доходом организации.

Порядок списания коммерческих расходов.

Расходами по обычным видам деятельности, включаемыми в состав коммерческих, являются следующие, связанные с продажей товаров, продукции, работ и услуг, расходы (п. 5 ПБУ 10/99, п. 13 ПБУ 5/01, пп. "б" п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. 30 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, Инструкция по применению Плана счетов):

- на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- на доставку продукции на станцию (пристань) отправления;
- на погрузку в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;
- на комиссионные вознаграждения, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- на содержание помещений для хранения продукции;
- на представительские расходы;
- на заготовку, доставку товаров до центральных складов (баз) и перевозку (отправку) товаров;
- на хранение товаров;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Списание расходов на продажу, связанных с реализацией продукции (работ,

услуг) собираемых в течение одного периода учитывать на счете 44 «Расходы на продажу». Относятся на себестоимость проданной продукции (работ, услуг). Расходы на тару включаются в стоимость по видам продукции, исходя из средней фактической стоимости тары пропорционально к плановой стоимости (Д90/2 К44). Остальные расходы на продажу ежемесячно относятся на стоимость реализованной продукции пропорционально видам продукции.

Расшифровка коммерческих расходов

Статья затрат	Сумма (тыс. руб.) 2017 г.	Сумма (тыс. руб.) 2016 г.
Продвижение имущества на внешний рынок	55 102,00	59 936,00
Участие в форумах и выставках	4 038,00	2 976,00
Транспортные (в т.ч. ж/д) услуги сторонних организаций	10 967,00	7 666,00
Таможенное оформление грузов	255,00	70,00
Лицензионные права (Мин. обороны)	9 110,00	9 711,00
Комиссионные вознаграждения	77 021,00	
Прочее	24 295,00	6 167,00
Итого	180 788,00	86 526,00

Расшифровка управленческих расходов (тыс. руб.)

Статья расходов	Сумма 2017 г.	Сумма 2016 г.
Заработная плата	260 789,6	212 088,3
Страховые отчисления	69 868,0	60 819,2
Резерв на выслугу лет	16 193,1	8 245,8
Резерв на отпуск	25 561,1	25 246,1
Материальные расходы	12 767,7	7 556,9
Амортизация ОС	7 582,8	4 629,9
Содержание и ремонт имущества	37 081,6	75 303,8
Коммунальные услуги	25 580,3	23 047,1
Услуги по охране	18 694,1	17 468,4
Прочие расходы	44 869,9	9 926,5
Итого	518 988,2	444 332

Расшифровка себестоимости

Себестоимость продукции	Сумма (тыс. руб.) 2017 г.	Сумма (тыс. руб.) 2016 г.
Оборонная продукция	1 399 418,0	1 226 270,0
Оборонная продукция прочая	573 382,0	365 504,0
Гражданская себестоимость	88 730,0	78 214,0

Гражданская себестоимость прочая	3 929,0	3 249,0
Себестоимость обсуживающего производства	43 661,0	45 534,0
Себестоимость спецоснастки		1 402
Итого	2 109 120,0	1 720 173,0

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.

В 2017 году Обществом были получены субсидии от Департамента науки, промышленной политики и предпринимательства:

- № 8/3-157КП-15 от 18.12.2015 г. по пл. пор. № 307 от 23.03.2017 г. на сумму 2 540 415,17 руб.;
- по договору № 8/3-157КП-15 от 18.12.2015 г. по пл. пор. № 837 от 28.06.2017 г. на сумму 1 985 587,91 руб.;
- по договору № № 8/3-157КП-15 от 18.12.2015 г. по пл. пор. №1256 от 26.09.2017 г. на сумму 1 985 587,91 руб.;
- по договору № 8/3-157КП-15 от 18.12.2015 г. по пл. пор. № 1764 от 28.12.2017 г. на сумму 2 633 062,22 руб.
- по договору № 8/3-120КП-17 от 18.12.2017 г. по пл. пор. № 1781 от 28.12.2017 г. на сумму 8 299 968,05 руб.

Расшифровка прочих доходов

Статья прочих доходов	Сумма (тыс. руб.) 2017 г.	Сумма (тыс. руб.) 2016 г.
Курсовые разницы	90581	93412
Доход от реализации матер.и О.С.	21537	6435
Доход от арендной платы	74344	75238
Субсидии (за исключением субсидий на предотвращение банкротства)	17445	14333
Резерв по сомнительным долгам	45454	
Прочие доходы (не более 5 %)	23402	16557
Итого	272763	205975

Расшифровка прочих расходов

Статья прочих расходов	Сумма (тыс. руб.) 2017 г.	Сумма (тыс. руб.) 2016 г.
Курсовые разницы	109142	135813
Расход от реализации материалов	12172	4911
Расход от аренды	6141	2798

Расход на создание резерва по сомнительным долгам	36116	88626
Путевки п/л «Дружба», «Чайка»	1198	1280
Питание сотрудников	22379	20291
Премирование Совета директоров	62	5810
Расходы непромышл.сферы	23362	21000
Налог на имущество	3971	3992
Членский взнос	395	430
Прочие расходы по отчету комиссионера	6115	6620
Негативное воздействие на ЦСВ	7636	
Списание материалов согл.приказа.акта	4815	
Услуги банка	4606	
Прочие расходы (не более 5%)	37253	39822
Итого	275363	331393

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.

Краткая информация о ценных бумагах.

Описание ЦБ	Номер гос. регистрации	Выпуск	Номинал, руб.	Всего кол-во, шт.
Акция обыкновенная именная	1-02-01492-А	2	80	828456
Акция привилегированная именная	2-02-01492-А	2	80	276152
ИТОГО				1104608

Размер уставного капитала: 88.368.640 руб.

Информация о количестве зарегистрированных лиц с учетом данных, предоставленных номинальными держателями.

Тип зарегистрированного лица	Акции привилегированные		Акции обыкновенные		Общее количество акций	% в уставном капитале
	Количество акций, шт.	% от их общего числа	Количество акций, шт.	% от их общего числа		
По ЮЛ-владельцам	60047	21,74	762368	92,02	822415	74,4531
По ФЛ-владельцам	216105	78,04	66088	7,96	282193	25,4863
ИТОГО	276152	100,00	828456	100,00	1104608	100,0000

Акционер	Доля на 31.12.2016	Доля на 31.12.2017
----------	--------------------	--------------------

АО «Технодинамика»	38,00%	38,00%
ООО «ПромИнвестАвиа»	16,45%	16,45%
НКО АО «Национальный расчетный депозитарий»	19,84%	20,01%
Другие акционеры с долей менее 2% акций	25,71%	25,55%

Сумма дивидендов на дату подписания отчетности не определена. Будет определена собранием акционеров по результатам работы «Общества» за 2017г.

В 2017 году по итогам 9 мес. 2017 было начислено дивидендов на сумму 661 107 тыс. руб., перечисление будет производиться до 13.02.2018

В 2017 году по итогам 2016 года было начислено дивидендов на сумму 497 835 тыс. руб., выплачено 459 343 тыс. руб.

4. Расшифровка по ОДДС в части прочих платежей

Наименование строки ОДДС	Сумма (тыс. руб.) 2017 г.	Сумма (тыс. руб.) 2016 г.
4129 Прочие платежи, всего, в т. ч.:	322 264	221 854
прочие налоговые платежи (кроме налога на прибыль)	231 430	192 275
прочие платежи	90 834	29 579

4.1. Расшифровка по ОДДС в части прочих поступлений

Наименование строки ОДДС	Сумма (тыс. руб.) 2017 г.	Сумма (тыс. руб.) 2016 г.
4119 Прочие поступления, всего, в т. ч.:	87 388	231
целевое финансирование	200	200
внутрихозяйственные расходы	22 719	
прочие платежи	64 469	31

В форме ОДДС суммы НДС указываются расчетным путем, так как нет возможности сделать по-другому.

5. 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.

Согласно протокола внеочередного общего собрания акционеров, утверждено решение о выплате дивидендов за 9 месяцев 2017 г. в сумме 661.107 тыс. руб.

6. Базовая прибыль на акцию.

Базовая прибыль на акцию по итогам 2016 г. составляет – 808,18 руб., по итогам

2017 г. – 995,39 руб.

Разводненная прибыль на акцию по итогам 2016 г. составляет - 808,18 руб., по итогам 2017 г. – 995,39 руб.

Единоличный исполнительный орган: Халфун Леонид Маркович

Коллегиальный Состав совета директоров:

Воронин Алексей Анатольевич, Бражник Михаил Валерьевич, Лыжина Лариса Викторовна, Захаревич Максим Анатольевич, Семенцов Юрий Анатольевич, Тестова Людмила Анатольевна, Любатуров Михаил Александрович, Насенков Игорь Георгиевич, Халфун Леонид Маркович, Сердечников Евгений Иванович, Слесарева Евгения Юрьевна, Янулайтис Алексей Викторович.

Исполнительный орган не сформирован.

Вознаграждение членам совета директоров в 2017 году по итогам 2016 г. Не начислялось и не выплачивалось.

Вознаграждение основного управленческого персонала составило в 2017 году 55 607 тыс. руб., в 2016 году – 30 771 тыс. руб.

В состав основного управленческого персонала включены следующие должности, кроме Генерального директора: директор по экономике и финансам (Бражник Михаил Валерьевич), директор по производству (Гусев Сергей Владимирович), директор по качеству (Ефремов Андрей Андреевич), коммерческий директор (Любатуров Михаил Александрович), технический директор (Пискунов Александр Александрович), директор по развитию и закупкам (Кабардин Андрей Анатольевич).

Задолженность на 31.12.2016 г., на 31.12.2017 г. отсутствует.

7. Информация о связанных сторонах.

Организации, входящие в Объединенную двигателестроительную корпорацию: (входит в состав Государственной корпорации «Ростех», принадлежат к той же группе лиц, что и Общество):

2016 г.

Организация	Сальдо начальное Дт, т.р.	Сальдо начальное Кт, т.р.	Обороты Дт, т.р.	Обороты Кт, т.р.	Сальдо конечное Дт, т.р.	Сальдо конечное Кт, т.р.
АО «ММП имени В.В. Чернышева»	36.862		605.458	595.157	47.163	
ПАО «Кузнецов»	70.654		149.124	162.708	57.070	
ПО «УМПО»	383.048		1.211.797	1.537.953	56.892	
АО «Климов»	35.494		3.723	40.704		1.487
ОАО «НПО «Сатурн»	7.022		21.552	22.880	5.694	
ОАО «Авиадвигатель»		1.708	7.474	6.040		274
ОАО «Пермский Моторный Завод»		845	12.632	13.070		1.283
АО «Технодинамика»			45.085	42.968	2.117	

2017 г.

Организация	Сальдо начальное Дт, т.р.	Сальдо начальное Кт, т.р.	Обороты Дт, т.р.	Обороты Кт, т.р.	Сальдо конечное Дт, т.р.	Сальдо конечное Кт, т.р.
АО «ММП имени В.В. Чернышева»	47.163		841.179	907.924		19.582
ПАО «Кузнецов»	57.070		120.881	70.407	107.544	
ПО «УМПО»	56.892		1.098.559	1.141.683	13.768	
АО «Климов»		1.487	29.242	10.203	17.552	
ОАО «НПО «Сатурн»	5.694		9.994	14.860	828	
ОАО «Авиадвигатель»		274	1.812	694	844	
ОАО «Пермский Моторный Завод»		1.283	15.527	23.972		9.728
АО «Технодинамика»	2.117		18.717	102.358		81.524

Организации, входящие в АО «Технодинамика»:

2016 г.

Организация	Сальдо начальное Дт, т.р.	Сальдо начальное Кт, т.р.	Обороты Дт, т.р.	Обороты Кт, т.р.	Сальдо конечное Дт, т.р.	Сальдо конечное Кт, т.р.
ОАО «Второй Московский приборостроительный завод»	193		5.439	3.613	2.019	
АО «ММЗ «Знамя»	0		65.149	25.035	40.114	
ОАО «ММЗ «Рассвет»	0		0	0	0	
АО «УАП «Гидравлика»	1		50.122	50.122	1	
АО УНПП «Молния»	0		0	0	0	
АО «Авиаагрегат»	0		0	0	0	
ОАО «Гидроавтоматика»	0		375	375	0	
ОАО «Гидроагрегат»	110		45	155	0	
ОАО «Электромашиностроительный завод «Вэлконт»	0		0	0	0	
ОАО «Сарапульский энергогенераторный завод»	0		0	0	0	
ОАО «Электроавтомат»	0		961	840	121	
ФГУП ПО «Старт»	0		0	0	0	
АО Уфимское агрегатное производственное объединение	373		0	373		
ФГУП МКПК «Универсал»	0		0	0	0	

2017 г.

Организация	Сальдо начальное Дт, т.р.	Сальдо о начальное Кт, т.р.	Обороты Дт, т.р.	Обороты Кт, т.р.	Сальдо конечное Дт, т.р.	Сальдо конечное Кт, т.р.
ОАО «Второй Московский приборостроительный завод»	2.019		8.713	8.902	1.830	
АО «ММЗ «Знамя»	40.114		2.124	42.238	0	
ОАО «ММЗ «Рассвет»	0		0	0	0	
АО «УАП «Гидравлика»	1		9.047	13.600		4.552
АО УНПП «Молния»	0		0	0	0	
АО «Авиаагрегат»	0		65	0	65	
ОАО «Гидроавтоматика»	0		552	351	201	
ОАО «Гидроагрегат»	0		62	62	0	
ОАО «Электромашиностроительный завод «Вэлконт»	0		0	0	0	
ОАО «Сарапульский энергогенераторный завод»	0		0	0	0	
ОАО «Электроавтомат»	121		3.603	2.355	1.369	
ФГУП ПО «Старт»	0		0	0	0	
АО Уфимское агрегатное производственное объединение»	0		0	0	0	
ФГУП МКПК «Универсал»	0		0	0	0	

На дату составления отчетности основным акционером Общества является холдинг АО «Технодинамика», которым владеет Государственная Корпорация Ростех, принадлежащая на Российской Федерации. Таким образом, Российская Федерация является конечной контролирующей стороной для Общества.

У общества отсутствует бенефициарный владелец (физическое лицо, владеющее более чем 25% акций).

8. Информация о совершенных обществом крупных сделках.

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2017 г. не совершались.

9. Налог на прибыль в соответствии с п. 25. ПБУ18.

	Сумма (тыс. руб.) 2017г.	Сумма (тыс. руб.) 2016 г.
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	277 198	205 409
Отложенные налоговые обязательства	19 305	7 682
Сумма постоянных	9 281	8 378

налоговых обязательств		
Отложенные налоговые активы	(7 553)	21 257

Расшифровка отложенных налоговых обязательств и активов.

Дт	Кт	Содержание	Сумма (тыс. руб.) 2017 г.	Сумма (тыс. руб.) 2016 г.
68	77	Расходы амортизационной премии	23 752	10 724
77	68	Разница между бух. и налоговой амортизации	7 620	4 388
68	77	Компенсация за неоплаченный отпуск	2 339	1 132
77	68	Косвенные расходы	44	303
68	77	Разница от списания О.С. стоимостью менее 40 тыс. руб. и стоимостью менее 100 тыс. руб.	877	518
09	68	Резерв предстоящих расходов по хоз. операциям	-	11 837
09	68	Резерв по сомнительным долгам	7 223	9 420
09	68	Превышение созданных резервов над фактическими затратами	6 150	-

Расшифровка постоянных налоговых обязательств:

- расходы непромышленной сферы;

- расходы за счет прибыли, не включаемые в налогооблагаемую базу Дт 99 Кт 68 – 10. 342 тыс. руб. 2017 г.

- расходы за счет прибыли, не включаемые в налогооблагаемую базу Дт 99 Кт 68 – 16. 318 тыс. руб. 2016 г.

10. Управление рисками

Судебные иски

Общество не выступает ответчиком по каким-либо исковым требованиям, соответственно отсутствуют условные или оценочные обязательства, требующие создания резерва.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации находится в процессе развития. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства; официальные заявления законодательных органов могут содержать нечеткие и противоречивые формулировки, а также могут быть по-разному истолкованы налоговыми органами. Расчет налогов является объектом проверок налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы и пени. Налоговые органы могут проверять расчет налогов за период, равный трем годам, предшествующих текущему году, однако в некоторых случаях указанный период может быть увеличен.

Последние события свидетельствуют о том, что налоговые органы Российской Федерации начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства. За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах.

Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных актов, руководство считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Вместе с тем соответствующие налоговые органы могут по-иному толковать положения налогового законодательства, официальные заявления и судебные акты, и в случае если им удастся настоять на применении предложенного ими толкования, это может оказать существенное влияние на настоящую комбинированную и консолидированную финансовую отчетность.

Управление рыночным риском

Общество подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски вызваны изменениями открытых позиций по процентным финансовым инструментам, которые подвержены риску изменений на рынке. Общество отслеживает риск неблагоприятных изменений цен и процентных ставок. Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности. Однако это не позволяет предотвратить образование убытков в случае более существенных изменений на рынке.

Управление валютным риском

Деятельность Общества слабо подвержена валютному риску, так как у Общества отсутствуют существенные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте. Основные договоры по операционной, финансовой и инвестиционной деятельности Общества заключаются в рублях. У Общества отсутствуют монетарные обязательства, деноминированные в иностранной валюте.

Управление риском изменения процентных ставок

Прибыль и потоки денежных средств Общества от операционной деятельности зависят от изменения рыночных процентных ставок, так как компании Общества выдают займы связанным сторонам, а также привлекают банковские кредиты.

России на 31.12.2017 г. составил доллар – 57,6002 руб., евро – 68,8668 руб. Иной курс в бухгалтерской отчетности не использовался.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком России на 31.12.2016 г. составил доллар – 60,6559 руб., евро – 63,8111 руб.

Иной курс в бухгалтерской отчетности не использовался.

Генеральный директор

Халфун Л.М.

Главный бухгалтер

Будникова А.Б.

12 марта 2018 г.

