

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

на 31 декабря 2017 года

		Коды		
		25	02	2017
Дата (число, месяц, год)				
Организация	Акционерное общество «НПО ПМ-Развитие»	по ОКПО 44581251		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 2452027347		
Вид экономической деятельности	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	по ОКВЭД 72.19		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Публичные акционерные общества/Смешанная российская собственность с долей федеральной собственности			
		по ОКОПФ/ОКФС 12267 41		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ 384		
Местонахождение (адрес)	662971, Красноярский край, г. Железногорск, ул. Школьная, д. 37, пом. 38			

Сведения об акционерном обществе.

Открытое акционерное общество «НПО ПМ – Развитие» зарегистрировано 30 июня 2003 года. Основной государственный регистрационный номер 1032401224338. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано ИМНС РФ по г.Железногорску 30.06.2003 г. серия 24 № 001909300.

АО «НПО ПМ – Развитие» является юридическим лицом и свою деятельность организует на основании Устава и действующего законодательства Российской Федерации. Утверждена новая редакция Устава общества АО «НПО ПМ-Развитие» протоколом от 26.06.2017 года № 13/НПР годового общего собрания акционеров ОАО «НПО ПМ – Развитие». Внесена запись от 03.07.2017 года «О внесении изменений сведений содержащиеся, в записи ЕГРЮЛ». Организационно - правовая форма непубличные акционерные общества.

Основные виды деятельности АО «НПО ПМ – Развитие» :

- производство наземных антенных систем диаметром 1,5м до 12м;
- гарантийное послегарантийное обслуживание поставляемой продукции;
- разработка новых типов антенн и модернизация существующих по техническим заданиям;
- монтаж и ввод станций в эксплуатацию(в том числе выполнение, при необходимости, строительных работ);
- подготовка исходных данных и получение всех разрешительных документов;
- разработка системных проектов региональных и ведомственных систем и телевидения.

АО «НПО ПМ – Развитие» на осуществление своей деятельности имеет следующие лицензии:

- на осуществление разработки, производства, испытания, установки, монтажа, технического обслуживания, ремонта, утилизации и реализации вооружения и военной техники № 002825 ВВТ-ОПР от 31.05.2013 года на срок бессрочно;
- на осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну ГТ №0048852 от 14.11.2012 сроком до 10.04.2013 года. Лицензия продлена до 05.04.2018 года;
- на осуществление космической деятельности №1114К от 12.05.2009г. Настоящая лицензия переоформлена на основании решения Федерального космического агентства приказом от 30.09.2013 года № 189 на срок бессрочно;
- АО «НПО ПМ - Развитие» имеет свидетельство на товарный знак (знак обслуживания) № 313318 сроком действия до 24.01.2015 года; продлен до 24.01.2025г.;
- Организация АО «НПО ПМ-Развитие» была признана соответствующей стандарту систем менеджмента ISO 9001:2015, на что получен сертификат №60980-2009-AQ-MCW-FINAS сроком до 30.09.2018 г.

Уставный капитал АО «НПО ПМ – Развитие» составляет 2673000 рублей и состоит из 2673 штук размещенных обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) рублей каждая.

На основании распоряжения Красноярского РО ФКЦБ России от 17.09.2003 г. № 429-рв осуществлена государственная регистрация выпуска ценных бумаг ОАО «НПО ПМ-Развитие». Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг 1–01 – 40443 – Ф.

До 26 июня 2009 года акции АО «НПО ПМ – Развитие» находились в собственности Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом.

С момента передачи 26.06.2009г. 2672 акции из 2673 переданы в уставной капитал акционерного общества «Информационные спутниковые системы» имени академика М.Ф. Решетнева» доля данной организации составляет 99,963%. Доля Российской Федерации в объеме оставшейся одной акции составляет 0,037%.

Ведение реестра акционеров осуществляет Акционерное общество «Регистратор Р.О.С.Т.» на основании договора от 05.02.2014 года №5238.

В рамках реализации Указа Президента Российской Федерации от 12 мая 2016 года №221 «О мерах по созданию Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос» и постановления Правительства Российской Федерации от 19 августа 2016 года №824 «О мерах по созданию Государственной корпорации по космической деятельности «Роскосмос» в Госкорпорацию «Роскосмос», Российской Федерацией осуществлен имущественный взнос пакетов акций акционерных обществ.

Доля Российской Федерации в уставном капитале АО «НПО ПМ-Развитие» в объеме одной обыкновенной именной бездокументарной акции номинальной стоимостью 1000 рублей, составляет 0,037%.

Согласно списка владельцев ценных бумаг АО «НПО ПМ-Развитие» по состоянию на 22 ноября 2016 года, представленным АО «РЕГИСТРАТОР Р.О.С.Т.», Государственная корпорация по космической деятельности «Роскосмос» является владельцем 1(одной) обыкновенной акции.

Руководство текущей деятельностью осуществляется единоличным исполнительным органом – Директором, который подотчетен Совету директоров и Общему собранию акционеров.

Организационную структуру общества составляют следующие отделы: юридический, управление качеством, отдел наземных антенных систем (НАС), ОТПП, АХО, КБ, архив, проектный отдел, отдел АСУ, бухгалтерия, планово-экономический отдел. Производственные участки: участок 371, участок 391, участок 381, электромонтажный участок (ЭМУ), отдел технического контроля (ОТК), планово-диспетчерское бюро (ПДБ), нормоконтролер, участок по сборке и настройке облучателей.

АО «НПО ПМ – Развитие» имеет рублевые счета в универсальном дополнительном офисе № 8646/0010 Красноярского отделения № 8646 Сибирского банка ПАО Сбербанк, в филиале «Газпромбанка» (АО), филиал Банка ВТБ (ПАО) г. Красноярск, в филиале АО «Альфа-Банк» счет закрыт 29.08.2017г.

Место нахождения общества: 662971, Красноярский край, ЗАТО Железногорск, г. Железногорск, ул. Школьная, дом 37 помещение 38.

Почтовый адрес общества: 662971, Россия, Красноярский край, ЗАТО Железногорск, г. Железногорск, ул. Школьная, дом 37 помещение 38.

Среднесписочная численность работников по состоянию на 31.12.2017 года составляет 96 человек.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

Утверждена приказом директора от 31.12.2015 г №199. Продлена на 2017-2019 года приказом директора №159 от 31.12.2016 года.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме в электронном виде с использованием ЭВМ в программе «БЭСТ».

Основные элементы учетной политики:

1. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) производится с момента отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг, если иное не предусмотрено договором.
2. В состав основных средств включается имущество стоимостью свыше 40000 рублей, используемое в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев и способностью приносить организации экономическую выгоду (доход) в будущем.
3. Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации линейным способом.
4. Объекты основных средств, стоимостью не более 40000 рублей за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов и списываются на затраты на производство по мере отпуска их в эксплуатацию.
5. По всем видам нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации.
6. Отпуск материально-производственных запасов в производство и ином выбытии производится по себестоимости каждой единицы.
7. Метод учета затрат позаказный.
8. Незавершенное производство оценивается по фактическим производственным затратам.
9. Затраты подразделяются на прямые и косвенные (общепроизводственные и общехозяйственные). По истечении отчетного периода включаются в фактическую производственную себестоимость открываемого заказа (темы) пропорционально расходам на оплату труда основного производственного персонала.
10. Организация создает резерв на оплату отпусков, резерв по сомнительным долгам.
11. «Накопительный заказ по производству антенн № 400 включает в себя заработную плату основного производственного персонала, инженерного состава, непосредственно курирующих производство и отпуску антенн, страховые взносы, начисленные во внебюджетные фонды.
12. Накопительный заказ НИОКР, финансируемых из федерального бюджета и бюджетов различных уровней (НДС не облагается) № 700 включает в себя заработную плату персонала конструкторского бюро (КБ), инженерного состава, непосредственно курирующих выполнение НИОКР, страховые взносы, начисленные во внебюджетные фонды.
13. Отнесение расходов по статье «заработная плата» и «страховые взносы во внебюджетные фонды» с накопительных заказов 400 и 700 на заказы, открытые внутри 400 и 700 заказов, производится на основании калькуляции себестоимости продукции (работ) по каждому конкретному договору. Данные расходы, включая общехозяйственные и общепроизводственные расходы, оформляются бухгалтерской проводкой
Дебет 20(заказ) Кредит 20.400
Дебет 20(заказ) Кредит 20.700

Бухгалтерская проводка оформляется на каждую статью расходов.

14. Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам признается прочим расходом организации независимо от их фактической выплаты.
15. Порядок исправления ошибок.
Порядок исправления зависит от существенности ошибки.
Ошибка считается существенной, если она приводит к искажению не менее чем на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%, либо порождает искажения статьи отчета о финансовых результатах не менее чем на 10%.

Бухгалтерская служба проводит инвентаризацию имущества и обязательств, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предприятия.

Инвентаризация проведена на основании Приказа №124 р от 28.08.2017 года.

Результаты инвентаризации оформлены Протоколами № б/н от 24.10.2017г.-11.01.2018 г.

По результатам проведенной инвентаризации выявлено следующее:

- по товарно-материальным ценностям балансовый счет 10.10 «Материалы»: выявлен непригодный к использованию «Штамп 1,5м» стоимостью 325 750 рублей.

Результат инвентаризации отражен в протоколе центральной инвентаризационной комиссии от 25.10.2017г.

Приказом директора от 27.10.2017 года №173а р «Штамп 1,5м» стоимостью 325 750 рублей списан со счета 10.10 на счет 91.2 «Прочие расходы».

- по вложениям во внеоборотные активы балансовый счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»: выявлено неучтенное имущество, требующее достройки, «Модуль бытовой» стоимостью 71 400 рублей.

Результат инвентаризации отражен в протоколе центральной инвентаризационной комиссии от 15.11.2017 г.

Произведены дополнительные затраты по достройке «Модуля бытового» . Работы выполнены собственными силами.

После завершения работ «Модуль бытовой» принят в состав основных средств;

- приказом от 27 ноября 2017 года №197р, на основании акта осмотра от 20.11.2017 г., списано оборудование, длительно не используемое в качестве объекта основных средств, на балансовый счет 91.2 «Прочие расходы» на сумму 48 307,91 рубль.

Учетная политика для целей налогового учета.

Утверждена приказом директора от 31.12.2016 г. №161.

1. Налоговой базой по НДС является день отгрузки, передачи товаров (работ, услуг).
2. В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.
3. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по стоимости единицы запасов.
4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г № 1.
5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.
6. Регистры налогового учета формируются с использованием компьютерной техники.
7. В соответствии со ст.269 части второй НК РФ проценты по кредитам и займам учитываются в расходах исходя из фактической ставки установленной в договоре, за исключением контролируемых сделок.
8. Остаток незавершенного производства по прямым расходам рассчитывается как разница между прямыми расходами на производство (включая остатки незавершенного

производства на начало отчетного периода) и прямыми расходами по изготовленной продукции (работам, услугам) за отчетный период.

Основанием для расчета остатков незавершенного производства является расшифровка незавершенного производства по статьям расходов, предоставляемая бухгалтерией на 1 число каждого отчетного квартала.

Совет директоров Общества

Годовым общим собранием акционеров АО «НПО ПМ – Развитие» (протокол от 27.06.2017г. № 13/НПР), избран совет директоров в следующем составе:

Халиманович Владимир Иванович	заместитель генерального конструктора - директор Отраслевого центра трансформируемых механических систем АО «ИСС»
Писарев Дмитрий Александрович	начальник отдела №350 АО «ИСС»
Кораблев Александр Васильевич	директор ОАО «НПО ПМ – Развитие» по 12.06.2017г, с 13.06.2017г - первый заместитель директора АО «НПО ПМ-Развитие»
Иванова Лариса Серафимовна	юрисконсульт бюро, Управления корпоративного развития АО «ИСС»
Кузоро Иван Владимирович	Начальник бюро отдела №770 АО «ИСС»

Информация о контролирующих органах

Контролирующим органом АО «НПО ПМ – Развитие» является ревизионная комиссия. Ревизионная комиссия утверждена протоколом № 13/НПР от 27.06.2017 года в составе:

Романенко Максим Викторович	зам. главного бухгалтера АО «ИСС»
Трегубов Евгений Александрович	зам. главного бухгалтера АО «ИСС»
Иванов Павел Сергеевич	Менеджер по ВЭД сл. 850 АО «ИСС»

В 2017 году вознаграждение членам совета директоров за исключением до 12.06.2017 директора ОАО «НПО ПМ-Развитие», с 13.06.2017г. первого заместителя директора Кораблева А.В. АО «НПО ПМ-Развитие», контролирующим органам общества не выплачивалось.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «НПО ПМ - Развитие» за 2017 год ревизионной комиссией не проводилась.

Налоговый контроль

Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы №26 по Красноярскому краю на основании п.1 ст.82 НК РФ проведен налоговый контроль налогоплательщика АО «НПО ПМ-Развитие» в 2017 года.

Основные процедуры и мероприятия налогового контроля:

- даны пояснения к налоговой декларации по налогу на имущество за 2015, 2016 гды по различию остаточной стоимости основных средств между данными бухгалтерского баланса и данными налоговых деклараций по налогу на имущество за 2015, 2016 годы;

- по требованиям налогового органа проведены встречные проверки, касающиеся деятельности поставщиков и заказчиков:

1. ООО «ЖЗМИ» ИНН 2466271401 КПП 245201001 – требование №2095 от 09.11.2017г, за 2 квартал 2017г.;

2. ООО «СМК-СИБИРИ» ИНН 2466268021 КПП 246601001 – требование №2289 от 26.06.2017г, период с 25.11.2013 по 30.09.2016 г.;

3. АО Российская корпорация ракетно-космического приборостроения и информационных систем» ИНН 7722698789 КПП 774850001 – требование №274 от 01.03.2017 г., период с 01.01.2014 по 31.12.2016г.;

4. Информация относительно дебиторской задолженности АО «НПО ПМ – Развитие» в разрезе контрагентов - требование №1757 от 25.09.2017 г. за период с 01.01.2014 по 31.12.2014 г., с 01.01.2015 по 31.12.2015г, с 01.01.2016 по 31.12.2016 г.;

5. ООО «Е.М.Интех» ИНН 6321364900 КПП 771301001 – требование №28052 от 31.08.2017 г. Даны пояснения на несоответствие сведений, выявленных у контрагента. (Отсутствуют сведения о счетах-фактурах у ООО «Е.М.Интех» по которым АО «НПО ПМ-Развитие» заявило вычеты).

АО «НПО ПМ-Развитие» на требование №28052 от 31.08.2017 года при представлении ответа не соблюден формат представления пояснений к налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 2 квартал 2017 года в электронной форме, тем самым АО «НПО ПМ-Развитие» совершено противоправное деяние, за что в соответствии со ст. 106 НК РФ является налоговым правонарушением, за которое предусмотрена ответственность. При вынесении решения за совершение налогового правонарушения, учтены смягчающие обстоятельства:

- добросовестные исполнение налогоплательщиком своих обязанностей;

- благотворительная деятельность;

- на момент вынесения решения представлены пояснения в формализованном виде по налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 2 квартал 2017 года.

В 2017 году проводилась выездная проверка за период с 01.01.2014 года по 31.12.2016 года:

- ГУ УПФ РФ, составлен акт №034-017/31 от 11.10.2017г.;

- ГУ-Красноярского РО ФСС РФ, составлен акт №31юсс/р от 16.10.2017г.;

- ГУ-Красноярского РО ФСС РФ, составлен акт №31 н/с от 16.10.2017г.

Письменные запросы в налоговые органы Обществом не направлялись.

Аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности общества за период с 2013 года по 2016 год проводилась АО «Центр бизнес - консалтинга и аудита».

Информация об управленческом персонале организации

Управленческим персоналом АО «НПО ПМ-Развитие» являются:

Начальник планово-экономического отдела	Травкин Дмитрий Валерьевич	Принят с 23.06.2009г. по бессрочному трудовому договору. Уволен по собственному желанию, приказ № 19 гк от 10.07.2017г.
Директор		Принят 11.07.2017 г. решение Совета Директоров от 05.06.2017г
Директор	Кораблев Александр Васильевич	Трудовой договор продлен с 15.11.2014г. по 14.11.2017г. от 31.10.2014 г. Уволен по собственному желанию, приказ №15 к от 13.06.2017г
Первый заместитель директора		Принят 14.06.2017 года, приказ №16 к от 14.06.2017 г, Трудовой договор от 14.06.2017 №НПР/06-17
Заместитель директора	Марков Андрей Викторович	Дополнительное соглашение к трудовому договору №НПР/26 от 10.11.2006г. Приказ №44к от 18.05.2012 г.
Заместитель директора	Шарин Николай Павлович	Принят с 02.12.2013г. на условиях срочного договора, сроком на 1 год, Приказ №87 к от 02.12.2013г., продлен сроком до 01.12.2015 г. приказом № 86 к от 28.11.2014 г. Продлен до 01.12.2016г. Приказ №81 от 30.11.2015г., продлен до 01.12.2017г. Продлен, приказ №49 к от 23.11.2017г сроком со 02.12.2017г по 01.12.2018г. Срочный трудовой договор №НПР/31-13 от 02.12.2013г
Главный бухгалтер	Мурыгина Мария Федоровна	Трудовой договор № НПР/20-14 от 11.07.2014 по 10.07.2017г. Уволена по собственному желанию в связи с выходом на пенсию приказ №19 к от 06.07.2017г. Принята сроком до 10.07.2020 г, приказ №19 к от 10.07.2017 г, трудовой договор №НПР/08-17 от 10.07.2017г.
Начальник планово-экономического отдела	Головкин Илья Николаевич	Принят приказом №36 к от 01.09.2017 г по бессрочному трудовому договору.

Начислено краткосрочных вознаграждений, ежегодных оплачиваемых отпускных за 2017 год управленческому персоналу в сумме 10 016,7 тысяч рублей, страховых взносов во внебюджетные фонды в сумме 2 252,8 тысяч рублей.

Удержано и перечислено НДФЛ 1 277,3 тысяч рублей.