Аудиторское заключение

о бухгалтерской отчетности

АО «Производственное Объединение «Диапазон» за 2015 год

Адресат: Акционеры АО «Производственное Объединение «Диапазон», пользователи бухгалтерской отчетности.

Аудируемое лицо:

Наименование:

полное наименование: **Акционерное общество «Производственное Объединение «Диапазон»;**

сокращенное наименование: **АО «ПО «Диапазон»;**

ОГРН: 1097746402380 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 77 № 011477486 от 24 июля 2009 года, выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве);

Место нахождения: 127253, г. Москва, Дмитровское шоссе, дом 116, строение 1.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «Русская аудиторская компания АЖУР»;

ОГРН: 1027700151225;

Место нахождения: 127282, г. Москва, Чермянский проезд, дом 7, тел. (495) 507-45-63

Саморегулируемая организация аудиторов, членом которой является

аудиторская организация: Некоммерческое Партнерство «РОССИЙСКАЯ КОЛЛЕГИЯ АУДИТОРОВ», ОРНЗ 11205025334

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности АО «Производственное Объединение «Диапазон», состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 года;
- отчета о финансовых результатах за 2015 год;

приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- отчета об изменениях капитала за 2015 год;
- отчета о движении денежных средств за 2015 год;
- отчета о целевом использовании средств за 2015 год;
- пояснений (пояснительной записки) к годовой отчетности за 2015 год.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица АО «Производственное Объединение «Диапазон» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами

аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска, нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации АО «Производственное Объединение «Диапазон» по состоянию на 31 декабря 2015 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и

движение денежных средств за 2015 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности в РФ.

Генеральный директор
ООО «Русская
аудиторская компания
АЖУР»

Сорвачева А. Б.

Квалификационный аттестат
аудитора № 043264

19 февраля 2016 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2015 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация **Акционерное Общество "Производственное Объединение**	по ОКПО	62185688		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7715765265		
Вид экономической деятельности **Оптовая торговля машинами и оборудованием**	по ОКВЭД	51.6		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Открытые акционерные общества / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
127253, Москва г, Дмитровское ш, дом № 116, корпус 1

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	25	42	64
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	183	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	208	42	64
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	35 228	27 064	22 243
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	301	9	244
	Дебиторская задолженность	1230	9 993	5 374	6 351
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 284	707	384
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	46 806	33 155	29 222
	БАЛАНС	1600	47 014	33 197	29 287

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.	На 31 декабря 2013 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	300	300	300
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	15	15	15
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 111	6 858	5 843
	Итого по разделу III	1300	8 426	7 173	6 158
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2 000	3 000	-
	Кредиторская задолженность	1520	36 588	23 024	23 129
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	38 588	26 024	23 129
	БАЛАНС	1700	47 014	33 197	29 287

Руководитель _____ **Червона_Олег Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

14 января 2016 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2015 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2015
Организация **Акционерное Общество "Производственное Объединение**	по ОКПО	62185688		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7715765265		
Вид экономической деятельности **Оптовая торговля машинами и оборудованием**	по ОКВЭД	51.6		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Открытые акционерные общества** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Выручка	2110	74 894	56 828
	Себестоимость продаж	2120	(52 824)	(40 538)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	22 070	16 290
	Коммерческие расходы	2210	(18 460)	(14 435)
	Управленческие расходы	2220	-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 610	1 855
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	6 342	5 067
	Прочие расходы	2350	(8 336)	(5 535)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 616	1 387
	Текущий налог на прибыль	2410	(546)	(372)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	(40)	(94)
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	-
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	183	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 253	1 015

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2015 г.	За Январь - Декабрь 2014 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	1 253	1 015
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ **Червона_Олег Николаевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

14 января 2016 г.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовой отчетности
Акционерного общества
«Производственное объединение «Диапазон»
за 2015 год

Москва
2016 год

РАЗДЕЛ I

СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1. Полное наименование фирмы: Акционерное общество «Производственное объединение «Диапазон».
2. Место нахождения и почтовый адрес: 127253, г. Москва, Дмитровское шоссе, д.116, стр.1
3. Общество арендует: офисное помещение площадью 79,7 кв.м., складское помещение 100,0 кв.м., принадлежащее на праве хозяйственного ведения ФГУП «ППП», по адресу: 127253, г. Москва, Дмитровское шоссе, д.116, стр.1.
4. Дата государственной регистрации общества и основной государственный регистрационный номер: АО «ПО «Диапазон» зарегистрировано 24 июля 2009 года в межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве, № свидетельства 77 № 011477487, ОГРН 1097746402380.
   В соответствии с пунктом 7 статьи 3 Федерального закона «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского Кодекса РФ и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (от 5 мая 2014 года № 99-ФЗ, ОАО «Производственное объединение «Диапазон» переименовалось в Акционерное общество «Производственное объединение «Диапазон» (АО «ПО «Диапазон). Решение о переименовании было принято внеочередным Общим собранием акционеров 28 августа 2014 г. (Протокол № 3). Запись о переименовании внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 25 декабря 2014г., № свидетельства 77 № 016926491.
5. Сведения об уставном капитале: Уставный капитал составляет 300 000 рублей. Уставный капитал по состоянию на 31.12.2010 г. оплачен полностью.
6. Сведения об учредителях:
   Количество учредителей:
   - физические лица - 1 чел. – 100%.
7. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
8. Предприятие относится к субъектам малого предпринимательства.
9. Основной вид деятельности Общества – оптовая торговля измерительным инструментом производственного назначения.

РАЗДЕЛ II

ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Учётная политика для целей бухгалтерского учёта:

1. Бухгалтерский учёт в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2. Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме счетоводства с соблюдением действующих нормативных документов:

   - Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете"
   - Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г.

- № 34н (в редакции от 26 марта 2007 г. № 26н);

- Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99), утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, (в ред. Приказов Минфина РФ от 18.09.2006 N 115н, от 08.11.2010 N 142н)

- Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (ПБУ 1/2008),

- утвержденного Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н (в ред. Приказов Минфина России от 11.03.2009 N 22н, от 25.10.2010 N 132н, от 08.11.2010 N 144н, от 27.04.2012 N 55н);

- Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 18 сентября 2006 г. № 115н).

- Организация в качестве первичных учётных документов применяет унифицированные формы документов, утверждённые постановлениями Госкомстата России, а также самостоятельно разработанные первичные документы. По учету выполненных работ и оказанных услуг применяет формы актов выполненных работ (оказанных услуг), согласованные с контрагентами организации.

3. Бухгалтерский учет Основных средств (ОС) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 6/01. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

4. Начисление амортизации по основным средствам ведётся линейным способом.

5. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 40 000 руб., а также книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.

6. Ежегодная переоценка основных средств не производится.

7. Основные производственные запасы, товары для перепродажи и другие материальные ресурсы отражаются раздельно на счетах 10, 41 с применением субсчетов исходя из фактически произведённых затрат на их приобретение (согласно ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов»). Отпуск материально-производственных запасов производится по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

8. Предприятие создаёт резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

- Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.
- Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

- Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы

присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

- Оценка сомнительности погашения задолженности проводится по всей задолженности, кроме обеспеченной гарантиями.
- Резерв по сомнительным долгам является оценочным значением (п. 3 ПБУ 21/2008), которое может меняться. Изменение оценочного значения подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы и расходы.

9. Порядок квалификации задолженности в качестве сомнительной и критерии оценки сомнительности погашения дебиторской задолженности:

а) сомнительность погашения дебиторской задолженности оценивается в конце каждого отчетного квартала;
б) критерии оценки сомнительности погашения дебиторской задолженности:
- отсутствие гарантий, предусмотренных договором;
- нарушение сроков, установленных договором;
- степень вероятности не погашения задолженности - 50%.
В бухгалтерском балансе по строке 1230 "Дебиторская задолженность" на конец отчетного периода сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом сумм начисленного резерва.

Учётная политика для целей налогового учёта

1. Организация определяет налоговую базу по НДС «по отгрузке».

2. При реализации товаров (выполнение работ, оказание услуг) на экспорт по ставке 0% (п.1 ст.164 НК РФ) сумма налога по указанным товарам, ранее принятого к вычету согласно п.1 ст.172 НК РФ восстанавливается в том налоговом периоде, в котором осуществляется отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164 НК РФ.

   Для отражения восстановленной суммы НДС по товарам, реализуемым по ставке 0% используется отдельный счет 19.07 "НДС по товарам, реализованным по ставке 0% (экспорт) и формируется бухгалтерская запись Дт 19.07 Кт 68.02. При осуществлении в налоговом периоде одновременно реализации товаров по ставкам 18% и 0%, суммы

   НДС по косвенным расходам распределяются между товарами, реализуемыми на внутреннем рынке и на экспорт пропорционально доли выручки от реализации этих товаров без НДС. Сумма НДС по косвенным расходам относящаяся к выручке по ставке 0%, принимается к вычету в порядке, установленном п.3 ст.172 НК РФ

3. В целях признания доходов и расходов при расчёте налога на прибыль организация использует метод начисления.

4. В целях определения материальных расходов при списании товарно-материальных ценностей применяется метод ФИФО (по стоимости первых по времени приобретений).

5. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждённой постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1.

6. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

7. Покупные товары, стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров, оцениваются в соответствии с пп.3 п.1 ст.268Ф по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

8. Организация создает резервы по сомнительным долгам в порядке, предусмотренном статьей 266 НК РФ. Суммы отчислений в эти резервы включаются в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода. Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

   1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

   2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

   3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

   При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ. Резерв по сомнительным долгам может быть использован организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленной статьёй 266 НК РФ. Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная налогоплательщиком в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, может быть перенесена им на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

9. Расходы в виде процентов по договорам займа или кредита, за исключением контролируемых сделок, учитываются в полном объеме (пункт 1.1. ст. 269 НК РФ).

10. Обязательства, выраженные в валюте, переоцениваются по любому курсу – либо по курсу ЦБ, либо по курсу, установленному в договоре (пункт 11 ст. 250 пп.5 пункт 1 ст. 265 НК РФ).

11. Обязательства в валюте пересчитываются на дату прекращения обязательств по договору или на последнее число месяца в зависимости от того, что произошло раньше (пункт 8 ст.271, пункт 10 ст.272 НК РФ).

12. К прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика - покупателя товаров. Все остальные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 налогового Кодекса, осуществленные в текущем месяце, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации текущего месяца. Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нереализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца согласно ст.320 НК РФ.

13. Организация формирует регистры налогового учёта с использованием компьютерной техники.

Р А З Д Е Л III.

РАСШИФРОВКА ОСНОВНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2015 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

1. Выручка (доходы) от реализации

В 2015 году Обществом получена выручка от реализации товаров – 74 893 826 руб.,

РАСШИФРОВКА
Доходов от основных видов деятельности по БУ и НУ

Выручка по основным видам деятельности по БУ				Налоговый учет			
№ строки Ф.2	Основные Виды деятельности	Обороты С НДС (руб)	Сумма НДС (руб)	Обороты Без НДС (руб)	№ строки Деклар.	Обороты Без НДС (руб)	Разница БУ и НУ
2110	Реализация Готовой продукции	87 859 493	12 965 667	74 893 826	012	74 893 826	

Доходы от реализации за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

- 2014 год – 56 827 792 руб.;
- 2013 год – 56 950 804 руб.;
- 2012 год – 57 645 436 руб.;

Анализ приведенных показателей свидетельствует о положительной динамики, развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

2. Расходы, связанные с реализацией.

Себестоимость проданных товаров в 2015 году в БУ и НУ учетах составила – 52 824 296 руб.

Коммерческие расходы учитываются по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по окончании отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Расходы, связанные с реализацией в 2015 году в БУ и НУ учетах, составили -18 460 833руб.

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды, составили (без

НДС):

- 2014 год – 14 434 994 руб.;
- 2013 год – 9 155 370 руб.;
- 2012 год – 8 659 838 руб.

Анализ приведенных показателей свидетельствует о том, что с увеличением выручки от реализации товаров выросли расходы, связанные с реализацией.

3. Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2015 году составил – 3 608 696 руб. (74 893 826 – 52 824 296-18 460 833).

Прибыль от продаж выросла на 1 753 591 руб. по сравнению с 2014 годом.

4. Прочие доходы

Сумма прочих доходов для целей бухгалтерского учета в 2015 году составила - 6 341 997 руб.

РАСШИФРОВКА
Прочих доходов по БУ и НУ

	Прочие доходы БУ	Налоговый учет	

Основные виды деятельности	Оборот без НДС	№ строки Ф2	Оборот без НДС	№ строк декл.	Разница БУ и НУ
Комиссия банка	2 338	2340	2 338	100	0
Курс. разницы	203 532	2340	203 532	100	0
Гос.пошлина	13 137	2340	13 137	100	0
Резервы по Сомнит.долгам	6 059 086	2340	4 355 158	100	1 703 928
Списание Дт задолженности	2 491	2340	2 491	100	0
Налоги	3 411	2340	0		3 411
% по займу	1	2340	1	100	0
Расходы для собственных нужд	58 000	2340	0		58 000
ИТОГО:	6 341 996		4 576 657		1 765 339

Возникшая разница в учете прочих доходов для целей бухгалтерского и внереализационных доходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих доходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета доходов для целей налогообложения.

Сумма разницы между БУ и НУ в размере 1 765 339 руб., представляет собой:

1. Сумма резерва по сомнительным долгам, состоящая из:
   - временной разницы в размере 1 804 980 руб.;
   - постоянной разницы (101 052) руб.
2. Сумм расходов по передаче товаров безвозмездно и для собственных нужд 58 000 руб., и налога, не учитываемого по налогу на прибыль 3 411 руб., которая состоит из постоянной налогового актива в размере 61 411 руб.;

5. Прочие расходы

Сумма прочих расходов для целей бухгалтерского учета в 2015 году составила - 8 335 346 руб.

РАСШИФРОВКА
Прочих расходов по БУ и НУ

Основные виды деятельности	Прочие доходы БУ		Налоговый учет		Разница БУ и НУ
	Оборот без НДС	№ строки Ф2	Оборот без НДС	№ строк декл.	
Комиссия банка за Расчетное обслуж.	79 366	2350	79 366	200	0
Курсовые разницы	3 213	2350	3 213	200	0
Расходы прошлого периода	3 390	2350	0	200	3 390
Налоги не учитываем. В НУ	6 806	2350	0		6 806
пени		2350			
% по кредит.и займам	305 643	2350	305 643	200	0
госпошлина	600	2350	600	200	0
Страховка товара	2 250	2350	2 250	200	0
Услуги банка расх.	21 600	2350	21 600	200	0
Расходы для Собственных нужд	214 962	2350	0	0	214 962

Комиссия банка за учет непогашенной ссуды	31 406	2350	31 406	200	0
Резерв по сомнит. долгам	7385301	2350	4731209	200	2654092
Списание задолжен.	210 324	2350	210 324	300	0
Штрафы, пени	70 485	2350	70 223	200	262
ИТОГО:	8 335 346			5 455 835	2 879 511

Возникшая разница в учете прочих расходов для целей бухгалтерского и внереализационных расходов для целей налогового учета образовалась в связи с применением ПБУ для определения суммы прочих расходов в бухгалтерском учете и положений Налогового кодекса – для учета расходов для целей налогообложения.
Сумма разницы между БУ и НУ в размере 2 879 511 руб., представляет собой постоянную разницу в размере 157 957 руб., которая сложилась из следующих расходов, не принимаемых для целей НУ:

- *Налоги не учитываемый по налогу на прибыль – 6 806 руб.;*
- *Расходы прошлого периода – 3 390 руб.;*
- *Расходы по передачи услуг для собственных нужд – 214 962 руб.;*
- *Штрафы, пени – 262 руб.*
- *Резервы по сомнительным долгам (67 462) руб.*

Временную разницу в размере 2 721 554 руб., резерв по сомнительным долгам.

В течение 2015 года Общество учло в составе прочих расходов затраты в виде % по краткосрочным банковским кредитам в размере 305 643 руб.
Данные кредиты были предоставлены Обществу банками:

- АКБ ОАО «АВАНГАРД» на зарплатный кредит и пополнение оборотных средств, в соответствии с договором кредитования № 0019/14-ЗКЛ от 27.02.2014г на сумму – 5 698 305,53 руб.;
  Договором кредитования № 01621-ИБ от 27.02.2014г на сумму - 26 908 704,99 руб.;
- ОАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК» на пополнение оборотных средств, в соответствии с договором кредитования № КД72-10021/0285 от 13.08.2014 года на сумму – 3 000 001 руб.
- ОАО АКБ «РОСЕВРОБАНК» на пополнение оборотных средств, в соответствии с договором кредитования № КД № 499/ЛП-РКЛ/15 от 01.07.2015 года на сумму – 2 000 000 руб.

На 31.12.2015 год долговые обязательства в размере – 35 607 011,52 руб. погашены полностью.

Срок погашения основной суммы долга по кредитному договору № КД № 499/ЛП-РКЛ/15 от 01.07.2015 на сумму 2 000 000 руб. до 30.06.2016г. Проценты погашаются ежемесячно.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заемных средств, а именно:

- *При сроке погашения, не превышающем 12 месяцев, займы и кредиты учитываются в составе краткосрочной задолженности по кредитам и займам;*
- *При сроке погашения, превышающем 12 месяцев – в составе долгосрочной задолженности по кредитам и займам.*

Начисленные проценты отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

6. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в БУ и раскрывает в бухгалтерской отчетности информацию о расчетах по налогу на прибыль организации в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».
Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль с данными регистров налогового учета и данными налоговой декларации составила – 2 729 519 руб.
Ставка налога на прибыль в 2015 году составляет 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2015 год – составила 545 903 руб.
Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров БУ составила – 1 615 347 руб.

- Условный расход по налогу на прибыль, отражен проводкой:
  Дт 99.02. Кт 68.04 – 323 069 = (1 615 347*20%).
- постоянные налоговые активы (ПНА), отражены проводкой:
  Дт 68.04. Кт 99.02 – 12 282 = (61 411 х 20%).
- Отложенные налоговые активы (ОНА) составили 916 574 = (2 721 554-1 804 980), в связи с возникновением временных разниц (в части начисления резерва по сомнительным долгам), отражены проводкой:
  Дт 09 Кт 68.04 – 183 314 = (916 574 х 20%).
- Постоянное налоговое обязательство (ПНО) составило 259 009 = (157 957+101 052), в части расходов не учитываемых по налогу на прибыль и начисления резерва по сомнительным долгам, отражены проводкой:
  Дт 99.02 Кт 68.04 – 51 802 = (259 009 х 20%).

Текущий налог на прибыль организации, рассчитанный в соответствии с положением ПБУ 18/02 составляет 545 903 руб. (323 069 – 12 282 + 183 314 + 51 802) и соответствует данным налоговой декларации за 2015 год.
Текущий налог на прибыль организации = Условный расход по налогу на прибыль –ПНА +ОНА+ПНО.

7. Финансовый результат хозяйственной деятельности

Финансовый результат, полученный в 2015 году составил 1 252 758 руб. = (1 615 347 – 545 903 + 183 314).
На финансовый результат деятельности предприятия в 2015 году повлияли понесенные и списанные на финансовый результат расходы:

- Коммерческие расходы
- Прочие

8. ЧИСЛЕННОСТЬ РАБОТНИКОВ. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

В штате Общества числятся 12 человек.

Показатели по труду и заработной плате представлены в таблице 1.

Табл.1. Показатели по труду и зарплате.

Показатели	Количество измерения	
Численность - всего	человек	12
ФОТ - всего	рубли	7 277 370
Среднемесячная зарплата всего персонала	рубли	50 537

9. Движение денежных средств за 2015 год (руб.)

Денежные потоки от текущих операций за 2015 год:

Поступления, составили – 59 779 567 руб., в том числе:

- поступления от продажи продукции – 57 501 483 руб. = ((68 091 745 {оплата покупателя} – 239 995 {возврат д/с покупателю} /1.18).
- прочие поступления – 2 278 084 руб. = ((10 350 267 {НДС оплата покупателя} – 7 456 471 {НДС оплата поставщику за товар} – 505 950 {НДС оплата за прочие работы услуги} – 122 369 {НДС по счету 68.02} + 12 607 {госпошлина}.

Платежи, составили – 58 050 188 руб., в том числе:

- поставщикам за сырьё, материалы, работы, услуги – 47 670 921 руб.;
- оплата труда работников – 6 353 482 руб.;
- % по долговым обязательствам – 305 643 руб.;
- налог на прибыль – 400 929 руб.;
- прочие платежи 3 319 213 руб.

Сальдо денежных потоков от текущих операций – 1 729 379 руб.

Денежные потоки от инвестиционных операций за 2015 год:

Поступление от возвратов, предоставленных займов – 700 000 руб.
Платежи в связи с приобретением внеоборотных активов – 152 475 руб.
Предоставлнение займов другим лицам займов – 700 000 руб.
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций – (152 475) руб.

Денежные потоки от финансовых операций за 2015 год:

Получение кредитов – 34 607 011 руб.;
Возврат кредитов – 35 607 011 руб.
Сальдо денежных потоков от финансовых операций – (1 000 000) руб.

Сальдо денежных потоков за отчетный период составило - 576 904 руб.

Расшифровка отдельных показателей отчета о движении денежных средств **Табл.2**

Платежи поставщикам за работы, услуги

Оплата поставщику за инструмент	41 424 841
Юридические услуги	50 000
Телефония	102 309
Услуги банка	134 888
Аренда оборудования	750 000
Арендная плата	1 078 263
Аудит	100 000
Выставка	220 393
Ремонт ОС	30 230
Канцелярские товары	55 807
Интернет	225 645
Информационные услуги	543 162
Командировочные расходы	387 705
Коммунальные услуги	107 976

Оформление пропуска	35 391
Почтовые расходы	4 042
Представительские	59 729
Типографские услуги	98 995
Транспортные расходы	583 563
Калибровка инструмента	1 596 907
Участие в тендере	10 500
Экспресс доставка	70 575
Итого	47 670 921

Прочие платежи

Благотворительность	20 000,00
материальная помощь	13 000
пени, штрафы	37 611
Новогодние билеты, хоз.нужды, книги	47 828
корпоратив	135 890
материалы	39 152
налог на имущество	812
налоги с ФОТ	3 024 920
Итого	3 319 213

10. Основные характеристики внеоборотных активов

Табл.3. Движение основных средств в 2015 году руб.

Показатели	На начало отчетного периода	Поступило	Выбыло	На конец отчетного периода
машины и оборудование	25 780	0	0	25 780
другие виды ос	33 475	0	0	33 475
Производственный и хозяйственный инвентарь	79 220	0	0	79 220
ИТОГО	138 475	0	0	138 475

Начисленная амортизация основных средств за 2015 год – 113 799 руб.

11. Сведения о дебиторской, кредиторской задолженности общества

Краткосрочная дебиторская задолженность оборотных активов бухгалтерского баланса за 2015 год (строка 1230), составила – 9 993 315 руб., в том числе

- Сальдо по счету 60.02 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по авансам выданным» - 451 058 руб.;
- Сальдо по счету 76 ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным» - (2 654) руб.;
- Сальдо по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – 9 785 124 руб.
- Сальдо по счету 62.21 «Расчеты с покупателями и заказчиками в валюте» – 1 626 811 руб.
- Сальдо по счету 63 «Резерв по сомнительным долгам» - (2 590 111) руб.;
- Сальдо по счету 68.01 «НДФЛ, расчеты с бюджетом с бюджетом» - 3 142 руб.;
- Сальдо по счету 68.04.01 «Налог на прибыль, расчеты с бюджетом» - 345 690 руб.;

- Сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 21 029 руб.;
- Сальдо по счету 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и заказчиками» - 263 567 руб.;
- Сальдо по счету 76.07.02 «Авансы выданные по Арендным обязательствам» - 89 658 руб.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2015г в размере – 210 324 руб. отнесена на финансовый результат.

Краткосрочная кредиторская задолженность краткосрочных обязательств бухгалтерского баланса за 2015 год (строка 1520), составила – 36 587 978 руб., в том числе:

- Сальдо по счету 60.01 «Расчеты с поставщиками и заказчиками» - 27 230 710 руб.;
- Сальдо по счету 62.02 «Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам полученным» - 10 619 814 руб.;
- Отрицательное сальдо по счету 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 92 019 руб.;
- Сальдо по счету 76 АВ «НДС по авансам и предоплатам» - (1 619 972) руб.;
- Сальдо по счету 68.02 «расчет по НДС» - 238 023 руб.;
- Сальдо по счету 68.04.02 «Расчет налога на прибыль» - 200 руб.;
- Сальдо по счету 68.08 «Расчет по налогу на имущество» - 110 руб.;
- Сальдо по счету 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» - 21 150 руб.;
- Сальдо по счету 76.07.01 «Арендные обязательства» - 5 924 руб.;

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2015 г в размере – 2 491 руб. отнесена на финансовый результат.

12. Пояснение по раскрытию созданного резерва по сомнительным долгам.

Оценка вероятности погашения проводится по всей задолженности кроме, обеспеченной гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам сформирован поквартально, на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации, в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 01.01.2015 год составил - 1 263 896 руб.;

Начислен резерв за 2015 год в размере – 7 385 301руб.;

Восстановлен резерв по сомнительным долгам в размере – 6 059 086 руб.;

Сумма сомнительной задолженности на 31.12.2015 г. составила – 2 590 111 руб.

Резерв по сомнительным долгам для налогового учета на 31.12.2015 год – составляет – 1 673 537руб.

Выручка от реализации без учета НДС за 2015год – 74 893 826 руб.

Полученная сумма резерва сопоставляется с 10 % от выручки отчетного (налогового) периода: 7 489 383 = (74 893 826 х 10%).

Временна разница между сомнительной задолженностью в НУ и БУ учетах составляет – 916 574 руб.; ОНА - 183 315 руб. строка баланса (1180).

Р А З Д Е Л IV.

ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ

Табл.4. Структура актива баланса АО «ПО«Диапазон».

№ п/п	Наименование статей баланса	Показатели структуры актива баланса предприятия в валюте баланса					
		На начало периода		На конец периода		Прирост, снижение	
		Ден. ед. тыс. руб.	Уд. Вес %	Ден. ед., тыс. руб.	Уд. Вес %	Ден. ед., тыс. руб.	Уд. Вес %
1	Основные средства	**42**	**0,12**	**25**	**0,05**	**(17)**	**(0,07)**
2	Отложенные налоговые активы	**0**	**0**	**183**	**0,38**	**183**	**0,38**
3	Запасы	**27 064**	**81,52**	**35 228**	**74,93**	**8 164**	**(6,59)**
	НДС	**9**	**0,03**	**301**	**0,64**	**292**	**0,61**
3	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 мес.	**5 375**	**16,20**	**9 993**	**21,26**	**4 618**	**5,06**
4	Денежные средства	**707**	**2,13**	**1 284**	**2,74**	**577**	**0,61**
	Валюта баланса	**33 197**	**100,00**	**47 014**	**100,00**	**13 817**	**0**

Табл.5. Структура пассива баланса АО «ПО«Диапазон».

№ п/п	Наименование статей баланса	Показатели структуры пассива баланса предприятия в валюте баланса					
		На начало периода		На конец периода		Прирост, снижение	
		Ден. ед. тыс. руб.	Уд. Вес %	Ден. ед. тыс. руб.	Уд. Вес %	Ден. ед., тыс. руб.	Уд. Вес %
1	Нераспределенная прибыль	**6 858**	**20,85**	**8 111**	**17,36**	**1 253**	**(3,49)**
2	Заемные средства	**3 000**	**9,13**	**2 000**	**4,29**	**(1 000)**	**(4,84)**
2	Кредиторская задолженность	**23 024**	**70,02**	**36 588**	**78,35**	**13 564**	**8,33**
	Валюта баланса	**32 882**	**100,00**	**46 699**	**100,00**	**13 817**	**0**

В 2015 году дивиденды не начислялись и не выплачивались.

При ведении бухгалтерского учета не применяются нормы следующих положений по бухгалтерскому учету:

-ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности", утвержденное Приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 96н (в редакции от 20 декабря 2007 г. № 144н);

-ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", утвержденное Приказом Минфина РФ от 29 апреля 2008 г. № 48н;

-ПБУ 12/2000 "Информация по сегментам", утвержденное Приказом Минфина РФ от 27 января 2000 г. № 11н (в редакции от 18 сентября 2006 г. № 115н);

Р А З Д Е Л V.

Расшифровка забалансовых счетов.

001. Арендованные основные средства на сумму – 400 000,00 руб.;
002. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение на сумму – 1 300,00 руб.;
009. Обеспечение обязательств и платежей выданные на сумму – 3 400 000,14 руб.

Р А З Д Е Л VI.

Связанные стороны.

Состав связанных сторон на 31.12.2015 г в АО «ПО «Диапазон»:

№	Полное фирменное наименование, или ФИО связанных сторон	Основание, в силу которого лицо связанно
1	Червона_Олег Николаевич	Учредитель, Генеральный директор АО «ПО «Диапазон»
2	Даньшин_Андрей Анатольевич	Генеральный директор ОАО «Атлант Промышленная группа»

У предприятия имеются резервы для улучшения показателей в части уменьшения кредиторской задолженности, снижения себестоимости, увеличения оборотных средств и получения дополнительных доходов.

Генеральный директор

АО «ПО «Диапазон»

В аудиторском заключении
Пронумеровано, прошнуровано и
скреплено печатью

30 (тридцать) листов

Генеральный директор Сорвачева А.Б.