

## Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности ОАО «Трест №7» за 2014 год

### 1. Общие сведения

Полное и сокращенное наименование предприятия:  
**Открытое акционерное общество «Трест №7»**

Сокращенное наименование предприятия:  
**ОАО «Трест №7»**

Адрес (с указанием административного округа):  
-фактический ЦАО, 115172, г. Москва, ул. Малые Каменщики, дом №16  
-юридический ЦАО, 115172, г. Москва, ул. Малые Каменщики, дом 16

Дата начала деятельности предприятия **1944 год**  
Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе № **004502788** от **16 января 2003 г.**  
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) **7705036464**  
Код причины постановки на учет (КПП) **770501001**

Правовое положение ОАО «Трест №7», порядок реорганизации и ликвидации, а также права и обязанности акционеров ОАО «Трест №7» определяются Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», прочими Федеральными законами, иными правовыми актами Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Трест №7» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета.

**Уставный капитал** ОАО «Трест № 7» (далее – Общество) составляет 395148 (триста девяносто пять тысяч сто сорок восемь) рублей.

Среднесписочная численность работников ОАО «Трест №7» на 31 декабря 2014 года составила 9 человек.

**Органами управления ОАО «Трест №7» являются:**

- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- единый исполнительный орган (генеральный директор).

В соответствии с п. 13.1 Устава ОАО «Трест №7» высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров. Вопросы, относящиеся к компетенции Общего собрания акционеров, определены в п. 13.2 Устава ОАО «Трест №7».

**Единый исполнительный орган – (Генеральный директор)**

В соответствии с п. 15.1 Устава Общества Генеральный директор осуществляет руководство текущей деятельностью Общества в соответствии с решениями Общего собрания акционеров, принятыми в соответствии с их компетенцией.

К компетенции Генерального директора Общества относятся все вопросы руководства текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания акционеров.

Генеральный директор Общества без доверенности действует от имени Общества, в том числе с учетом ограничений, предусмотренных действующим законодательством, Уставом.

### **Ревизионная комиссия**

Для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества Общим собранием акционеров избирается Ревизор на срок до следующего годового Общего собрания акционеров.

### **Сведения об аудитор**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ПКД-Аудит»;

Государственная регистрация: свидетельство о государственной регистрации №717.673 серии ЛО №01933 от 31 июля 1997 года, выданное Московской регистрационной палатой Правительства Москвы, (основной государственный регистрационный номер – ОГРН 1037739125555);

Место нахождения: 105082, Москва, Рубцовская набережная, д.2, корпус 1;  
Тел./факс 8-499-263-0048/8-499-363-10-33;

ООО «ПКД-Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческое партнерство «Аудиторская палата России» (НП «АПР»), и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 28.12.2009 г. за основным регистрационным номером 10201005630.

### **Виды деятельности**

Видами деятельности Общества, осуществляемыми в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом являются:

- производство стальных и алюминиевых строительных конструкций;
- выполнение строительно-монтажных работ;
- производство общестроительных работ
- монтаж прочего инженерного оборудования.

## **2. Учетная политика**

Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету Открытого акционерного общества «Трест №7» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества от 25.12.2013 года, разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, Налоговым кодексом РФ.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции Открытого акционерного общества «Трест №7» (далее – Общество).

- Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией;

- срок полезного использования по основным средствам определяется на основании классификации, включаемых в амортизационные группы;

- малоценные объекты основных средств стоимостью менее 40 000 рублей, книги и брошюры списываются по мере передачи в эксплуатацию;
- переоценка основных средств не производится;
- отпуск МПЗ в производство со сч. 10 осуществляется по фактической себестоимости.

Учетная политика для целей налогового учета:

- в целях признания доходов и расходов при пересчете налога на прибыль используется метод начисления;
- по амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом;
- в целях определения материальных расходов при списании материалов применяется средняя стоимость.

### **Основные средства**

В составе основных средств отражены здания, оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые для основной деятельности, либо для управленческих нужд ОАО «Трест №7» и способные приносить экономические выгоды.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

**Доходных вложений в материальные ценности** Общество в 2014 году не имело.

### **Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Активы принимаемые к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, но не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организован надлежащий контроль за их движением.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

### **Расходы будущих периодов**

Расходы, произведенные ОАО «Трест №7» в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым относятся.

### **Задолженность покупателей и заказчиков**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между ОАО «Трест №7» и покупателями и заказчиками.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания таковой.

Резерв по сомнительным долгам в 2014 году не создавался.

### **Уставный и резервный капиталы**

Уставный капитал отражен с сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами.

В 2014 году сумма резервного капитала не изменилась.

## **Займы и кредиты**

В отчетности ОАО «Трест №7» обязательства, включая кредиторскую задолженность, относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

## **Налоги и налогообложение**

### **Расчеты по налогу на добавленную стоимость:**

В целях налогообложения для ОАО «Трест №7» моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее –НДС) является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товара (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав;

- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

На день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

### **Расчеты по налогу на прибыль**

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль ОАО «Трест №7» использует метод начисления.

ОАО «Трест №7» рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц, которые представляют собой доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налогооблагаемую базу по налогу на прибыль - в других отчетных периодах.

Текущим налогом на прибыль признается налог для целей налогообложения, рассчитанный в соответствии с требованиями 25 главы Налогового Кодекса Российской Федерации и определенный в бухгалтерском учете исходя из величины условного налога на прибыль, скорректированной на суммы постоянных налоговых активов и обязательств, а также отложенных налоговых активов и обязательств отчетного периода.

Текущий налог на прибыль признается в отчетности в качестве обязательства перед бюджетом, равного неоплаченной величине налога на прибыль.

Условный расход (доход) по налогу на прибыль рассчитывается как произведение бухгалтерской прибыли (убытка) на ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации по налогам и сборам.

### **Признание доходов**

Доходы ОАО «Трест №7» подразделяются на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы. Выручка от реализации товаров, выполненных работ признается по методу начисления, то есть по мере отгрузки товаров, оказания услуг, и отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

### **Признание расходов**

Расходы в зависимости от их характера и направлений деятельности подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

В бухгалтерском учете Общества организован учет расходов по статьям затрат. Перечень статей затрат установлен Обществом самостоятельно с учетом требований ПБУ 10/99 «Расходы организации».

### Инвентаризация имущества и обязательств

Сроки проведения инвентаризаций, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них устанавливаются распоряжением Генерального директора ОАО «Трест №7».

### 3. Анализ финансового состояния ОАО «Трест №7»

Показатели платежеспособности и ликвидности

Показатель	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Коэффициент текущей ликвидности Кт. л.	12,57	11,04
Коэффициент срочной ликвидности Кср. л.	12,33	10,82
Коэффициент абсолютной ликвидности Кабс. л.	0,01	0,46

-Коэффициент текущей ликвидности Кт. л. =  $OA / KO$ ,

-Коэффициент срочной ликвидности Кср. л. =  $(ДС + КФВл. + ДЗ) / KO$

-Коэффициент абсолютной ликвидности Кабс. л. =  $ДС / KO$

ОА – оборотные активы (строка 1200 бухгалтерского баланса),

КО – краткосрочные обязательства (строка 1500 бухгалтерского баланса),

ДС – денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса),

КФВл – краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 бухгалтерского баланса),

ДЗ – дебиторская задолженность (строка 1230 бухгалтерского баланса).

Значение коэффициента текущей ликвидности 12,57 на конец 2014 года несколько выше показателя 2013 года 11,04, однако находится в пределах нормы и свидетельствует о том, что текущие обязательства организации покрыты ее текущими (оборотными) активами. Значение коэффициента срочной ликвидности повысилось по сравнению с 2013 годом, что отражает снижение доли товарно-материальных запасов в общей сумме оборотных активов.

Показатели финансовой устойчивости

Показатель	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Коэффициент соотношения собственных и заемных средств Кс. ср.	14,42	13,43
Коэффициент автономии К авт.	0,94	0,93
Коэффициент задолженности Кзадолж.	0,06	0,07

-Коэффициент соотношения заемных и собственных средств Кс.ср. =  $СК/ЗК$ ,

-Коэффициент автономии К авт. =  $СК/ИБ$ ,

-Коэффициент задолженности Кзадолж. =  $ЗК/ИБ$ , где

ЗК – заемный капитал организации (строка 1400+строка 1500 бухгалтерского баланса),

СК – собственный капитал организации (строка 1300 бухгалтерского баланса),

ИБ – итог баланса (строка 1600 (1700) бухгалтерского баланса).

Повышение величины коэффициента соотношения заемных и собственных средств, коэффициента автономии и одновременное снижение коэффициента задолженности в 2014 году отражает возрастание доли активов предприятия, финансируемых за счет собственных средств.

Показатели рентабельности хозяйственной деятельности

Показатель	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Рентабельность активов Робщ.	-20,72	3,77
Рентабельность продаж (по себестоимости) Рп.с.	-9,76	-12,20
Валовая рентабельность продаж Рвал.	27,39	-13,88
Чистая рентабельность продаж Рч.	-42,86	8,07



-Рентабельность активов  $R_{общ.} = ЧП/ИБ$ ,  
-Рентабельность продаж (по себестоимости)  $R_{п.с.} = ПП/СП$ ,  
-Валовая рентабельность продаж  $R_{вал.} = ВП/В$ ,  
-Чистая рентабельность продаж  $R_{ч} = ЧП/В$ , где  
ЧП – финансовый результат (строка 2400 отчета о финансовых результатах),  
ИБ – итог баланса (строка 1600 (1700) бухгалтерского баланса),  
ПП – прибыль от продаж (строка 2200 отчета о финансовых результатах),  
СП – себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах),  
ВП – валовая прибыль (строка 2100 отчета о финансовых результатах),  
В – выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах).

Снижение уровня рентабельности (доходности) хозяйственной деятельности предприятия в 2014 году обусловлено получением отрицательного финансового результата.

Снижение показателей чистой рентабельности продаж обусловлено ростом издержек предприятия.

#### 4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

##### Основные средства (статья 1150 Баланса)

В 2014 году переоценка основных средств не проводилась.

Изменение стоимости основных средств:

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		первоначальная стоимость	поступило	Выбыло объектов первоначальная стоимость	первоначальная стоимость
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности)-всего	2014 г.	28.859	1.446	(1.286)	29.019
	2013 г.	36.285	264	(7.690)	28.859
в том числе: машины и оборудование (кроме офисного)	2014 г.	19.545	85	(139)	19.491
	2013 г.	20.250	192	(897)	19.545
Транспортные средства	2014 г.	4.130	1.361	(1.074)	4.418
	2013 г.	6.032		(1.901)	4.130
Офисное оборудование	2014 г.	30			30
	2013 г.	30			30
Производственный и хозяйственный инвентарь	2014 г.	2.895		(61)	2.834
	2013 г.	3.701	72	(878)	2.895
Здания	2014 г.	2.259		(13)	2.246
	2013 г.	6.273		(4.014)	2.259

В составе основных средств отражен автомобиль Toyota Camry, приобретенный в лизинг по договору лизинга от 10 февраля 2014 года

##### Финансовые вложения (строка 1170 Баланса)

В качестве финансовых вложений отражены акции дочерних предприятий в сумме **47020000** рублей (ЗАО «Воскресенское предприятие «Трест №» -15130000 руб., ЗАО «Второе

Саратовское предприятие «Трест №7» -370000 руб., ЗАО Первое Ярославское предприятие «Трест №7» -10590000 руб., ЗАО «Второе Ярославское предприятие -5970000 руб., ЗАО «Пензенское предприятие «Трест №7» -6690000 руб., ЗАО «Челнинское предприятие «Трест №7» -6390000 руб., ЗАО «Рязанское предприятие «Трест №7» -1880000 руб.), акции других организаций **2700000** руб. (ЗАО «Концерн Нефтемонтаж» -2000 руб., ООО «Детский оздоровительный лагерь им. Гагарина» -700 руб.), взносы в Уставный капитал ООО «Консорциум Нефтеспецмонтаж» -**50000** руб.

Созданы резервы под обесценение финансовых вложений по ЗАО «Первое Ярославское предприятие «Трест №7» 10 590 000 рублей, по ЗАО «Второе Ярославское предприятие «Трест №7» 5 970 000 рублей.

#### **Отложенные налоговые активы** (строка 1180 Баланса)

Движение отложенных налоговых активов в 2014 году, тыс. руб.:

Остаток на 01.01.2014 года	301
Создано в отчетном периоде отложенных налоговых активов, в том числе:	340
- оценочные обязательства и резервы	340
Погашено отложенных налоговых активов, в том числе:	499
- оценочные обязательства и резервы	499
Остаток на 31.12.2014 года	142

#### **Запасы** (Строка 1210 Баланса)

Структура сырья, материалов и других аналогичных ценностей:

	На 31.12.2014
Материалы, всего, в т. ч.	2783
- строительные материалы	1192
- топливо	32
- запасные части	27
- инвентарь и хозяйственные принадлежности	1502
- спецодежда	30

#### **Дебиторская задолженность** (Строка 1230 Баланса) тыс. руб.:

	На 31.12.2014
Покупатели и заказчики	57 022
Расчеты по налогам и сборам	5 394
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	147
Расчеты с персоналом по прочим операциям	142
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	14 628
<b>ИТОГО</b>	<b>77 333</b>

#### **Денежные средства** (строка 1250 Баланса)

Денежные средства на конец отчетного периода составили 74 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства в кассе 21 тыс. руб.;
- расчетный счет 51 тыс. руб.;
- корпоративная карта 2 тыс. руб.

#### **Прочие оборотные активы** (Строка 1260 Баланса):

Прочие оборотные активы составили 152 тыс. руб., в том числе:

- расходы будущих периодов 152 тыс. руб.

#### **Распределение прибыли**

В 2014 году Обществом было начислено и уплачено 308 тыс. руб. налога на прибыль.

## Кредиторская задолженность (статья 1520 Баланса)

Сумма кредиторской задолженности ОАО «Трест №7» по строке 1520 Баланса на конец 2014 года составила 12 089 тыс. рублей.

	На 31.12.2014
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10121
Расчеты по налогам и сборам	916
Расчеты с персоналом по оплате труда	247
Расчеты с подотчетными лицами	3
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	802
<b>ИТОГО</b>	<b>12089</b>

Основными поставщиками выполненных работ и услуг в 2014 году являются ЗАО «Воскресенское предприятие «Трест №7», ЗАО «Обракс СБМ групп», ООО «Бекар эксплуатация», ООО «НПК «Балтпроект».

## 5. Пояснения к существенным статьям отчета о прибылях и убытках

### Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от оказания услуг, выполнения работ (за минусом налога на добавленную стоимость) составляет 95 449 тыс. руб.:

- выручка от аренды помещений и техники -22 908 тыс. руб.;
- выручка от выполнения работ, оказания услуг -72541 тыс. руб.

### Расходы по обычным видам деятельности (элементы затрат)

- Себестоимость выполненных работ и услуг -69 302 тыс. руб.
- Затраты на производство (управленческие расходы) -32 914 тыс. руб., в том числе:

	2014 год
Материальные затраты	2 621
Расходы на оплату труда	15 536
Отчисления на социальные нужды	3 907
Амортизация	463
Прочие затраты	10387
<b>ИТОГО</b>	<b>32 914</b>

### Прочие доходы и расходы:

Состав прочих доходов (за минусом налога на добавленную стоимость), тыс. руб.;

### Прочие доходы (строка 2340)

	2014 год
Реализация основных средств	64
Доходы от продажи прочих активов	347
Списание кредиторской задолженности	32
Доходы от продажи акций	3285
Списание неиспользованного резерва на отпуск	1950
Штрафы, пени	29
Прочие	15
<b>ИТОГО</b>	<b>5722</b>



## Прочие расходы (строка 2350)

	2014 год
Расходы от продажи основных средств	40
Расходы от продажи прочих активов	346
Стоимость проданных инвестиционных активов	3 285
Налог на имущество	61
Списание дебиторской задолженности	134
Услуги банка	123
Штрафы, пени по договорам	35
Государственные пошлины	17
Расходы по проведению собрания акционеров	275
Расходы, связанные с ведением реестра акционеров	240
Прочие операционные расходы	52
<b>Расходы, не принимаемые в налогооблагаемую базу при расчете налога на прибыль, в том числе:</b>	
Командировочные расходы (проезд, проживание)	347
Подготовка кадров	214
Материальная помощь, премии	115
Услуги связи	167
Анализ эффективности использования дочерних предприятий	557
Подписка (журналы)	31
Спецодежда сверх нормы	21
НДС, относимый на расходы	147
Представительские расходы и подарки	213
Визитки	11
Штрафы, пени	35
Убытки от продажи акций	357
Списание займов и процентов по ним по соглашению о прощении долга	23 971
Начислены резервы под обесценение финансовых вложений	16 560
Материалы сверх нормы	12
Прочие	30
<b>ИТОГО</b>	<b>47396</b>

## Расходы по налогу на прибыль

Общество определило в 2014 году следующие составляющие налога на прибыль, тыс. руб.:

Наименование показателей	Сумма	Ставка налога	Сумма	Составляющая налога на прибыль
Бухгалтерский убыток	40 449	20%	8 090	Условный расход (доход) по налогу на прибыль
Вычитаемые временные разницы	710	20%	142	Отложенный налоговый актив
в том числе:				
- резерв по отпускам	710	20%	142	- созданы отложенные налоговые активы
Постоянные разницы	42 788	20%	8 588	Постоянное налоговое обязательство (актив)
Налоговая база по налоговой декларации	1 542	20%	308	Текущий налог

## Чистая прибыль (убыток) отчетного периода

В 2014 году показатель «Чистая прибыль (убыток) отчетного периода» определен по данным бухгалтерского учета исходя из того что, расходы по налогу на прибыль, вычитаемые из суммы прибыли до налогообложения, определяются как сумма расходов по налогу на прибыль,

скорректированная на сумму постоянных налоговых обязательств (активов), временных вычитаемых (налогооблагаемых) разниц.

## 6. Связанные стороны

Открытое акционерное общество «Трест №7» в 2014 году выдало займов своим дочерним предприятиям в сумме **15 085 698** рублей. Начислены проценты **1 768 190,05** рублей. Погашено займов **9 378 400** рублей.

Выдано займов третьим лицам в 2014 году в сумме **15 399 535** рублей, которая на 31.12.2014 года погашена. Начислено процентов в сумме **4 203 698,14** рублей, погашено процентов в сумме **1 861 424,18** рублей.

По соглашению о прощении долга от 30.06.2014 года Общество направило суммы выданных займов **22 448 395,80** рублей и начисленных по ним процентов в сумме **1 522 273,41** рублей на увеличение чистых активов ЗАО «Воскресенское предприятие «Трест №7».

## 7. Условные факты хозяйственной деятельности

В конец 2014 года в ОАО «Трест №7» созданы резервы:

- резерв по отпускам - 710 тыс. руб.
- резерв под обесценение финансовых вложений - 16 560 тыс. руб.

## 8. Информация о совершенных Обществом крупных сделках

Сделки, признаваемые в соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» крупными сделками, Обществом в 2014 году не совершались.

## 9. События после отчетной даты

События после отчетной даты признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор

Иерусалимов А. В.

Главный бухгалтер

Веревкина Т. Ф.



« 06 » февраля 2015 года