

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах ОАО «СКБ ПА» за 2015 год.

ОАО «СКБ ПА» зарегистрировано Постановлением Главы администрации г. Коврова № 179 от 3 марта 1995 года. Основной вид деятельности ОАО «СКБ ПА» разработка, модернизация, внедрение, производство новой техники и технологий в области приборостроения специального и общетехнического назначения товаров народного потребления.

Основными показателями, характеризующими финансово-хозяйственную деятельность предприятия состояние его средств и их источников на 31.12.2015 г. являются:

Внеоборотные активы.

По строке 1110 (ф. №1 «Бухгалтерский баланс») отражена остаточная стоимость нематериальных активов - 134 тыс. рублей.

Нематериальные активы принимаются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, как сумма фактических затрат на приобретение, активы отвечающие требованиям ПБУ 14/2007. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течении срока их полезного использования. Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом, начисленным исходя из срока полезного использования этого объекта на предприятии.

По строке 1150 отражена остаточная стоимость основных средств – 57 136 тыс. рублей. Остаточная стоимость определяется вычитанием из первоначальной стоимости основных средств начисленной амортизации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом согласно учетной политике. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в эксплуатации – аналитический учет ведется на забалансовом счете.

По строке 1170 отражена стоимость долгосрочных финансовых вложений – 3 252 тыс. рублей. Бухгалтерский учет финансовых вложений регламентируется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражены расходы будущих периодов в сумме 3 000 тыс. руб.

Оборотные активы.

Запасы по состоянию на 31.12.2014 года составляют - 562 367 тыс. руб.
в том числе:

- сырье, материалы	130 073 тыс. руб.
- затраты в незавершенном производстве -	432 294 тыс. руб.

В качестве материально производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ 5/01 «Учет материально производственных запасов»

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части отражаются в учете по их фактической себестоимости. При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.15 года составляет – 230 753 тыс. руб.

в том числе:

- покупатели и заказчики -

194 844 тыс. руб.

Основными дебиторами являются:

- ООО «АС»

74 027 тыс. руб.

- ОАО «КЭМЗ»

41 103 тыс. руб.

- ОАО «Прибор контроль»

8 603 тыс. руб.

- ООО «Оружейные Мастерские»

20 200 тыс. руб.

- и другие

По строке 1260 отражены «Прочие оборотные активы» составляют – 167 тыс. руб. – остаток расходов будущих периодов, счёт 97.

Долгосрочные обязательства.

Отложенные налоговые обязательства составляют -

19 676 тыс. руб.

Под отложенными налоговыми обязательствами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п.15 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». Суммы на которые уменьшаются или полностью погашаются в текущем отчетном периоде отложенные налоговые обязательства, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 77 (п.п.15.18 ПБУ 18/02. Инструкция по применению Плана счетов).

Задолженность по долгосрочным кредитам на 31.12.2015 г. -

148 345 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2015 г. -

553 733 тыс. руб.

В том числе:

- ОАО «КАМАЗ»

16 230 тыс. руб.

- ОАО «КЭМЗ»

85 180 тыс. руб.

- ОАО «Муромский Завод Радиоизмерительных Приборов»

61 172 тыс. руб.

- ОАО «СКБМ»

83 575 тыс. руб.

- ОАО «Уральское конструкторское бюро транспортного машиностроения» 89 175 тыс. руб.

- ООО «АС»

58 814 тыс. руб.

- и другие

Задолженность перед (учредителями) участниками по выплате доходов на 31.12.2015 года - 34 272 тыс. руб.

Выручка от продажи продукции (работ, услуг) за минусом НДС за 2015 год - 578 629 тыс. руб.

в том числе:

- выручка от реализации научных исследований и разработок в области естественных и технических наук - 58 739 тыс. руб.
- выручка от реализации контрольно-измерительных приборов - 250 641 тыс. руб.
- выручка от реализации работ и услуг по конструкторскому сопровождению выпуска продукции - 269 249 тыс. руб.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

Списание товарно-материальных ценностей в производство согласно учетной политике производится по средней себестоимости.

Себестоимость продаж 515 714 тыс. руб.

Доходы от участия в других предприятиях 148 тыс. руб.

Проценты к получению 808 тыс. руб.

Проценты к уплате 17 331 тыс. руб.

Проценты к уплате учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредита счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» субсчет 2 «Проценты по краткосрочным кредитам».

Прочие доходы 55 823 тыс. руб.

в том числе:

- доходы от прочей реализации 35 790 тыс. руб.
- доходы от сдачи основных средств в аренду 10 999 тыс. руб.
- прочие доходы 9 034 тыс. руб.

Прочие расходы 50 992 тыс. руб.

в том числе:

- расходы по аренде 6 244 тыс. руб.
- затраты от прочей реализации 33 350 тыс. руб.
- услуги банка 254 тыс. руб.
- прочие расходы 11 144 тыс. руб.

Прибыль до налогообложения 51 371 тыс. руб.

Постоянное налоговое обязательство 787 тыс. руб.

Обязательства рассчитаны согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 144н, т.е. сумму постоянных разниц, умноженная на ставку налога на прибыль.

Постоянные разницы, это расходы, которые учитываются для целей бухгалтерского учета, но не включаются в расходы при расчете налога на прибыль.

Изменение отложенных налоговых обязательств 4 664 тыс. руб.

Обязательства рассчитаны согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 144н, т.е. сумма налогооблагаемых временных разниц, умноженная на ставку налога на прибыль.

Изменение отложенных налоговых активов 92 тыс. руб.

Обязательства рассчитаны согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 144н, т.е. сумма вычитаемых временных разниц, умноженная на ставку налога на прибыль.

Чистая прибыль за 2015 год

40 339 тыс. руб.

В соответствии с п. 27 ПБУ 4/99 и ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» связанными сторонами являются:

- ОАО «Ковровский электромеханический завод» (50,1% акционер ОАО «СКБ ПА»);
- Вашуркин Ю.В. – член Совета директоров;
- Белоусов И.Ф. - член Совета директоров;
- Короп В.Я. – Генеральный директор;
- Лебедев В.В. - член Совета директоров;
- Семенов В.Г. член Совета директоров;
- ООО «КЭМЗ-Энерго» (ОАО «СКБ ПА» является 50% участником);
- ЗАО «Пауль Вюрт Ковров» (ОАО «СКБ ПА» является 45% акционером).

Таковы основные показатели финансово – хозяйственной деятельности предприятия за 2015 год.

Генеральный директор ОАО «СКБ ПА»:

В.Я.Короп

Главный бухгалтер ОАО «СКБ ПА»:

А.И. Андронов



03 февраля 2016 года