

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОАО «ЦПО-Каскад» ЗА ПЕРИОД 2013 Г.

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ОАО «ЦПО-Каскад» зарегистрировано в ИФНС №18 по г. Москве, за ОГРН 1037739707675, ИНН 7703258824, КПП 771801001, по адресу: 107553 г. Москва, ул. Большая Черкизовская, д.21, стр.1

Телефон (495) 989-96-81, 989-81-82

Показатель	2012 г.	2013 г.
Среднесписочная численность работников, чел.	44	38
Численность персонала на отчетную дату, чел.	45	38

Основными видами деятельности Общества в соответствии с Уставом являются:

- строительно-монтажные работы;
- проектирование;
- производство продукции;

Общество имела обособленное подразделение Участок сборки № 1, в городе Омске, зарегистрированное 01.06.2011 года по адресу: 644042 г. Омск ул. Карла Маркса проспект, д 41., в ИФНС России № 2 по Центральному административному округу г Омска, присвоен КПП 55044500.

Обособленное подразделение снято с учета 27.01.2014 года основание: Уведомление о снятии с учета российской организации в налоговом органе ИФНС № 2 по Центральному административному округу г. Омска.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в РФ правил ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Контрольные органы:  
Ревизионная комиссия,  
Генеральный директор.

## 2. ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ НА 31.12.2013 г. (данные по состоянию на 31.12.2012г. и 31.12.2013г.)

### Актив

#### 2.1 Основные средства:

Первоначальная стоимость основных средств – 1966 тыс. руб.

Накопленная амортизация основных средств – 1909 тыс. руб.

Остаточная стоимость – 58 тыс.руб.

2.2. Сырье и материалы на 31.12.2013г. составили 8184 тыс. руб., в том числе 1851 тыс.руб., сырье и материалы, предназначенные для строительно-монтажных работ и производства готовой продукции, 2306 тыс. руб., - незавершенное производство по Объектам, 4027 тыс. руб.,- готовая продукция на складе.

2.3. Расходы будущих периодов – 158 тыс. руб., в т.ч. в балансе по стр.1190 «Прочие внеоборотные активы» отражена стоимость лицензий на проектные работы и монтаж, срок действия которых более 12 месяцев, стоимость 150 тыс. руб., основание ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», п. 37, 39 Фиксированные разовые платежи за

предоставленное право отражаются как РБП и подлежат списанию в течение срока действия договора. По стр.1260 «Прочие оборотные активы» неисключительные права на компьютерные программы срок действия которых менее 12 месяцев, платежи на сумму 8 тыс.руб.

**2.4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 1990 тыс. руб.**

**2.5. Дебиторская задолженность состоит из:**

Вид	На 31.12.2012г.	На 31.12.2013г.
зadолженность покупателей	3724	4185
авансы поставщикам	9530	182
Расчеты по соц. Страхованию и обеспечению	183	128
зadолженность подотчетных лиц организации	9	
зadолженность с персоналом по прочим операциям		
прочие дебиторы		69
расходы будущих периодов	99	
<b>Итого стр.1230</b>	<b>13545</b>	<b>4564</b>

**2.6. Денежные средства 2013г.- 42 тыс.руб. 2012 .- 4155 тыс.руб..**

**2.7. «Прочие оборотные активы» именно НДС по авансам и предоплатам – 737 тыс. руб. неисключительные права на компьютерные программы срок действия которых менее 12 месяцев, платежи на сумму 8 тыс.руб.**

*Пассив*

**2.8. Кредиторская задолженность состоит из:**

Вид	На 31.12.2012г.	На 31.12.2013г.
Задолженность по поставщикам	10950	623
Авансы, полученные от покупателей	2872	4830
Задолженность перед персоналом организации по заработной плате		1118
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами		473
Задолженность по налогам и сборам	3728	1612
Расчеты с подотчетными лицами		
Прочие кредиторы		4274
<b>Итого по стр.1520</b>	<b>17550</b>	<b>12930</b>

### 3. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2013 г.

#### 3.1 Выручка по основной деятельности (без НДС)

Вид	2012 год	2013 год
Выручка от реализации строительно-монтажных работ	80358	33763
Выручка от оказания услуг проектирования	8400	6516
Выручка от реализации продукции	4581	
<b>Итого по стр.2110:</b>	<b>93339</b>	<b>40279</b>
Начислен НДС с выручки по основной деятельности	16801	7250

#### 3.2 Расходы по основной деятельности

Статья расхода	за 2012 год	за 2013 год
Амортизация	92	157
Аренда	186	61
Заработная плата	21839	10458
Взносы по социальному обязательному	5601	2839
Материальные расходы	26142	8316
Затраты на отопление и электроэнергию		
Затраты на субподрядные работы	6230	565
Оценочные обязательства по выплате отпусков		
Пожарная безопасность		
Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера		
Ремонт и обслуживание производственных помещений и прочего имущества		
Командировки (проезд, проживание, суточные)		
Транспортно-заготовительные расходы	402	716
Услуги по отгрузке, погрузке, разгрузке собственной продукции		
Прочие производственные и общепроизводственные расходы	4657	480
<b>Итого по стр.2120:</b>	<b>65149</b>	<b>23592</b>

#### 3.3 Управленческие расходы состоят из:

Статья расхода	за 2012 год	за 2013 год
Амортизация	196	115
Аренда помещений	1493	1587
Заработная плата АУП	13270	11732
Отчисления на социальные нужды	2173	1986
Оценочные обязательства по выплате отпусков		
Командировки (проезд, проживание, суточные)		
Материальные расходы (канцелярия, ГСМ, расходные материалы для орг.техники)	183	130
Затраты на отопление и электроэнергию		
Ремонт помещений и прочего имущества		
Услуги связи (почта, телефоны, интернет)	103	119
Лицензии, программное обеспечение	282	171
Юридические услуги	121	
Информационно-консультационные услуги	181	126
Расходы на рекламу, в т.ч. представ.расходы		

Прочие общехозяйственные расходы	241	377
<b>Итого управленческих расходов по стр.2220:</b>	<b>18243</b>	<b>16343</b>

**3.4 Прочие доходы** – всего на сумму 19 тыс. рублей, в том числе НДС 18% на сумму 3 тыс. рублей за продажу материала Кабель ВВГЭнг-FRLS 3x2,5 (м).

**3.5. Прочие расходы, в том числе:**

Статья расхода	За 2012 год	За 2013 год
Услуги банков	208	184
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества		
Налог на имущество	7	3
Штрафы, пени, неустойки, по которым получены решения суда		
Убытки прошлых лет		
Не принимаемые расходы для налога на прибыль	111	50
Расходы в виде списанной дебиторской задолженности		
Прочие расходы по хозяйственной деятельности	43	12
<b>Итого по стр.2350:</b>	<b>369</b>	<b>249</b>

По итогам работы за 2013 год получена чистая прибыль в размере 78 тыс. руб., за 2012 года ( 7739 тыс.руб.).

Сумма начисленного налога на прибыль за 2013 год и другие аналогичные, обязательные платежи составила 32 тыс. рублей

**4.1. Информация об Уставном капитале.**

За отчетный период величина уставного капитала не изменялась. По состоянию на 31.12.13 г. составляет 700 тыс. руб. и состоит из 7000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 руб. каждая.

**4.2. Акционеры:**

Акционеры	Доля в уставном	Доля в уставном
	Капитале на 01.01.13	Капитале на 31.12.13
Румянцев В.Г.	76%	76%
Румянцева Е.В.	12%	12%
Румянцев О.В.	12%	12%

Согласно протоколу годового собрания акционеров **ОАО «ЦПО-Каскад»** начислены дивиденды за счет чистой прибыли по итогам работы за 2012 год в общей сумме 7739 тыс.руб.

По решению учредителей в 2013 году были выплачены дивиденды за 2012 год в размере 3200 тыс. рублей ( НДСФЛ (9%) с дивидендов за 2012 год оплачен в бюджет в 2013

году в сумме 288 тыс. рублей) итого в 2013 году на выплату дивидендов и налога НДФЛ с них ушло 3488 тыс. рублей. По решению общего собрания учредителей была распределена нераспределенная прибыль, согласно, % доли в УК,

Румянцев В.Г. – 76%

Румянцев О.В. - 12%

Румянцева Е.В. – 12%

#### 4.3. Информация о чистых активах.

На начало 2013г. Величина чистых активов Общества составляла 8493 тыс. руб., на конец отчетного года она уменьшилась до 813 тыс. руб. За отчетный год произошло уменьшение чистых активов. Общество планирует увеличивать данный показатель в 2014 и последующих годах.

#### 4.4. Информация о прибыли, приходящейся на акцию.

Показатель	2012	2013
Базовая прибыль, тыс. руб.	7758	78
средневзвешенное количество обыкновенных акций, шт.	7000	7000
Стоимость 1 акции, тыс.руб.	1,1	0,01

### 5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2013 ГОД

Показатели отчета о движении денежных средств, связанные с поступлениями от продаж готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ, а также с перечислениями поставщикам за сырье, материалы, работы сформированы без учета НДС.

Поступления по текущим операциям за 2013 год составили 42121 тыс. руб., в т.ч. 41520 тыс. руб. , сформированы без учета НДС. получено от продажи продукции, работ и услуг.

Платежи по текущим операциям составили 43034 тыс. руб., в т.ч. оплата за сырье и материалы, работы и услуги поставщикам – 14070 тыс.руб., сформированы без учета НДС. По стр. 4122 оплата труда стоит сумма выплаченной зарплаты сотрудникам – 18982 тыс. руб. Налог на прибыль стр.4124 сумма 1488 тыс.

Стр. 4129 прочие платежи на сумму 8494 тыс. руб. в нее входят расчеты по налогам и сборам в бюджет, в том числе Налог на доходы физ. лиц выплачен на сумму 3007 тыс. руб., НДС уплачен на сумму 5484 тыс.руб., налог на имущество на сумму 3тыс. руб.

Выплата дивидендов учредителям за 2012 год в 2013 году составило 3200 тыс. рублей. ОАО «ЦПО-Каскад» не имеет просроченной кредиторской задолженности.

### 6. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, согласно должностным инструкциям, возглавляемой главным бухгалтером.

С 2013 г. вступил в силу Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

#### 6.1 Учет основных средств и капитальных вложений

Амортизация начисляется линейным методом. Нормы амортизации установлены исходя из принадлежности объектов основных средств к той или иной амортизационной

группе, согласно Общероссийскому классификатору основных фондов и приказам директора Общества «Об установленных сроках использования, норм амортизации» на объекты основных средств.

Активы стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе материально-производственных запасов.

Специальная одежда и обувь, специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование стоимостью более 40 000 рублей и сроком службы более 12 месяцев учитываются на счете 01 как отдельные объекты основных средств в порядке, установленном учетной политикой и Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным приказом Минфина России от 30 марта 2001 г. N 26н.

## **6.2 Учет материально-производственных запасов**

С целью определения себестоимости материально-производственных запасов (сырья, материалов, товаров, готовой продукции), списываемых в производство, при реализации и ином выбытии, применяется метод оценки по средней скользящей себестоимости.

Отпуск ТМЦ со склада оформляется в обязательном порядке первичными учетными документами:

- требованием-накладной по форме М-11;
- актом на списание материальных ценностей;
- товарной накладной по форме ТОРГ-12.

## **6.3 Учет расходов Компании**

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» все расходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности,
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности признаются:

- себестоимость основного производства по строительно-монтажным работам, и проектированию.
- управленческие расходы

Расходы по обычным видам деятельности учитываются на счетах 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы».

В конце каждого календарного месяца расходы на основное производство аккумулируются в разрезе договоров, общепроизводственные расходы распределяются между видами деятельности. База распределения общепроизводственных расходов пропорционально доле прямых затрат по объектам (договорам).

Общепроизводственные расходы со счета 25 списываются на затраты по производству продукции, работ, услуг в дебит счета 20.

Периодические (условно-постоянные или накладные) расходы - это общехозяйственные расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Общехозяйственные расходы как условно-постоянные ежемесячно списываются в дебет счета 90,08 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы». Списание общепроизводственных и общехозяйственных расходов производится по окончании каждого календарного месяца

Предприятие использует метод учета готовой продукции по фактической производственной себестоимости с использованием счета 43.

При выпуске готовой продукции все расходы, связанные с ее производством, списывать в дебет счета 43 «Готовая продукция».

Дебет 43 Кредит 20 -отражена стоимость готовой продукции, а по кредиту счета 43-фактическая себестоимость произведенной готовой продукции в корреспонденции со счетом 90.02. «Себестоимость продаж» .

#### **6.4 Учет кассовых операций**

Порядок выдачи наличных денежных средств под отчет и оформление отчетов по их использованию определяется пунктом 11 «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации», утвержденного решением Совета директоров ЦБР от 22 сентября 1993 г. №40.

Перечень подотчетных лиц, имеющих право получать наличные денежные средства на хозяйственные и операционные нужды, а также срок, на которые могут быть выданы наличные деньги, определяются отдельными приказами по Обществу.

#### **6.5 Виды доходов Компании**

В соответствии с пунктом 4 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) все доходы Компании в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности,
- прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности признается:

- Выручка от выполнения строительно-монтажных работ, оказания услуг по проектированию.

Прочие доходы и поступления для целей бухгалтерского учета признаются в соответствии с условиями, определенными для их признания в Положении по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, и в сумме, исчисленной в денежном выражении в соответствии с правилами упомянутого Положения.

При поступлении активов, отличных от денежных средств, их оценка производится по рыночной стоимости.

#### **6.6 Учет займов и кредитов и затрат на их обслуживание**

Аналитический учет задолженности по полученным займам и кредитам, а также по выданным заемным обязательствам, ведется в Обществе по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим заимодавцам, заемщикам, а также по отдельным займам и кредитам.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору),
- дополнительные расходы по займам.

#### **6.7 Способ учета текущего налога на прибыль**

Для расчета доли прибыли, приходящейся на Обособленное подразделение, сначала определяют сумму прибыли в целом по организации. Затем исчисляют налог на прибыль в федеральный и региональный бюджеты (по соответствующим ставкам).

Часть налога на прибыль, направляемую в федеральный бюджет, Общество полностью перечисляет по местонахождению головного отделения (п. 1 ст. 288 Налогового кодекса РФ). А ту часть налога, которая поступает в бюджеты субъектов РФ, распределяется между головным отделением и обособленными подразделениями. Основание – пункт 2 статьи 288 Налогового кодекса РФ. Соответственно, сумму налога на прибыль, которую нужно перечислить по местонахождению филиала (представительства), исчисляют так:

- налоговую базу (прибыль в целом по организации) умножают на долю прибыли, приходящуюся на обособленное подразделение;
- полученный результат умножают на ставку налога на прибыль, которая установлена в соответствующем регионе.

Обособленное подразделение снято с учета 27.01.2014 года основание: Уведомление о снятии с учета российской организации в налоговом органе ИФНС № 2 по Центральному административному округу г. Омска.

#### 6.8 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В 2013 ГОДУ

В учетную политику в 2013 году были внесены изменения, связанные с изменением нормативных правовых актов, регулирующих вопросы бухгалтерского учета.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» внесены изменения в название отчетности, ее состав и наименование. Начиная с годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств и другие приложения).

ОАО «ЦПО-Каскад» как малое предприятие не применяло:

ПБУ 18/02- при расчете налога на прибыль

ПБУ 2/2008- при учете договоров строительного подряда

В 2013 году исправления существенных ошибок не было.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению в отчётности нет, условные факторы хозяйственной деятельности - нет, учет государственной помощи - нет, информация по прекращаемой деятельности - нет.

#### Риски.

По итогам работы за год 2013 ОАО «ЦПО-Каскад» получена прибыль в размере 78 тыс. рублей что, значительно меньше, чем прибыль за 2012 год.


Существуют риски получить убыток в 1 кв 2014 года в связи с отсутствием финансирования у заказчика, выполнения строительно-монтажных и проектных работ переносятся на более поздний период 2014 года.

На данный момент ОАО «ЦПО-Каскад» ведутся работы по договорам с поэтапным выполнением с ЗАО " Спецмонтажстрой-5 "; СЭУ ОАО "ТРАНСИНЖСТРОЙ"; ОАО " 47 ЦПИИ" , работа по пополнению портфеля заказов продолжается, в связи с чем ОАО «ЦПО-Каскад» планирует получить прибыль по итогам отчетных периодов 2014 года.

Система внутреннего контроля самых различных формах способствует снижению ее рисков

Генеральный директор



 Гудянцев В.И.  
07.02.2014