

**Пояснения**  
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Муромский ремонтно-механический завод» по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год**

**1. Сведения об организации**

Акционерное общество «Муромский ремонтно-механический завод», 602209 Владимирская обл., Муромский район, пос. Механизаторов 40а, тел. (49234) 4-12-97.

Основным видом деятельности в соответствии с учредительными документами является обработка металлических изделий механическая.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 443 человека.

Средняя заработная плата работающих – 24 710 руб.

Руководство текущей деятельностью акционерного общества осуществляется генеральным директором Чумазиным Евгением Федоровичем.

Предприятие имеет цеховую организационную структуру.

Общество применяет общий режим налогообложения.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с учетной политикой организации на 2018 год, утвержденной Приказом генерального № 806 от 19.12.2017 г.

**2. Сведения об учетной политике**

Ведение бухгалтерского и налогового учета возложено на централизованную бухгалтерию предприятия, автоматизированный учет заработной платы, налогообложение страховыми взносами и НДФЛ возложен на работников отдела труда и заработной платы.

Для отражения всех хозяйственных операций на предприятии применять журнально-ордерную форму учета. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Инвентаризация объектов проводится в соответствии с порядком утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95г № 49. В других случаях инвентаризация имущества и обязательств проводится по приказу руководителя предприятия.

Переоценку основных средств производить на основании приказа руководителя предприятия в соответствии с п.15 ПБУ «Учет основных средств».

Срок полезного использования объектов основных средств при принятии объекта к учету определять на основании нормативно-правовых документов, данных технических паспортов и сведений о технической характеристике объекта.



Начисление амортизации по всем группам основных средств производить линейным способом. Применение ускоренной амортизации возможно по условиям договора лизинга.

Определить лимит стоимости активов, подлежащих единовременному списанию на расходы по мере передачи их в производство в размере 40 000 рублей.

Учет материально-производственных запасов вести по фактической стоимости приобретения каждой единицы на счете 10 «Материалы». Оценка горюче-смазочных материалов (ГСМ) по средней себестоимости производить по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатков на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитывать на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не использовать.

Списание ТЗР на увеличение стоимости материалов производится ежемесячно пропорционально стоимости материалов с учетом остатков.

Стоимость материальных запасов списывать в производство по себестоимости каждой единицы согласно утвержденных технологических норм.

Оценку незавершенного производства производить по прямым статьям расходов:

- основные материалы, израсходованные непосредственно на производство продукции определенного вида по технологическим нормам расхода;
- расходы на оплату труда основных производственных рабочих занятых непосредственно изготовлением продукции определенного вида;
- начисления на оплату труда основных производственных рабочих занятых непосредственно изготовлением продукции определенного вида;
- расходы на оплату услуг сторонних организаций по изготовлению конкретного вида продукции.

Общехозяйственные расходы включая затраты по здравпункту, транспортный, земельный налоги, арендную плату за арендованное имущество, связанное с производством и реализацией продукции, административно-управленческие расходы в полном объеме списывать ежемесячно в дебет счета 90-2 «Себестоимость продаж».

Расходы на продажу продукции, работ, услуг включая железнодорожный тариф, страхование грузов, комиссионное вознаграждение, а так же расходы на рекламу продукции, работ, услуг отражать по дебету бухгалтерского счета 44 и списывать ежемесячно в полном объеме на себестоимость продаж.

Оценку себестоимости реализованной готовой продукции производить ежемесячно расчетным методом, путем умножения стоимости выпущенной за месяц готовой продукции в учетных ценах на удельный вес себестоимости к учетной цене готовой продукции с учетом остатков готовой продукции на складе.



Учетная политика предприятия применяется последовательно из года в год всеми структурными подразделениями.

### 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах

#### Основные средства

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Общероссийского классификатора основных средств. Общество применяет лимит стоимости основных средств для их учета в составе материально-производственных запасов в сумме 40 000 руб.

Наличие и движение основных средств приведено в таблице 1.

Таблица 1 - Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		начислено амортизации	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2018г.	178 087	(90 358)	8 171	(2 286)	1 401	(8 963)	-	-	183 973	(97 921)
	5210	за 2017г.	176 553	(81 156)	1 948	(414)	414	(9 615)	-	-	178 087	(90 358)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2018г.	96 182	(59 142)	4 779	(894)	826	(6 281)	-	-	100 066	(64 596)
	5211	за 2017г.	94 235	(52 246)	1 948	-	-	(6 896)	-	-	96 182	(59 142)
Офисное оборудование	5202	за 2018г.	3 629	(3 146)	118	(92)	92	(146)	-	-	3 656	(3 201)
	5212	за 2017г.	3 629	(3 009)	-	-	-	(137)	-	-	3 629	(3 146)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2018г.	993	(960)	100	(42)	42	(14)	-	-	1 051	(933)
	5213	за 2017г.	993	(933)	-	-	-	(27)	-	-	993	(960)
Здания	5204	за 2018г.	63 667	(17 424)	-	-	-	(1 343)	-	-	63 667	(18766)
	5214	за 2017г.	63 667	(16 081)	-	-	-	(1 343)	-	-	63 667	(17 424)
Транспортные средства	5205	за 2018г.	11 616	(8 928)	3 175	(1 258)	441	(1 131)	-	-	13 533	(9 619)
	5215	за 2017г.	12 030	(8 178)	-	(414)	414	(1 164)	-	-	11 616	(8 928)
Земельные участки	5206	за 2018г.	422	-	-	-	-	-	-	-	422	-
	5216	за 2017г.	422	-	-	-	-	-	-	-	422	-
Сооружения	5207	за 2018г.	1 332	(512)	-	-	-	(48)	-	-	1 332	(560)
	5217	за 2017г.	1 332	(464)	-	-	-	(48)	-	-	1 332	(512)
Другие виды основных средств	5208	за 2018г.	245	(245)	-	-	-	-	-	-	245	(245)
	5218	за 2017г.	245	(245)	-	-	-	-	-	-	245	(245)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2017г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



## Нематериальные активы

На балансе Общества не числятся нематериальные активы.

## Финансовые вложения

На балансе Общества не числятся финансовые вложения.

## Материально-производственные запасы

Материально-производственных запасы (МПЗ) отражаются в учете по фактической стоимости приобретения каждой единицы на счете 10 «Материалы».

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются на отдельном субсчете к счету 10 «Материалы». Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

Списание ТЗР на увеличение стоимости материалов производится ежемесячно пропорционально стоимости материалов с учетом остатков.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создается.

## Кредиты и займы

Таблица 2 – Движение по займам за 2018 г.

Контрагенты, договоры	На начало года	Обороты за период		На конец года
		Уменьшение	Увеличение	
ТД Муромский РМЗ ООО, Договор 21/03/13 от 21.03.2013 г.	10 000 000,00			10 000 000,00
<b>Итого</b>	<b>10 000 000,00</b>			<b>10 000 000,00</b>



Таблица 3 – Движение по кредитам за 2018 г.

Контрагенты	На начало года	Уменьшение	Увеличение	На конец года
Договоры				
АБСОЛЮТ БАНК ФИЛИАЛ АКБ	85 000 000,00	245 622 209,39	200 622 209,39	40 000 000,00
ДОГОВОР № НН-006/КСв-2017 от 16.05.2017	38 000 000,00	81 000 000,00	43 000 000,00	
ДОГОВОР № НН-009/КСв-2018 от 15.08.2018		17 500 000,00	47 500 000,00	30 000 000,00
ДОГОВОР № НН-010/О-2017 от 27.06.2017		13 375 827,82	13 375 827,82	
ДОГОВОР № НН-011/О-2018 от 18.09.2018		746 381,57	746 381,57	
ДОГОВОР № НН-016/ВКЛ-2016	47 000 000,00	133 000 000,00	96 000 000,00	10 000 000,00
Владимирское отделение № 8611 ПАО Сбербанк	3 179 716,56	3 179 716,56		
Договор №664 от 05.05.2014	3 179 716,56	3 179 716,56		
МИНБ	35 000 000,00	43 200 000,00	8 200 000,00	
Договор №1 от 15.02.2017г.	20 000 000,00	28 200 000,00	8 200 000,00	
Договор №10 от 13.10.2016г.	6 000 000,00	6 000 000,00		
Договор №16 от 08.12.2016г.	9 000 000,00	9 000 000,00		
САРОВБИЗНЕСБАНК ПАО		32 000 000,00	64 000 000,00	32 000 000,00
Договор № 09-01/18 от 24.01.2018		20 000 000,00	30 000 000,00	10 000 000,00
Договор № 09-13/18 от 24.01.2018		12 000 000,00	24 000 000,00	12 000 000,00
Договор № 09-20/18 от 06.09.2018			10 000 000,00	10 000 000,00
<b>Итого</b>	<b>123 179 716,56</b>	<b>324 001 925,95</b>	<b>272 822 209,39</b>	<b>72 000 000,00</b>

Проценты по всем вышеуказанным займам и кредитам включены в состав прочих расходов.

В отчетности задолженность по кредитам и займам отражена вместе с задолженностью по процентам в сумме 94 789,16 руб.

#### Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

В отчетном периоде у Общества не возникало активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

#### 4. Сведения о доходах и расходах организации

Основным видом деятельности в соответствии с учредительными документами является производство готовых металлических изделий.

Предприятие имеет цеховую организационную структуру, в состав которой входят заготовительный, механический, сборочный, термический, гальванический участки, а также автотранспортный и строительный цеха.

Номенклатура выпускаемой продукции насчитывает более 120 наименований, большая часть продукции сертифицирована. Основными заказчиками



являются подразделения и заводы, относящиеся к структуре Российских железных дорог, большое количество мелкооптовых потребителей запчастей для дорожно-строительной техники.

Основные показатели хозяйственной деятельности предприятия за 2018 год и темп роста к уровню 2017 года:

Таблица 4 – Основные показатели деятельности 2018 г.

Наименование	2018 год	2017 год	% к 2017 году
Объем производства ТП, млн. рублей	669,3	410	163,24%
Объем отгруженной продукции, млн. рублей	705	456	154,61%
Рентабельность хозяйственной деятельности	13,10%	2,80%	467,86%
Чистая прибыль, млн. рублей	61,2	7,7	794,81%
Среднесписочная численность, человек	443	392	113,01%
Средняя заработная плата работающих, рублей	24 710	19 624	125,92%

На рост показателей хозяйственной деятельности предприятия в 2018 году повлияли факторы: производство и реализация воздушных фильтров ФС. Показатели оценки финансово-хозяйственной деятельности позволяют рассматривать положение предприятия как стабильное.

Таблица 5 – Затраты на производство по элементам за 2016-2017-2018г.

Наименование показателя	2018 год	2017 год	2016 год
Материальные затраты	374 824	246 084	182 549
Затраты на оплату труда	87 909	73 146	55 655
Отчисления во внебюджетные фонды	25 205	20 819	15 853
Амортизация	8 634	9 301	8 632
Прочие затраты	45 780	22 462	22 937
<b>Итого по элементам</b>	<b>542 352</b>	<b>371 812</b>	<b>285 626</b>



Таблица 6 – Прочие доходы за 2018 г.

Наименование статьи дохода	Сумма, тыс. руб.
Доходы от сдачи в аренду	564
Доходы по возмещению ж.д. тарифов и автоуслуг	2700
Доходы от реализации ОС	631
Прочие доходы	380
<b>Итого:</b>	<b>4 275</b>

Таблица 7 – Прочие расходы за 2018 г.

Наименование статьи расхода	Сумма, тыс. руб.
Расходы на содержание переданного по договору аренды оборудования	348
Расходы на услуги банка	635
Налог на имущество	1298
Материальная помощь	1968
Премии	1200
Расходы по взносам во внебюджетные фонды	641
Благотворительная помощь	497
Расходы на поздравления партнеров, клиентов, сотрудников	1158
Штрафы, пени	531
Остаточная стоимость списанных, реализованных ОС	885
Списание готовой продукции (неликвиды, замена брака)	631
Прочие расходы	3622
<b>Итого:</b>	<b>13 414</b>

Итого за 2018 год организацией получена прибыль от основной деятельности в сумме 94 215 тыс. руб., финансовый результат по прочим доходам и расходам – убыток в сумме 18 999 тыс. руб. Чистая прибыль с учетом расчетов по ПБУ 18/02 составила 61 154 тыс. руб.

### 5. Расчет налога на прибыль

При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скоррек-



тированного на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Таблица 8 – Расчет текущего налога на прибыль 2018 г.

Наименование показателя	Сумма , тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	15 042
ПНО (увеличение +/-уменьшение -)	- 980
ОНО (увеличение +/-уменьшение -)	- 308
ОНА (увеличение +/-уменьшение -)	- 139
Текущий налог на прибыль	13 615

Таблица 9 – ПНО, изменения ОНА и ОНО в 2018 г.

Наименование показателя	На начало года	Увеличение +/- Уменьшение	На конец года
ПНО		- 980	
ОНО	7 432	+ 308	7 740
ОНА	219	- 139	80

## 6. Информация о связанных сторонах

Общество в отчетном периоде не проводило операции со связанными сторонами ввиду их отсутствия.

## 7. Оценочные обязательства

Расчет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков ведется согласно заводской методике, приложенной к учетной политике.

Общество создает резерв по сомнительным долгам. Отчисления в резерв сомнительных долгов производятся по каждому безнадежному долгу на основании инвентаризации. Средства резерва используются на погашение долгов, признанных безнадежными по квалификации пункта 2 статьи 266 Налогового кодекса РФ.

За 2018 год за счет резерва списана безнадежная дебиторская задолженность в сумме 8 767,62 руб.

Таблица 10 – Движение сумм резервов 2018 г.

Сумма резерва	На начало года	Увеличение	Уменьшение	На конец года
Резерв по сомнительным долгам	0	9	9	0
Резерв на оплату отпусков	0	12 605	12 605	0



## 8. События после отчетной даты

Общество не имеет существенных событий после отчетной даты за период с даты окончания отчетного периода и до даты подписания годовой отчетности.

## 9. Информация по сегментам

В 2018 году АО «МРМЗ» не формирует отчетную информацию о сегментах.

## 10. Учет договоров строительного подряда

В 2018 году АО «МРМЗ» не осуществляло деятельность в качестве подрядчика (субподрядчика) по договорам строительного подряда.

## 11. Информация по прекращаемой деятельности

По состоянию на дату составления годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год намерения и факты прекращения деятельности, осуществляемой АО «МРМЗ» отсутствуют.

## 12. Государственная помощь

В течение 2018 года АО «МРМЗ» государственная помощь не выделялась.

## 13. Расходы на НИОКР

В течение 2018 года АО «МРМЗ» не несло расходов на НИОКР.

## 14. Информация о совместной деятельности

В течение 2018 года АО «МРМЗ» не осуществляло совместную деятельность.

## 15. Информация о затратах на освоение природных ресурсов.

В течение 2018 года АО «МРМЗ» не осуществляло затрат на освоение природных ресурсов.

Генеральный директор  
АО «МРМЗ»



Чумагин Е.Ф.

Дата: 25 марта 2019г