**П О Я С Н И Т Е Л Ь Н А Я З А П И С К А**

**к б у х г а л т е р с к о м у о т ч е т у за 2 0 1 6 год .**

**О А О «А В И А Ц И О Н Н А Я П Р О М Ы Ш Л Е Н Н О С Т Ь»**

1. **Общие сведения.**

 Открытое акционерное общество «Авиационная промышленность» в дальнейшем именуемое «Общество») учреждено путём преобразования Российского Союза объединений, ассоциаций и организаций авиационной промышленности (Россоюза «Авиапром») в соответствии с Указом Президента Российской Федерации «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества» от 1 июля 1992 г. № 721 и нормативными актами об акционерных обществах.

 Общество зарегистрировано Московской Регистрационной Палатой 12 февраля 1993 года. Регистрационный № 006.303.

ИНН/КПП 7708026665/770801001 ОГРН 1027700184181.

 Место нахождения Общества – Российская Федерация, 101000 Москва, Уланский переулок, д. 22,стр.1.

Почтовый адрес общества: 101000, г. Москва, Уланский переулок, дом 22,стр.1 (абонентский ящик 208).

Органами управления Обществом являются:

* Общее собрание акционеров;
* Совет Директоров Общества;
* Генеральный директор Общества;
* Правление Общества.

**Основные задачи и направления деятельности ОАО «Авиапром»:**

* формирование совместно с головными научно-техническими центрами и научно-исследовательскими институтами долгосрочных программ создания, развития производства и сбыта новой авиационной техники, структурных преобразований в авиапромышленности;
* обоснование и подготовка проектов законодательных и нормативных актов в интересах авиапромышленности;
* управление авиационной деятельностью в экспериментальной авиации в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации от 11 декабря 1997 г. №1552 и от 15 апреля 2000 г. №344;
* содействие в организации проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, а также непосредственное участие в их выполнении;
* мониторинг материально-технической базы научных и производственных предприятий отрасли, разработка предложений по её модернизации и обновлению;
* ведение государственного реестра уникальной стендовой базы, разработка предложений по ее сохранению и развитию;
* экспертиза, согласование и утверждение сводных норм расхода драгоценных металлов и камней, оформление разрешения на их использование в производстве авиационной техники;
* участие в подготовке бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства предприятий авиационной промышленности;
* выполнение полного комплекса проектных и строительных работ в качестве генподрядчика, комплектация предприятий авиационной промышленности современным технологическим оборудованием;
* техническое сопровождение всех стадий технического перевооружения, реконструкции и модернизации объектов предприятий авиационной промышленности;
* поставка комплектующих изделий, запасных частей и контрольно-проверочной аппаратуры по всему перечню изделий и агрегатов, необходимых для производства, ремонта и эксплуатации самолетов и вертолетов;
* сохранение и формирование новых связей в кооперации разработок и производства авиационной техники.

В процессе своей деятельности ОАО «Авиапром» взаимодействует с федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими государственное регулирование в области авиапромышленности и авиационной деятельности, комитетами Государственной Думы и Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Торгово-промышленной палатой Российской Федерации, государственными корпорациями, интегрированными структурами и государственными научными центрами авиационной промышленности России и стран СНГ.

1. **Основные показатели деятельности.**

2.1. Результаты деятельности Общества за 2016, 2015 и 2014 гг. приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели/годы** | **2016** | **2015** | **2 014** | **Индекс к 2015** |
| Выручка б/НДС | 1 029 612 | 808 862 | 520 537 | 1,27 |
| Себестоимость производства | 950 602 | 740 298 | 451 624 | 1,28 |
| Управленческие расходы | 45 715 | 49270 | 48 855 | 0,93 |
| Коммерческие расходы | 2 938 | 4489 | 4 509 | 0,65 |
| Полная себестоимость | 999 255 | 794 057 | 504 988 | 1,26 |
| Объём работ, выполненный собственными силами |  166 568 | 166 473 | 153 455 | 1,01 |
| Прибыль до налогообложения | 15 029 | 9 904 | 14 753 | 1,52 |
| Рентабельность к полной себестоимости |  0,015 | 0,013 | 0,03 |  |
| Рентабельность к себестоимости собственных работ |  0,09 | 0,06 | 0,10 |  |

 Как видно из таблицы объёмы реализации увеличились на 220.750 тыс. руб. или на 27% по отношению к 2015 г. При этом управленческие расходы снизились на 7%, по отношению к 2015 г.

 Процесс формирования себестоимости товаров, работ, услуг имеет следующие характерные особенности:

1. Высокий удельный вес затрат на услуги сторонних организаций и покупку оборудования в составе себестоимости. Рентабельность к себестоимости собственных работ составляет 6% в 2015 г. и 9% в 2016 г. При этом рентабельность к полной себестоимости составляет соответственно 1,3% и 1,5%. При увеличении объёмов реализации на 27%, объём работ, выполняемых собственными силами остался, практически, на том же уровне.
2. Цены на НИОКР формируются на основании Приказа Минпромторга РФ от 16.07.2009 г. №653 «Об утверждении методики определения начальной (максимальной) цены государственных контрактов на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских и технологических работ.
3. Поставка оборудования для нужд отрасли (авиастроение) осуществляется на основании выигранных тендеров или аукционов. В условиях жесткой конкурентной борьбы общество вынуждено снижать доходность сделок (цену контракта) до минимально возможной. Как следствие: удельный вес затратной части в стоимости работ (услуг) возрастает.
4. Работа по госконтрактам влечёт за собой дополнительные расходы по страхованию гражданской и профессиональной ответственности и по обеспечению исполнения контрактов в виде банковских гарантий. В 2016 г. Общество имело обязательств по банковским гарантиям на сумму 454.503 тыс. руб. На 31.12. 2016 г. Общество имело действующих обязательств по банковским гарантиям на общую сумму 296.483 тыс. руб. Выплаты банку за выданные гарантии составили 6.624 тыс. руб.
5. В связи с поздним началом финансирования работ и неравномерным поступлением денежных средств Общество вынуждено было привлекать заёмные средства для обеспечения выполнения работ по госконтрактам. Общая сумма привлечённых кредитов и займов в течение года составила 84.000 тыс. руб. Сумма выплаченных процентов по кредитам и займам составляет 4.624 тыс. руб. Затраты на обеспечение контрактов (банковские гарантии) выплату процентов по кредитам и займа утяжелили себестоимость продукции на 10.128 тыс. руб. или на 1,0 %.
	1. Общество является многопрофильным предприятием. Объёмы выполненных работ (услуг) по видам деятельности приведены в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид деятельности** | **ОКВЭД** | **2016 год (тыс. руб.)** | **Уд. вес** | **2015 год (тыс. руб.)** | **Уд. вес** | **2014 год (тыс. руб.)** | **Уд. вес** |
| Всего, в том числе |  | 1 029 612 |  | 808 862 |  | 520.537 |  |
| Научные исследования, финансируемые из госбюджета | 72.19 | 79.500 | 0,08 | 92.669  | 0,11 | 90.300 | 0,17 |
| Консультационные и инжиниринговые услуги | 74.14 | 19.468 | 0,02 | 23.532 | 0,03 | 32.024 | 0,06 |
| Проектирование производственных помещений | 74.20 | 52.311 | 0,05 | 23.576 | 0,03 | 115.458 | 0,22 |
| Выполнение функций генподрядчика | 45.2 | 238.465 | 0,23 | 285.936 | 0,35 | 178.774 | 0,34 |
| Торговая деятельность (Комплектация предприятий авиазапчастями и оборудованием) | 51.7 | 628.063 | 0,61 | 380.315 | 0,47 | 90.778 | 0,17 |
| Прочие виды услуг | 74.8 | 11.805 | 0,01 | 2.834 | 0,01 | 19.135 | 0,04 |

* 1. Общество является добросовестным налогоплательщиком. Объёмы уплаченных налогов приведены в таблице (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показатели/годы** | **2016** | **2015** |  | **2014** |  |
| Налоги всего | 25.663 | 45.932 |  | 23 723 |  |
| В том числе НДФЛ | 10.096 | 11.371 |  | 11 865 |  |
|  НДС | 12.685 | 33.030 |  | 10 771 |  |
|  Прибыль | 2.710 | 1.351 |  | 953 |  |
| Прочие | 172 | 180 |  | 134 |  |
| Страховые сборы в социальные фонды | 19.927 | 19.035 |  | 16 272 |  |
|   |  |   |  |   |  |
| Всего уплачено налогов и сборов | 45.590 | 64.967 |  | 39 994 |  |
| Объём работ, выполненных собственными силами |  |   |  |   |  |
| 166.568 | 166.473 |  | 153 457 |  |
| Уплачено налогов и сборов на 1 руб. собственных работ |  |   |  |   |  |
| 0,27 | 0,39 |  | 0,26 |  |
| Уплачено налогов и сборов на 1 руб. ФОТ | 0,59 | 0,76 |  | 0,44 |  |

1. **Пояснения к годовому бухгалтерскому отчёту**

 3.1. Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках составлен в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности Российской Федерации, на основании учетных записей, произведенных согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-бухгалтерской деятельности, согласно Федеральному закону от 06.12.2011 г. №402-ФЗ и приказу Министерства Финансов от 02 июля 2010г. N 66н (в редакции приказа Минфина от 05.10.2011 №124н). С начала 2000 года обработка отчетных данных выполняется с помощью бухгалтерской компьютерной программы «1С.7.7 версия проф.»

 ОАО «Авиапром» осуществляет виды деятельности по ОКВЭД в соответствии с Информационным письмом об учете в Статрегистре Росстата № 1-17-26/803488 от 22.11.2007г.

 В 2016 году у Общества имелись расчетные счета в нескольких банках, а именно: в Сбербанке России ОАО, ПАО «Промсвязьбанк», ПАО «ВТБ». Денежные средства на расчетных счетах на 1 января 2016года составили 31.357 тыс. руб., на 31 декабря 2016 г. – 26.609 тыс. руб.

 В составе основных средств Общества в 2015 году учитывались предметы, стоимость которых превышала 40 тыс. рублей и срок службы более одного года (легковые автомобили, вычислительная и копировальная техника и др.), входящие в состав с 1 по 5 амортизационную группу, согласно ст.257 и 258 НК РФ.

 Выручка (валовой доход) определяется на основе оформленных актов о выполненных работах (услугах) и накладных на отгрузку товаров. Внереализационные расходы - услуги банка, затраты на акционерное собрание и др. Затраты Общества в основном состоят из стоимости покупных товаров, приобретенных для последующей продажи, расходы на оплату труда сотрудников, отчислений во внебюджетные фонды и оплаты услуг сторонних организаций.

 На 1 января 2017 года текущая задолженность по оплате труда составляет 882 тыс. руб. Просроченная задолженность по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды отсутствует.

* 1. Общество произвело финансовые вложения в другие предприятия в сумме 228 тыс. руб.
		1. Финансовые вложения в другие общества отражены по Д 58.

|  |
| --- |
| **Финансовые вложения (счёт 58) ОАО Авиапром» в 2014 г.** |
|

|  |  |
| --- | --- |
|  Контрагент | Сумма вложения, руб. |
| АВАНГАРД-ГАРАНТ | 84 000,00 |
| АвиапромТест | 90 000,00 |
| Авиасалон | 50 000,00 |
| АССАД | 3 000,00 |
| Интеравиагаз | 1 275,00 |
| **Итого** | **228 275,00** |

 |

Произведена оценка вложений по результатам деятельности за 9 месяцев 2016 г. На основании проведённой оценки принято решение резерв под обесценение ценных бумаг не создавать.

* 1. Общество осуществляет расчёты по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций». В налоговом учёте 4.103 тыс. руб. не принимаются к уменьшению базы по налогу на прибыль. Эта разница (ПНО) возникла по следующим причинам:

- специализированная литература, переданная акционерам безвозмездно;

- выплаты трудовому коллективу, не имеющие производственной направленности;

- административные штрафы, пени и прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль.

- затраты по банковским гарантиям, выданные банками, прекратившими свою деятельность.

Прибыль по данным налогового учета составляет 15.029 тыс. руб.

Прибыль по данным бухгалтерского учета составляет 10.926 тыс. руб.

Чистая прибыль после налогообложения составляет 7.920 тыс. руб.

 3.4. Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ14/2007 учитываются на счёте 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия нематериального объекта.

Генеральный директор В.Д. Кузнецов

ОАО «Авиапром»





 









 

 

