

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 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 1 900 чел., за 2017 год: 1793 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 (СПИ исчисляется исходя из срока действия прав организации на актив и периода контроля над ним) 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 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 | Лифтсистема для электропечи СНО-6.12.5 | 86 850,00 |
| 08.03 | Нестандартное оборудование | 55 250 766,81 |
| 08.03 | Програмно-технический комплекс для стенда №61 | 2 504 000,00 |
| 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 |

К объектам незавершенных капитальных вложений у Общества относится приобретение ОС и оборудование к монтажу 130.733 тыс. руб. в 2018 году.

| Балансовый счет | 2018год | 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 | Устройство фундамента под печь в цехе 5 | 53 909,27 |

| | | |
|-------|---|---------------|
| 08.03 | Нестандартное оборудование | 9 491 130,15 |
| 08.03 | Замена лифта по адресу улица Расковой д.34 корп.3Б инв.№1-42 | 1 701 355,93 |
| 08.03 | Замена лифта по адресу улица Расковой д.34 корп.7 инв.№1-49 | 1 254 661,02 |
| 08.03 | Монтаж компрессорного оборудования | 5 307 318,13 |
| 08.03 | Работы по ремонту в цехе10 – фундамент под станки YOU JL | 1 142 846,80 |
| 08.04 | Ванна гальваническая ГВ.2.800х750х800 МП | 191 738,77 |
| 08.04 | Ванна промасливания нерж, ст, ГВ0,1900х700х1400 МПО-84 | 300 331,76 |
| 08.04 | Вентилятор ВР 140-45-5 | 108 788,07 |
| 08.04 | Вентилятор ВР 140-45-6,3 | 93 508,48 |
| 08.04 | Винтовой компрессор Renner RS PRO в комплекте | 3 220 338,98 |
| 08.04 | Вертикально-токарный обрабатывающий центр YV-500ATC | 15 116 628,26 |
| 08.04 | Камерная электропечь ПКМ 4.8.4/12,5 в комплекте | 309 800,00 |
| 08.04 | Притирочный станок для микрофинишной обработки плоских поверхностей Model 15 | 1 600 711,00 |
| 08.04 | Печь камерная ПК 576.1150 в комплекте | 912 966,10 |
| 08.04 | Система QC 20-W ballbar с калибратором | 566 038,31 |
| 08.04 | Стенд для проверки комплекта КДУ-М1, БУШДМ-1(с комплектом аппаратуры) | 755 000,00 |
| 08.04 | Электрическая машина для чистки труб | 121 635,59 |
| 08.04 | Зачистные наждачные станки для зачистки заусенцев | 338 983,05 |
| 08.04 | Зачистные бабки РСМ-1 в комплекте | 2 025 423,74 |
| 08.04 | Станок электрохимический sET3030-2D | 9 576 271,19 |
| 08.04 | Токарно-винторезный станок LS26B для обработки абразивных кругов | 1 338 983,05 |
| 08.04 | Станок электрохимический ET1010 | 8 247 457,63 |
| 08.04 | Тара для кускового металла WOLFMAN | 186 440,68 |
| 08.04 | Мобильная вытяжная установка BDC-6-001-1500 | 127 118,65 |
| 08.04 | Комплекс очистки гальванических стоков "ВАЛДАЙ-ПРО-ОГ-15" | 13 433 050,85 |
| 08.04 | Устройство УЦИ (КА500)370 | 88 983,05 |
| 08.04 | Аквадистиллятор ДЭ-50 | 72 116,00 |
| 08.04 | Кондиционеры SYSPLIT WALL SMART (в комплекте) | 3 042 423,73 |
| 08.04 | Шкаф сушильный SNOL 58/350 в комплекте | 123 664,03 |
| 08.04 | Лазерный маркер "SharpMark Fiber 20SF" | 1 346 186,44 |
| 08.04 | Притирочный станок для микрофинишной обработки плоских поверхностей Model 24 | 2 467 085,59 |
| 08.04 | АППАРАТ (МФУ) XEROX VERSA LINK B7025 | 97 206,78 |
| 08.04 | Электроэрозионный копировально-прошивной станок CASTEK SD4030NC | 3 798 111,74 |

| | | |
|-------|---|---------------|
| 08.04 | Электроэрозионный копировально-прошивной станок CASTEK FD22K | 1 431 379,98 |
| 08.04 | Система кондиционирования | 353 148,31 |
| 08.04 | Камера сушильная конвекционная КСК-ЭТ200-1Ф | 578 474,58 |
| 08.04 | Горизонтальный фрезерный обрабатывающий центр с ЧПУ You Ji HMC-500B | 19 760 329,74 |
| 08.04 | Горизонтальный фрезерный обрабатывающий центр с ЧПУ You Ji HMC-500 | 19 863 029,83 |

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 ПАО « НПП « АЭРОСИЛА в количестве 44 572 шт. по номинальной стоимости 500рублей; привилегированные акции АО «Авиаагрегат» в количестве 20 704 шт. по номинальной стоимости 0,10 рублей ; 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 2018 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 29 274 тыс. руб. на 31.12.2018, на сумму 21 123 тыс. руб. на 31.12.2017.

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 31.12.2018г.в строке 1230 «Дебиторская задолженность» показано сальдо на сумму 1 171 508 тыс. руб.; В строке 1520 «Кредиторская задолженность» показано сальдо на сумму 831 536 тыс. руб. на 31.12.2018 г.

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 530 000 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 |
| Договор №5298 об открытии кр.линии (невозобновляемая кр.линия) от 27.07.2018 | Невозобновляемая кр.линия | 200 000 000 | 27.07.2018 | 26.07.2021 | 7,95 | - | 200 000 000 |
| текущая задолженность | | | | | | | 200 000 000 |
| итого текущая задолженность (руб.) | | | | | | | 530 000 000 |

У Общества нет обязательств, подлежащих погашению до 12 месяцев.

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 три 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 2018 года были рассчитаны проценты за пользование заемными средствами ПАО Сбербанка по 31.12.2018 года включительно. В сумме 361 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. 2018 г. | Сумма тыс. руб. 2017 г. |
|------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Реализация произведенной продукции | 3 933 702 | 3 617 412 |
| Ремонт | 788 230 | 550 735 |
| Прочие услуги | 61 151 | 63 937 |

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 2018 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:

$$128\,078,9 / 1\,452\,914 * 100 = 8,8\%$$

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 | 0,4 |
| От 3 до 5 лет | 0,6 |
| От 5 до 10 лет | 0,8 |
| От 10 до 15 лет | 1,0 |
| От 15 до 20 лет | 1,2 |
| Свыше 20 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 2018 год:

| Виды оплат | Сумма (тыс. руб.) | Выплата по выслуге лет сумма (тыс. руб.) | |
|------------|----------------------|---|---------------|
| | факт за 2017 год | Виды оплат | Факт 2017 год |
| 01 (оклад) | 392 621,00 | 36 (премия за выслугу лет) | 44 384,00 |
| 10 | 50 809,00 | | |

| | | | |
|------------------|-------------------|--|------------------|
| <i>Итого</i> | <i>443 430,00</i> | | <i>44 384,00</i> |
| <i>Страховые</i> | <i>140 567,00</i> | | <i>14 070,00</i> |
| <i>Всего</i> | <i>583 997,00</i> | | <i>58 454,00</i> |

$$58\,454/583\,997*100=10\%$$

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.) 2018 г. | Сумма (тыс. руб.) 2017 г. |
|--|--|--|
| Продвижение имущества на внешний рынок | 26 965,00 | 55 102,00 |
| Участие в форумах и выставках | 7 213,00 | 4 038,00 |
| Транспортные (в т.ч. ж/д) услуги сторонних организаций | 13 223,00 | 10 967,00 |
| Таможенное оформление грузов | 2 948,00 | 255,00 |
| Лицензионные права (Мин. обороны) | 4 388,00 | 9 110,00 |
| Комиссионные вознаграждения | 79 700,00 | 77 021,00 |
| Спонсорство | 5 000,00 | |
| Прочее | 22 785,00 | 24 295,00 |
| Итого | 162 222,00 | 180 788,00 |

Расшифровка управленческих расходов (тыс. руб.)

| Статья расходов | Сумма 2018 г. | Сумма 2017 г. |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| Заработная плата | 340 766,00 | 273 680,60 |
| Страховые отчисления | 90 410,00 | 73 460,10 |
| Резерв на выслугу лет | 21 771,00 | 16 669,50 |
| Резерв на отпуск | 53 197,00 | 26 922,50 |
| Материальные расходы | 35 899,00 | 13 909,70 |
| Амортизация ОС | 18 921,00 | 7 792,10 |
| Содержание и ремонт имущества | 17 497,00 | 37 081,60 |
| Коммунальные услуги | 33 660,00 | 31 274,60 |
| Услуги по охране | 20 559,00 | 18 694,10 |
| Прочие расходы | 137 429,00 | 47 094,20 |
| Итого | 770 109,00 | 546 579,00 |

Расшифровка себестоимости

| Себестоимость продукции | Сумма (тыс. руб.) 2018 г. | Сумма (тыс. руб.) 2017 г. |
|--------------------------------|--|--|
| Оборонная продукция | 1 667 281,00 | 1 399 418,00 |
| Оборонная продукция прочая | 608 703,00 | 573 382,00 |
| Гражданская себестоимость | 109 695,00 | 88 730,00 |

| | | |
|----------------------------------|----------------------------|---------------------|
| Гражданская себестоимость прочая | 2 046,00 | 3 292,00 |
| Себестоимость производства | обсуживающего 47 710,00 | 43 662,00 |
| Итого | 2 435 435,00 | 2 109 121,00 |

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 2018 году Обществом были получены субсидии от Департамента науки, промышленной политики и предпринимательства:

- по договору № 8/3-120КП-17 от 18.12.2017 г. :
- пл. пор. № 348 от 02.04.2018 г. на сумму 3 933 043,14 руб.
- пл. пор. № 768 от 27.06.2018 на сумму 4 020 444,10 руб.
- пл. пор. № 1250 от 28.09.2018 на сумму 4 020 444,10 руб.
- пл. пор. № 1705 от 18.12.2018 на сумму 3 976 743,62 руб.

Расшифровка прочих доходов

| Статья прочих доходов | Сумма (тыс. руб.) 2018 г. | Сумма (тыс. руб.) 2017 г. |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Курсовые разницы | 317462 | 90581 |
| Доход от реализации матер.и О.С. | 15508 | 21537 |
| Доход от арендной платы | 68033 | 74344 |
| Субсидии (за исключением субсидий на предотвращение банкротства) | 15951 | 17445 |
| Резерв по сомнительным долгам | 35278 | 45454 |
| Резерв на выслугу лет | 24329 | |
| Прочие доходы (не более 5 %) | 15932 | 23402 |
| Итого | 492493 | 272763 |

Расшифровка прочих расходов

| Статья прочих расходов | Сумма (тыс. руб.) 2018 г. | Сумма (тыс. руб.) 2017 г. |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| Курсовые разницы | 175076 | 109142 |
| Расход от реализации материалов | 14190 | 12172 |
| Расход от аренды | 5716 | 6141 |
| Расход на создание резерва по сомнительным долгам | 43548 | 36116 |
| Путевки п/л «Дружба», «Чайка» | 2154 | 1198 |

| | | |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Питание сотрудников | 23951 | 22379 |
| Благотворительность | 3865 | |
| Премирование Совета директоров | 0 | 62 |
| Спортивные мероприятия | 5010 | |
| Расходы непромышл.сферы | 15610 | 23362 |
| Налог на имущество | 4201 | 3971 |
| Членский взнос | 360 | 395 |
| Прочие расходы по отчету комиссионера | 4561 | 6115 |
| Негативное воздействие на ЦСВ | 22000 | 7636 |
| Списание материалов согл.приказа.акта | 967 | 4815 |
| Услуги банка | 3016 | 4606 |
| Прочие расходы (не более 5%) | 44787 | 37253 |
| Итого | 369012 | 275363 |

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-A | 2 | 80 | 828456 |
| Акция привилегированная именная | 2-02-01492-A | 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 31.12.2017 | Доля на 31.12.2018 |
|---|--------------------|--------------------|
| АО «Технодинамика» | 38,00% | 38,00% |
| ООО «ПромИнвестАвиа» | 16,45% | 0,00% |
| НКО АО «Национальный расчетный депозитарий» | 19,84% | 37,61% |
| Другие акционеры с долей менее 2% акций | 25,71% | 24,39% |

В 2017 году по итогам 9 мес. 2017 было начислено дивидендов на сумму 661 107 тыс. руб.

В 2018 году на дату проведения общего собрания акционеров 16.06.2018 года было начислено дивидендов на сумму 138 тыс. руб., выплачено в 2018 году 578 783 тыс. руб.

4. Расшифровка по ОДДС в части прочих платежей

| Наименование строки ОДДС | Сумма (тыс. руб.) 2018 г. | Сумма (тыс. руб.) 2017 г. |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| 4129 Прочие платежи, всего, в т. ч.: | 143 789 | 121 884 |
| прочие налоговые платежи (кроме налога на прибыль) | 81 558 | 64 322 |
| прочие платежи | 62 231 | 57 562 |

4.1. Расшифровка по ОДДС в части прочих поступлений

| Наименование строки ОДДС | Сумма (тыс. руб.) 2018 г. | Сумма (тыс. руб.) 2017 г. |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| 4119 Прочие поступления, всего, в т. ч.: | 83 143 | 83 427 |
| целевое финансирование | 76 | 200 |
| внутрихозяйственные расходы | 23 941 | 22 719 |
| прочие платежи | 59 126 | 60 508 |

В ОДДС за 2018 год исправлены следующие технические ошибки за 2017 год:

| Строка номер | Было | Стало | Разница |
|-----------------|--------------|--------------|-----------|
| строка 4119 | 87 388,00 | 83 427,00 | 3 961 |
| строка 4122 | 1 476 296,00 | 1 655 753,00 | (179 457) |
| строка 4129 | 322 264,00 | 121 884,00 | 200 380 |
| строка 4214 | 0,00 | 3 961,00 | (3 961) |
| строка 4400 | 681 192,00 | 702 115,00 | (20 923) |
| строка 4490 | 21274 | 20923 | 351 |

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 2017 г. составляет – 995,39 руб., по итогам 2018 г. – 1 112,26 руб.

Разводненная прибыль на акцию по итогам 2017 г. составляет - 995,39 руб., по итогам 2018 г. – 1 112,26 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.

Ревизионная комиссия:

Усанова Марина Владимировна-начальник управления внутреннего аудита АО «Технодинамика» - председатель ревизионной комиссии АО «МПО им. И. Румянцева, Царева Анастасия Николаевна – главный специалист управления внутреннего аудита АО «Технодинамика» - член ревизионной комиссии АО «МПО им. И. Румянцева, Васильев Константин Николаевич - заместитель начальника управления внутреннего аудита АО «Технодинамика» - член ревизионной комиссии АО «МПО им. И. Румянцева.

Исполнительный орган не сформирован.

Вознаграждение членам совета директоров в 2018 году по итогам 2017 года не начислялось и не выплачивалось.

Вознаграждение основного управленческого персонала составило в 2018 году 58 635 тыс. руб., в 2017 году – 55 607 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 (Ванин Виктор Валерьевич), коммерческий директор (Любатуров Михаил Александрович), технический директор (Пискунов Александр Александрович), директор по развитию и закупкам (Кабардин Андрей Анатольевич).

Задолженность на 31.12.2017 г., на 31.12.2018 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):

2017 г.

| Организация-покупатель | 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 |

2018 г.

| Организация-покупатель | 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» | | 19.582 | 819.615 | 614.091 | 185.656 | |
| ПАО «Кузнецов» | 107.544 | | 130.831 | 191.565 | 46.811 | |
| ПАО «ОДК-УМПО» | 13.768 | | 1.818.221 | 1.430.272 | 401.717 | |
| АО «ОДК-Климов» | 17.552 | | 36.933 | 3.519 | 50.966 | |
| ПАО «ОДК-Сатурн» | 828 | | 15.214 | 9.180 | 6.862 | |
| АО «ОДК-Авиадвигатель» | 844 | | 1.770 | 2.082 | 531 | |
| АО «ОДК-ПМ» | | 9.728 | 62.529 | 53.281 | | 480 |
| АО «Технодинамика» | | 81.524 | 95.711 | 10.842 | 3.345 | |
| АО «ММЗ «Знамя» | | | 3.954 | 426 | 3.528 | |

Организации, входящие в АО «Технодинамика»:

2017 г.

| Организация-поставщик | 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 | |

2018 г.

| Организация-поставщик | Сальдо о начальное Дт, т.р. | Сальдо о начальное Кт, т.р. | Обороты Дт, т.р. | Обороты Кт, т.р. | Сальдо о конечное Дт, т.р. | Сальдо о конечное Кт, т.р. |
|--|-----------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|----------------------------|----------------------------|
| АО «Второй Московский приборостроительный завод» | 1.830 | | 45 11.0 | 10.663 | 2.212 | |
| АО «ММЗ «Знамя» | 0 | | 00 10.0 | 10.000 | 0 | |
| ОАО «ММЗ «Рассвет» | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| АО «УАП «Гидравлика» | | 4.552 | 34 21.6 | 17.103 | | 21 |
| АО УНПП «Молния» | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| АО «Авиаагрегат» | 65 | | 119 | 184 | 0 | |
| ОАО «Гидроавтоматика» | 201 | | 213 | 414 | 0 | |
| ОАО «Гидроагрегат» | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| ОАО «Электромашиностроительный завод «Вэлконт» | 0 | | 0 | 0 | 0 | |

| | | | | | | |
|---|-------|--|---|------|--------|--------|
| ОАО «Сарапульский энергогенераторный завод» | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| ОАО «Электроавтомат» | 1.369 | | 5 | 1.85 | 3.013 | 211 |
| ФГУП ПО «Старт» | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| АО Уфимское огрегатное производственное объединение» | 0 | | | 0 | 0 | |
| ФГУП МКПК «Универсал» | 0 | | | 0 | 0 | 0 |
| АО «ММП имени В.В. Чернышева» | | | | | 10.915 | 10.915 |
| ПАО «ОДК-УМПО» | | | 8 | 1.38 | 1.388 | |

На дату составления отчетности основным акционером Общества является холдинг АО «Технодинамика», которым владеет Государственная Корпорация Ростех, принадлежащая 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 2018 г. не совершались.

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

| | Сумма (тыс. руб.) 2018г. | Сумма (тыс. руб.) 2017 г. |
|---|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль | 310 825 | 277 198 |
| Отложенные налоговые обязательства | (20 696) | (19 305) |
| Сумма постоянных налоговых обязательств | 10 277 | 9 281 |
| Отложенные налоговые активы | 17 851 | (7 553) |

Расшифровка отложенных налоговых обязательств и активов.

| Дт | Кт | Содержание | Сумма (тыс. руб.) 2018 г. | Сумма (тыс. руб.) 2017 г. |
|-----------|-----------|-------------------------|--|--|
| 68 | 77 | Расходы амортизационной | 26 194 | 23 752 |

| | | | | |
|----|----|---|--------|-------|
| | | премии | | |
| 77 | 68 | Разница между бух. и налоговой амортизации | 11 345 | 7 620 |
| 68 | 77 | Компенсация за неотгуленный отпуск | - | 2 339 |
| 77 | 68 | Косвенные расходы | 200 | 44 |
| 68 | 77 | Разница от списания О.С. стоимостью менее 40 тыс. руб. и стоимостью менее 100 тыс. руб. | 1546 | 877 |
| 09 | 68 | Резерв предстоящих расходов по хоз. операциям | - | - |
| 09 | 68 | Резерв по сомнительным долгам | 8709 | 7 223 |
| 09 | 68 | Превышение созданных резервов над фактическими затратами | 22 065 | 6 150 |
| 68 | 09 | Восстановление резерва по сомнительным долгам | 7 056 | |
| 68 | 77 | Освоение и подготовка производства | 6 269 | |
| 68 | 77 | Учитываются расходы РБП | 3 944 | |
| 68 | 09 | Восстановление резерва за неотгуленный отпуск | 2 694 | |
| 77 | 68 | Исключаются расходы по длительным испытаниям | 3 385 | |
| 77 | 68 | Исключаются расходы РБП | 2 327 | |
| 68 | 09 | З/П декабря 2018г. | 1 413 | |
| 68 | 09 | Компенсация за неотгуленные отпуска | 1 761 | |

Расшифровка постоянных налоговых обязательств:

- расходы по непромышленной сфере 15 610 тыс. руб за 2018 год; 23 362 за 2017 год;

- расходы за счет прибыли, не включаемые в налогооблагаемую базу Дт 99 Кт 68 – 10. 277 тыс. руб. 2018 г.

- расходы за счет прибыли, не включаемые в налогооблагаемую базу Дт 99 Кт 68 – 9 281 тыс. руб. 2017 г..

Были внесены изменения в бухгалтерскую отчетность 2017 года: в бухгалтерском балансе раздела V «Краткосрочные обязательства» из пункта прочие кредиторы были выделены в отдельную строку авансы полученные в сумме 285 789 тысяч рублей.

В отчете о финансовых результатах строке 2900 базовую прибыль на акцию отразили в тысячах рублей.

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.

Управление риском изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Общества.

Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности и в конечном итоге может оказать влияние на способность Общества выполнять свои обязательства по договорам.

Существенная часть выручки Общества связана с выполнением работ в рамках Государственного оборонного заказа.

Менеджмент Общества оценивает риски изменения утвержденных планов как низкие.

Управление кредитным риском

Кредитный риск – риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по контракту, и это приведет к убытку для Общества. Финансовые активы, по которым у компаний Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью, займами выданными и остатками на счетах в банках. В Обществе разработана политика по проверке кредитоспособности контрагентов. Общество осуществляет постоянный анализ неоплаченной задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков.

Управление риском ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что с наступлением срока оплаты Общество не сможет отвечать по своим финансовым обязательствам. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Разумное управление риском ликвидности включает в себя поддержание достаточного количества денежных средств и доступности финансирования из достаточного объема кредитных средств.

Коэффициент текущего риска ликвидности по состоянию на 31 декабря 2016, 31 декабря 2017 и 31 декабря 2018 года составил 4,7, 1,8 и 3,4 соответственно, при нормальном значении показателя от 1,5 до 2. Общество оценивает данный риск как низкий, о чем свидетельствует динамика роста данного показателя. Общество, способна своевременно выполнять свои текущие обязательства и осуществлять операционную деятельность.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета, выраженной в иностранной валюте, стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте, в части дохода составила 317.462 тыс. руб., в части расхода – 175.076 тыс. руб. за 2018 г.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Банком 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 31.12.2018 г. составил доллар – 69,4706 руб., евро – 79,4605 руб.

Иной курс в бухгалтерской отчетности не использовался.

Генеральный директор

Халфун Л.М.

Главный бухгалтер

Будникова А.Б.

30 января 2019 г.

