

Пояснения
**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «Му-
ромский ремонтно-механический завод» по годовой бухгалтерской (фи-
нансовой) отчетности за 2019 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 400 человека.

Средняя заработная плата работающих – 25 450 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 2019 год, утвержденной Приказом генерального № 902 от 28.12.2018 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.

dl

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 2019г.	183 973	(97 921)	6 971	(3 904)	3 680	(9 150)	-	-	187 039	(103 391)
	5210	за 2018г.	178 087	(90 358)	8 171	(2 286)	1 401	(8 963)	-	-	183 973	(97 921)
Машины и оборудование (кроме офисного)	5201	за 2019г.	100 066	(64 596)	4 477	(969)	744	(6 623)	-	-	103 574	(70 475)
	5211	за 2018г.	96 182	(59 142)	4 779	(894)	826	(6 281)	-	-	100 066	(64 596)
Офисное оборудование	5202	за 2019г.	3 656	(3 201)	52	(349)	349	(138)	-	-	3 359	(2 989)
	5212	за 2018г.	3 629	(3 146)	118	(92)	92	(146)	-	-	3 656	(3 201)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5203	за 2019г.	1 051	(933)	-	-	-	(21)	-	-	1 051	(954)
	5213	за 2018г.	993	(960)	100	(42)	42	(14)	-	-	1 051	(933)
Здания	5204	за 2019г.	63 667	(18 766)	-	-	-	(1 343)	-	-	63 667	(20 109)
	5214	за 2018г.	63 667	(17 424)	-	-	-	(1 343)	-	-	63 667	(18 766)
Транспортные средства	5205	за 2019г.	13 533	(9 619)	2 442	(2 586)	2 586	(978)	-	-	13 389	(8 010)
	5215	за 2018г.	11 616	(8 928)	3 175	(1 258)	441	(1 131)	-	-	13 533	(9 619)
Земельные участки	5206	за 2019г.	422	-	-	-	-	-	-	-	422	-
	5216	за 2018г.	422	-	-	-	-	-	-	-	422	-
Сооружения	5207	за 2019г.	1 332	(560)	-	-	-	(48)	-	-	1 332	(609)
	5217	за 2018г.	1 332	(512)	-	-	-	(48)	-	-	1 332	(560)
Другие виды основных средств	5208	за 2019г.	245	(245)	-	-	-	-	-	-	245	(245)
	5218	за 2018г.	245	(245)	-	-	-	-	-	-	245	(245)
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5221	за 2019г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2018г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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 2019 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
Итого	10 000 000,00			10 000 000,00

Таблица 3 – Движение по кредитам за 2019 г.

Контрагенты	На начало года	Увеличение	Уменьшение	На конец года
Договоры				
АБСОЛЮТ БАНК ФИЛИАЛ АКБ	40 000 000,00	129 881 275,76	89 881 275,76	
ДОГОВОР № НН-009/КСв-2018 от 15.08.2018	30 000 000,00	117 500 000,00	87 500 000,00	
ДОГОВОР № НН-011/О-2018 от 18.09.2018		2 381 275,76	2 381 275,76	
ДОГОВОР № НН-016/ВКЛ-2016	10 000 000,00	10 000 000,00		
САРОВБИЗНЕСБАНК ПАО	32 000 000,00	100 000 000,00	68 000 000,00	
Договор № 09-01/18 от 24.01.2018	10 000 000,00	10 000 000,00		
Договор № 09-04/19 от 27.03.2019		45 000 000,00	45 000 000,00	
Договор № 09-13/18 от 24.01.2018	12 000 000,00	12 000 000,00		
Договор № 09-20/18 от 06.09.2018	10 000 000,00	17 000 000,00	7 000 000,00	
Договор № 09-22/19 от 04.10.2019		16 000 000,00	16 000 000,00	
Итого	72 000 000,00	229 881 275,76	157 881 275,76	

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

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 2019 год и темп роста к уровню 2018 года:

Таблица 4 – Основные показатели деятельности 2019 г.

Наименование	2019 год	2018 год	% к 2018 году
Объем производства ТП, млн. рублей	532,1	669,3	79,5 %
Объем отгруженной продукции, млн. рублей	566	705	80,3 %
Рентабельность хозяйственной деятельности	6	13,10	45,8%
Чистая прибыль, млн. рублей	24,9	61,2	40,7 %
Среднесписочная численность, человек	400	443	90,3 %
Средняя заработная плата работающих, рублей	25 450	24 710	103 %

На снижение показателей хозяйственной деятельности предприятия в 2019 году повлияло ряд факторов.

Основными заказчиками АО МРМЗ являются подразделения и заводы, относящиеся к структуре Российских железных дорог. АО «МРМЗ» участвует в программе ОАО «РЖД» по импортозамещению. В 2019 г. ОАО «РЖД» снизило свою потребность в производимой Обществом продукции в рамках программы по импортозамещению.

Таблица 5 – Затраты на производство по элементам за 2017-2018-2019г.

Наименование показателя	2019 год	2018 год	2017 год
Материальные затраты	294 593	374 824	246 084
Затраты на оплату труда	81 526	87 909	73 146
Отчисления во внебюджетные фонды	22 508	25 205	20 819
Амортизация	8 812	8 634	9 301
Прочие затраты	46 983	45 780	22 462
Итого по элементам	454 422	542 352	371 812

Таблица 6 – Прочие доходы за 2019 г.

Наименование статьи дохода	Сумма, тыс. руб.
Доходы от сдачи в аренду	664
Доходы по возмещению ж.д. тарифов и автоуслуг	529
Доходы от реализации ОС	658
Доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств	2068
Доходы в виде сумм кредиторской задолженности по истечении срока исковой давности	188
Возмещение расходов по программе соц. страхования	324
Прочие доходы	106
Итого:	4 537

Таблица 7 – Прочие расходы за 2019 г.

Наименование статьи расхода	Сумма, тыс. руб.
Расходы на содержание переданного по договору аренды оборудования	359
Расходы на услуги банка	443
Налог на имущество	989
Материальная помощь	1183
Премии	2 670
Расходы по взносам во внебюджетные фонды	1 001
Благотворительная помощь	455
Расходы на поздравления партнеров, клиентов, сотрудников	1 429
Штрафы, пени	459
Остаточная стоимость списанных, реализованных ОС	225
Списание дебиторской задолженности по истечению срока исковой давности	715
Списание готовой продукции (неликвиды, замена брака)	650
Прочие расходы	4302
Итого:	14 880

Итого за 2019 год организацией получена прибыль от основной деятельности в сумме 46 462 тыс. руб., финансовый результат по прочим доходам и расходам – убыток в сумме 16 335 тыс. руб. Чистая прибыль с учетом расчетов по ПБУ 18/02 составила 24 905 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), скорректированного 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 2019 г.

Наименование показателя	Сумма , тыс. руб.
Условный расход по налогу на прибыль	6 025
ПНО (увеличение +/уменьшение -)	- 803
ОНО (увеличение +/уменьшение -)	- 205
ОНА (увеличение +/уменьшение -)	- 76
Текущий налог на прибыль	4 941

Таблица 9 – ПНО, изменения ОНА и ОНО в 2019 г.

Наименование показателя	На начало года	Увеличение +/- Уменьшение	На конец года
ПНО		- 803	
ОНО	7 740	-205	7 535
ОНА	80	- 76	4

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.

Таблица 10 – Движение сумм резервов 2019 г.

Сумма резерва	На начало года	Увеличение	Уменьшение	На конец года
Резерв по сомнительным долгам	0	0	0	0
Резерв на оплату отпусков	0	15 530	15 530	0

28

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 2019 году АО «МРМЗ» не формирует отчетную информацию о сегментах.

10. Учет договоров строительного подряда

В 2019 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 2019 год намерения и факты прекращения деятельности, осуществляемой АО «МРМЗ» отсутствуют.

12. Государственная помощь

В течение 2019 года АО «МРМЗ» государственная помощь не выделялась.

13. Расходы на НИОКР

В течение 2019 года АО «МРМЗ» не несло расходов на НИОКР.

14. Информация о совместной деятельности

В течение 2019 года АО «МРМЗ» не осуществляло совместную деятельность.

15. Информация о затратах на освоение природных ресурсов.

В течение 2019 года АО «МРМЗ» не осуществляло затрат на освоение природных ресурсов.

Генеральный директор
АО «МРМЗ»



Чумазин Е.Ф.

Дата: 09 марта 2020 г