

ПОЯСНЕНИЯ

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «КумАПП»**

за 2015 год.

г. Кумертау

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие сведения о Предприятии.....	
1.1.Краткие сведения о Предприятии.....	
1.2.Основные виды деятельности.....	
1.3.Структура органов управления и данные о персональном составе органов управления организации.....	
1.4.Сведения о дочерних и зависимых организациях, филиалах и представительствах	
1.5.Сведения об участии в промышленных, финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях.....	
1.6.Резизионная комиссия.....	
2. Основа представления информации и пояснения к показателям Бухгалтерского баланса.....	
2.1. Нематериальные активы.....	
2.2. Основные средства.....	
2.3. Финансовые вложения.....	
2.4. Запасы.....	
2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность.....	
2.6. Капитал и резервы.....	
2.7. Оценочные обязательства.....	
2.8. Доходы будущих периодов.....	
2.9. Обеспечения.....	
2.10.Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.....	
3. Пояснения к показателям отчета о финансовых результатах.....	
3.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.....	
4. Прочие пояснения к отчетности.....	
4.1. События после отчетной даты и внесения исправлений в Бухгалтерскую отчетность	
4.2.Информация о связанных сторонах.....	
4.3.Изменения в учетной политике.....	
4.4.Инвентаризация имущества и обязательств.....	
4.5.Информация по сегментам.....	
4.6. Информация о движении денежных средств.....	
4.7. Информация об операциях с иностранной валютой.....	
5. Оценка финансового состояния и результаты хозяйственной деятельности.....	
5.1.Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	
5.2.Основные технико-экономические показатели за 2015-2014 годы.....	
5.3.Информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности...	
5.4.Информация о прекращаемой деятельности.....	
5.5.Перспективы развития АО «КумАПП».....	

1. Общие сведения о предприятии.

1.1. Краткие сведения о предприятии

Полное наименование	Акционерное общество «Кумертауское авиационное производственное предприятие»
Краткое наименование	АО «КумАПП»
Номер и дата выдачи свидетельства о государственной регистрации	Свидетельство о государственной регистрации юридического лиц путем реорганизации в форме преобразования от 15 апреля 2008 г., выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 36 по Республике Башкортостан (серия 02 № 005657235).
ИНН/КПП	0262016287/026201001
ОГРН	1080262000609
Юридический адрес	Россия, 453300, Республика Башкортостан, г. Кумертау, ул. Новозаринская, 15А.
Почтовый адрес	Россия, 453300, Республика Башкортостан, г. Кумертау, ул. Новозаринская, 15А.
Контактный телефон	8 (34761) 2-33-02, 2-33-04
Факс	8 (34761) 2-35-49, 2-33-03
Адрес электронной почты	info@kumapp.ru
Руководитель	Управляющий директор – Пустовгаров Юрий Леонидович
Наименование и адрес реестродержателя	Уфимский филиал ЗАО «Регистраторское общество «СТАТУС»» 450030 Республика Башкортостан, г. Уфа, Индустриальное шоссе, д.119
Размер уставного капитала	467 169 тыс. руб.
Общее количество акций	467 169 шт.
Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции	1 000 руб.
Номинальная стоимость обыкновенных акций	467 169 тыс. руб.
Государственный регистрационный номер выпуска обыкновенных акций и дата регистрации	1-01-04360-Е от 06 июня 2008 г.
Наименование и адрес аудитора общества	ООО «Интерком-Аудит», 125040, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д.2, корп.13

1.2. Основные виды деятельности

АО «КумАПП» осуществляет следующие виды деятельности:

- разработка, производство, реализация, ремонт и испытание авиационной техники;

- разработка, производство, реализация и ремонт вооружения и военной техники;
- производство и реализация продукции производственно-технического назначения;
- проведение ресурсных и периодических испытаний;
- гарантийное, техническое обслуживание, ремонт и надзор авиационной техники, продукции производственно-технического назначения;
- обучение и переподготовка технического и летного состава воздушных судов эксплуатирующих организаций, в том числе иностранных специалистов.

АО «КумАПП» за время своего существования разработало, изготовило и выпустило следующие виды продукции:

- вертолет Ка-26;
- Ка-27ПЛ, ПС – противолодочные, поисково-спасательные корабельные вертолеты;
- Ка-29 – транспортно-боевой корабельный вертолет;
- Ка-28 – противолодочный вертолет;
- Ка-31 – вертолет радиолокационного дозора;
- Ка-32Т – транспортный вертолет;
- Ка-32А11ВС - многоцелевой вертолет.
- Ка-226.50, – вертолет легкого класса.
- Ка-226.80 – вертолет легкого класса
- Ка-226.57 - вертолет легкого класса
- беспилотный комплекс воздушной разведки «РЕЙС» и «РЕЙС Д» с самолетом Ту-143, Ту-243;
- средства авиационного десантирования автомобильной и бронетанковой техники.

АО «КумАПП» получены следующие лицензии на осуществление основной деятельности:

- Лицензия на право пользования недрами дополнение №509 УФА № 01170 ВЭ, выдана 25.11.2009г., со сроком действия по 30.06.2021г.
- Лицензия на право пользования недрами дополнение 510 УФА № 01170 ВЭ, выдана 25.11.2009г., со сроком действия по 30.06.2021г.
- Лицензия на право пользования недрами УФА № 01045 ВЭ, выдана 02.04.2009г., со сроком действия по 30.06.2021г.

- Лицензия на право пользования недрами УФА № 01044 ВЭ, выдана 02.04.2009г., со сроком действия по 30.06.2036 г.
- Лицензия на осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны, регистрационный номер 1439М, выдана 08.09.2015г., со сроком действия по 24.07.2020 г.
- Лицензия на осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны, регистрационный номер 1421, выдана 24.07.2015г., со сроком действия по 24.07.2020г.
- Лицензия на осуществление разработки, производства, испытания и ремонта авиационной техники № 12353-АТ, выдана 19.04.2013 г., со сроком действия бессрочно.
- Лицензия на осуществление разработки вооружения и военной техники № 002801 ВВТ-ПР, выдана 08.05.2013, со сроком действия бессрочно.
- Лицензия на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности), регистрационный номер 02.БЦ.01.002.Л.000080.09.07, выдана 05.09.2007, со сроком действия бессрочно.
- Лицензия на осуществление медицинской деятельности (за исключением медицинской, деятельности осуществляемой медицинскими организациями, входящую в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково» № ЛО-02-01-002481 выдана 15.05.2013, со сроком бессрочно.
- Лицензия на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну, регистрационный номер 1420, выдана 24.07.2015 г., со сроком действия по 24.07.2020 г.
- Лицензия на осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны (в части противодействия иностранным техническим разведкам) серия ГТ 0168 № 008472, регистрационный номер 1339, выдана 24.09.2015г., со сроком действия по 24.09.2020г.
- Лицензия на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам, указанным в приложении(ях) к настоящей лицензии, при соблюдении зафиксированных в нем контрольных нормативов и предельной численности контингента обучающихся, воспитанников., № 1122 выдана 21.11.2011г. со сроком действия бессрочно

Среднесписочная численность работников предприятия:

- В 2015 г.- 3 450 чел., в т.ч. основные производственные рабочие – 970 чел.
- В 2014 г. – 3 646 чел., в т. ч. основные производственные рабочие – 998 чел.;
- в 2013 г. – 3 731 чел., в т. ч. основные производственные рабочие – 1033 чел.;

1.3. Структура органов управления и данные о персональном составе органов управления организации

1.3.1 Структура органов управления организации

1. Распоряжением Федерального агентства по управлению государственным имуществом № 1857-р от 31.10.2008 г. полномочия единоличного исполнительного органа АО «КумАПП» переданы по договору АО «Вертолеты России»: в лице Генерального директора Михеева А.А. (договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа № ВР-14-286-05 от 02.06.2014г.). Решением Годового общего собрания акционеров АО «КумАПП» (Протокол № 27/15 от 17.06.2015) полномочия единоличного исполнительного органа АО «КумАПП» переданы по договору ПАО «Казанский вертолетный завод» (договор передачи полномочий единоличного исполнительного органа № 79/994 от 29.09.2015).
2. С 21 марта 2014 года по 18 декабря 2015 Управляющим директором Предприятия назначен Новиков Виктор Алексеевич. С 18 декабря 2015 г. по настоящее время Управляющим директором является Пустовгаров Юрий Леонидович. С 19 апреля 2010 г. по настоящее время главным бухгалтером предприятия назначена Осипова Елена Владимировна.

1.3.2. Совет директоров организации

27 мая 2014 года был избран Совет директоров АО «КумАПП» в следующем составе:

1. Михеев Александр Александрович- генеральный директор АО «Вертолеты России»;
2. Кудашкин Владимир Васильевич – заместитель генерального директора по правовым вопросам и корпоративному развитию АО «Вертолеты России»;
3. Козлов Вячеслав Владимирович – заместитель генерального директора по финансам и инвестициям АО «Вертолеты России»
4. Маляренко Михаил Константинович – Советник управляющего директора ОАО «НПП «Мотор»;
5. Лигай Вадим Александрович – заместитель генерального директора по проектам АО «Вертолеты России»

15 июня 2015 года, на Годовом общем собрании акционеров АО «КумАПП» был избран новый Совет директоров, в следующем составе:

1. Михеев Александр Александрович - генеральный директор АО «Вертолеты России»;
2. Козлов Вячеслав Владимирович – заместитель генерального директора по финансам и инвестициям АО «Вертолеты России»
3. Лига Вадим Александрович – заместитель генерального директора по проектам АО «Вертолеты России»
4. Шаронов Дмитрий Владимирович- заместитель Премьер-министра Правительства Республики Башкортостан;
5. Екимов Андрей Иванович – главный специалист отдела кадрового аудита и взаимодействия с ДЗО Департамента управления персоналом АО «Вертолеты России».

1.4.Сведения о дочерних и зависимых организациях, филиалах и представительствах

АО «КумАПП» дочерних, зависимых организаций, филиалов и представительств не имеет.

1.5.Сведения об участии в промышленных, финансовых группах, холдингах, концернах и ассоциациях

АО «Вертолеты России» является управляющей организацией Публичного акционерного общества «Казанский вертолетный завод (согласно условиям договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа № ВР-14-285-05 от 25.07.2014)), являющееся в свою очередь управляющей организацией АО «КумАПП» согласно условиям договора передачи полномочий единоличного исполнительного органа 79/994 от 29 сентября 2015 года.

До октября 2015 года акционерами АО «КумАПП» являлись: АО «Вертолеты России», владеющее 90,76% обыкновенных акций Общества и АО «ОБЪЕДИНЕННАЯ ПРОМЫШЛЕННАЯ КОРПОРАЦИЯ «ОБОРОНПРОМ» владеющее 9,24% обыкновенных акций Общества. С октября 2015 года единственным акционером АО «КумАПП» является АО «Вертолеты России».

1.6.Ревизионная комиссия

Решением годового общего собрания № 27/15 от 17.06.2015 г. избрана ревизионная комиссия АО «КумАПП» в следующем составе:

1. Журина Лариса Алексеевна - заместитель начальника отдела корпоративного управления департамента управления активами и бюджетирования АО «ОПК «ОБОРОНПРОМ»;
2. Билалов Равиль Энэсович – главный аудитор представительства службы Департамента внутреннего аудита АО «Вертолеты России»;
3. Ковалева Марина Александровна–руководитель Департамента бюджетирования Дирекции по финансам и экономике АО «Вертолеты России»

2. Основа представления информации и пояснения к показателям бухгалтерского баланса за 2015 г.

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета на АО «КумАПП» в 2015 году определялось учетной политикой, утвержденной приказом по обществу №1725 от 22.12.2015 г.

2.1. Нематериальные активы

Выявленные в результате проведенной инвентаризации Результаты Научно Технической Деятельности и введенные в баланс в декабре 2007 года на основании определенной ООО «Эксперт-Оценка» рыночной стоимости РНТД в объеме 139 100 тыс. рублей.

Предприятие не проводит переоценку нематериальных активов. Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Предприятием используется линейный способ начисления амортизации по нематериальным активам, срок полезного использования определен 10 лет с момента постановки на бухгалтерский учет. Изменение сроков полезного использования не было.

Информация о наличии и движении нематериальных активов представлена приложение № 5 «Ф5 НМА табл.5.1.1» Пояснения к Бухгалтерскому балансу.

2.2. Основные средства

По состоянию на 01.01.2015 и на 31.12.2015 года предприятие произвело переоценку основных средств. В результате проведена дооценка на 31.12.2015 г. в сумме 35 156 тыс. рублей. (по восстановительной стоимости). Амортизация Предприятием начисляется согласно нормативного метода (линейный способ). Сроки полезного использования определены по группам:

№	наименование	Срок полезного использования мин-макс.(мес.)
---	--------------	---

1.	здания	372-1200
2.	сооружения и передаточные устройства	300-480
3.	машины и оборудование	72-120
4.	транспортные средства	48-72
5.	производственный и хозяйственный инвентарь	60-132

. Подробная информация по движению основных средств отражена в приложение № 5 «Ф5 ОС табл.5.3.2.» Пояснения к Бухгалтерскому балансу.

Активы стоимостью не более 40 тыс. рублей не учитываются в качестве основных средств и отражаются в составе материально-производственных запасов.

Предприятие не создает резерв предстоящих расходов на ремонт и техническое обслуживание объектов основных средств.

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации приведена в приложение № 5 «Ф5 табл. 5.3.1.,5.3.3.» Пояснения к Бухгалтерскому балансу.

Сумма фактических затрат на ремонт основных средств, в результате которого не происходит улучшение ранее принятых нормативных показателей функционирования, включаются в расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

Специальная оснастка, удовлетворяющая критериям признания п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью более 40 000 рублей, признается в составе основных средств.

Авансы, выданные по внеоборотным активам, отражаются в бухгалтерском балансе следующим способом:

- Авансы выданы под приобретение объектов необоротных активов, они отражаются по соответствующим строкам раздела «Внеоборотные активы»,
- В иных случаях – по группе статей «Дебиторская задолженность» независимо от цели аванса.

Объекты основных средств, представленные и полученные по договору аренды приведены, в приложение № 5 «Ф5 ОС табл.5.3.4.» Пояснения к Бухгалтерскому балансу.

Информация о незавершенных капитальных вложениях приведена в приложение № 5 «Ф5 ОС табл.5.3.5.» Пояснения к Бухгалтерскому балансу. Создан резерв в 2013 по незавершенному строительству в сумме 13 026 тыс. руб. по следующим объектам:

№	наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1.	Резерв под обесценение НС	13 026	13 026	13 026

Предприятием заключены договора по лизингу на приобретение оборудования, по условиям договора лизинга оборудование учитывается на балансе лизингодателя и лизингополучателя. Перечень оборудования учитываемый на балансе лизингодателя отражен в пояснительной записке в таб.5.12. «Арендованные основные средства». Перечень оборудования, учитываемый на балансе лизингополучателя отражен в составе основных средств в приложение № 5 «Ф5 ОС табл.5.3.1»

2.3. Финансовые вложения

В разделе «Долгосрочные финансовые вложения» отражены акции других предприятий.

№	наименование	сумма, рублей
1.	Акции Уфимской товарно-фондовой биржи 2шт. по 50 рублей	100
ИТОГО		100

2.4. Запасы

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов (МПЗ) осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01).

Материально-производственные запасы классифицируются на следующие категории:

- производственные запасы;
- готовая продукция;
- товары;
- специальная одежда.

В составе МПЗ также отражаются активы, в отношении которых выполняются условия, предъявляемые к основным средствам ПБУ 6/01, и стоимостью до 40 000 рублей за единицу.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Резерв под обесценение предприятием создается. Запасы, которые морально устарели, полностью или

частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются за вычетом резерва под обесценение запасов

Единицей бухгалтерского учета является номенклатурный номер, для обеспечения формирования полной и достоверной информации об этих запасах, а также обеспечения надлежащего контроля за их наличием и движением.

Стоимость спецодежды и специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания в качестве основных средств, подлежат списанию на расходы предприятия в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Резерв под обесценение материально-производственных запасов:

тыс.руб.

№	наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1.	Резерв под обесценение МПЗ	210 924	213 283	61 428

Предприятием ведутся работы по освоению нового производства. Затраты на подготовку и освоение новых видов продукции открывается на отдельном заказе. На основании этого заказа ведется учет этих затрат : на счете 23 «Вспомогательное производство»

По окончании работ по подготовке и освоению производства составится акт об окончании работ. Затраты понесенные на 23 счете списываются на 97 «Расходы будущих периодов», которые в последующем будут участвовать в себестоимости выпускаемой продукции. В настоящее время Предприятие несет затраты по освоению нового производства по следующим видам:

Тыс.руб.

№	наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014
1	Освоение производства лопастей изд. «762»	13 832	13 839
2	Освоение производства лопастей изд. «800»	135	135
3	Освоение производства и испытание колонки изд. «800»	0	33 088
4	Освоение производства и испытание винта рулевого изд.»762»	0	2 656

Предприятием признаны **«расходы будущих периодов»** в сумме 10 006 тыс.руб. Данные расходы были понесены:

- по освоению нового производства колонки Ка-52 в сумме 6 947 тыс.руб.;
- по освоению рулевого винта колонки Ка-62 в сумме 1519 тыс.руб.;
- по освоению рулевого винта лопасти изделия Ка-62 в сумме 1 540 тыс.руб.

Расходы будут в дальнейшем участвовать себестоимости выпускаемой продукции в 2017 -2018 г., согласно утверждённому бюджету 2016-2018 .

2.5. Дебиторская и кредиторская задолженность

2.5.1.Дебиторская задолженность

Раскрытие дебиторской задолженности отражены в приложение №5 «Ф5 ДЗ табл. 5.6.1, 5.6.1.1,5.6.2, 5.6.3.» Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

.

Дебиторская задолженность отражена в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам. Резерв по сомнительным долгам создается по результатам проведенной инвентаризации, в результате которой выявлена просроченная или сомнительная задолженность.

В отчетном и предыдущих периодах сумма созданного резерва составила:

тыс. руб.

№	наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1.	Резерв по сомнительным долгам	768	8 347	106 839

Состояние дебиторской задолженности:

тыс.руб.

показатели	Абсолютные величины			Удельный вес в итоге баланса			Изменения в абсолютных величинах 2015-2014	Изменения в абсолютных величинах 2013-2014
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2015	31.12.14	31.12.2013		
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	3 329 210	3 547 953	2 570 216	16,5	17,8	13,3	-218 743	977 737
покупатели и заказчики	3 329 210	3 547 953	2 570 216	16,5	17,8	13,3	-218 743	977 737
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	4 954 497	1 702 148	3 591 640	24,5	8,5	18,5	3 252 349	-1 889 492
Покупатели и заказчики	1 520 093	744 929	695 195	7,5	3,7	3,6	775 164	49 734
всего	8 283 707	5 250 101	6 161 856	41	26,3	31,8	3 033 606	-911 755

На 31.12.2015 года удельный вес дебиторской задолженности Предприятия в структуре баланса вырос 57,8 % по сравнению со значением на 31.12.2014 и составил 41 %. Основной рост торговой дебиторской задолженности связан с покупателям в лице МО РФ согласно условиям контракта график финансирования до 2018 г. Рост дебиторской задолженности по авансам выданным связан с выполнением контрактов по МО .

2.5.2. Долгосрочные и краткосрочные заемные средства

Раскрытие заемных средств отражены в приложение №5 «Ф5 Кредиты табл. 5.6.6.,5.6.7.» Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

2.5.3. Кредиторская задолженность

Раскрытие кредиторской задолженности отражены в приложение №5 «Ф5 Кредиты табл. 5.6.6.,5.6.7.» Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах

Состояние кредиторской задолженности:

тыс.руб.

показатели	Абсолютные величины			Удельный вес в итоге баланса			Изменения в абсолютных величинах 2015-2014	Изменения в абсолютных величинах 2014-2013г
	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2013		
Кредиторская задолженность - всего	7 762 192	4 782 169	2 854 099	38,5	24	14,7	2 980 023	1 928 070
поставщики и подрядчики	785 398	524 451	262 666	3,9	2,6	1,4	257 947	261 785
задолженность по оплате труда перед персоналом	51 199	46 111	48 317	0,2	0,2	0,2	5 088	-2 206
задолженность перед внебюджетными фондами	887	19 075	19 177	0,01	0,1	0,1	-18 188	-102
по налогам и сборам	178 566	306 716	85 679	0,9	1,5	0,4	-128 150	221 037
авансы полученные	6 675 189	3 768 424	2 311 142	33,1	18,9	11,9	2 906 765	1 457 282
прочие кредиторы	73 953	117 392	127 118	0,4	0,7	0,7	-43 439	- 9 726

Рост кредиторской задолженности по авансам, полученным за счет выполнения договорных отношений с МО по модернизации вертолетов, поставкой вертолетов для ФСБ, поставкой вертолетов для Инозаказчика.

2.6. Раздел «Капитал и резервы»

«Уставной капитал» на 31.12.2015 составил 467 169 тыс.руб., без изменения к предыдущему периоду.

«Добавочный капитал» на 31.12.2015 составил 216 481 тыс.руб., без изменения к предыдущему периоду.

«Переоценка внеоборотных активов»

По состоянию на 31 декабря 2015 года Предприятием была проведена переоценка основных средств. Переоценка произведена ООО «Аудиторская компания Городской центр экспертиз».

Изменение добавочного капитала в течение отчетного 2015 г. произошло за счет реализации переоцениваемых объектов основных средств в сумме 35 156 тыс. рублей и за счет выбытия основных средств в сумме 6 911 тыс. руб., на 31.12.2015 г. составило 1 039 120 тыс. рублей.

«Нераспределенная прибыль (убыток)» в сумме (-) 4 697 196 тыс. рублей, в т. ч.

- Предприятие откорректировало затраты предшествующего года в текущем отчетном периоде, на счете 84 «Нераспределенная прибыль» с одновременной корректировкой остатков на счетах учета имущества, в оценке которых выявлены отклонения, согласно ПБУ 22/2010. Сумма корректировки составила 16 398 тыс. руб. на 31.12.2014 г.
- прибыль отчетного года в сумме 1 268 658 тыс. рублей.

2.7. Оценочные обязательства

При наличии гарантийных обязательств по договору на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) Предприятие признает оценочное обязательство на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт (далее – гарантийное обязательство), т.к. последнее является обязательством с неопределенной величиной и сроком погашения. Оценка гарантийных обязательств производится согласно утвержденной учетной политике предприятия. Остаток неиспользованного гарантийного резерва отражается, как долгосрочные и краткосрочные обязательства в Бухгалтерском балансе.

Предприятие создает оценочное обязательство по оплате отпусков как краткосрочное оценочное обязательство, т.к. при возникновении обязательства не определена дата его погашения и сумма обязательства. Отпускные рассчитываются исходя из среднедневного заработка за 12 месяцев, предшествующих периоду, в котором производится начисление отпускных.

Подробная информация по движению и остаткам оценочных обязательств представлена в Приложении 5.7.2 Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

2.8. Доходы будущих периодов

Учет по доходам будущего периода предприятием не осуществлялся.

2.9. Обеспечения

Имущество, переданное в залог по кредитным договорам на сумму 428 299 тыс. руб. данное имущество используется по назначению Предприятием.

Обеспечения, выданные и полученные отражены, в приложение 5 «Ф5 Обеспечения табл.5.8.» Пояснения к Бухгалтерскому балансу .

2.10. Информация о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах.

Данная информация раскрыта в приложение № 5 «Ф5 Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах» табл.5.12.» Пояснения к Бухгалтерскому балансу.

3.Пояснения к показателям отчета о финансовых результатов

Раскрытие данной информации отражено в приложение № 2 «Ф2 Отчета о финансовых результатах «табл. 2.1.,2.2.,2.3.,2.4.,2.5,2.6.,2.8.» Пояснения к Отчету о финансовых результатах.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Доходы, стоимость которых выражена в валюте (условных денежных единицах) признаются на момент признания путем пересчета валютной стоимости в рубли по курсу ЦБ РФ или иному согласованному курсу и далее не переоцениваются. Если по условиям договора предусмотрена авансовая схема расчетов, то стоимость части дохода, уплаченная в предварительном порядке, подлежит учету в сумме полученного (оплаченного) аванса.

В случае поэтапной сдачи работ, произведенной продукции выручка с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по завершении выполнения конкретной работы на основании промежуточного акта выполненных работ принятых Заказчиком.

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется с учетом всех предоставленных предприятием согласно договору скидок (накидок), премий и иных поощрений в связи с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены предприятию.

При реализации продукции (работ, услуг) по договорам комиссии (агентским договорам) датой получения дохода от реализации признается дата перехода основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, товаром, работами, услугами (например, права собственности на отгруженную продукцию (товары, работы, услуги)).

Датой признания выручки по договору на поставку продукции (выполнение работ, оказание услуг) принимается наиболее ранняя из дат:

дата перехода основных экономических рисков и выгод, связанных с продукцией, товаром (например, права собственности);

дата утверждения отчета комиссионера;

дата утверждения акта приема-передачи результатов работ (оказания услуг).

В конце месяца общая сумма расходов списывается со счета 26 «Общехозяйственные расходы», признается расходами текущего периода и списывается на 90.02 «Себестоимость продаж» без распределения по видам продукции. В конце месяца расходы, связанные с реализацией продукции списываются со счета 43 «Готовая продукция» на счет 90 «Продажи», по фактической себестоимости единицы продукции.

Порядок признания **коммерческих расходов** предприятием определен на: прямые и косвенные коммерческие расходы.

Прямые коммерческие расходы списываются полностью на счет учета продаж конкретной продукции (работ, услуг) в момент признания выручки от реализации этой продукции (работ, услуг). Коммерческие расходы по продаже продукции (выполнению работ, оказанию услуг) для Министерства Обороны распределяются только прямым путем.

Косвенные коммерческие расходы списываются ежемесячно в полной сумме на счет учета продаж продукции (работ, услуг) (в дебет счета 90 «Расходы на продажу»).

Порядок формирования показателя **величина денежных потоков** предприятием в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте предприятие в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств, в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте предприятие в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств, в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков предприятия и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков предприятия, как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю. Разница отражена по строке 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю».

4. Прочие пояснения к отчетности

4.1. События после отчетной даты и внесении исправлений в бухгалтерскую отчетность.

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете, были внесены изменения с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в связи со следующими обстоятельствами:

1. списание себестоимости по договору с АО "Камов" № 14-12/88 от 25.07.2012, ДС № 8 от 07.09.2015
2. перенос затрат с колонки Ка-62 на рулевой винт Ка-62.

Описание ошибки	Статья скорректированной бухгалтерской отчетности	Сумма корректировки по состоянию на 31.12.2014 г. или за год по указанную дату	Сальдо по состоянию на 31.12.2014г. или за год по указанную дату (до корректировки)	Сальдо по состоянию на 31.12.2014 г. или за год по указанную дату (после корректировки)
Списание НДС	1132	16 398	174 642	158 246
Расходы на подготовку и освоение пр-ва	1212	1 519	9 240	7 721
Нераспределенная прибыль (убыток)	1370	16 371	-5 946 847	- 4 697 196
АО "Камов" № 14-12/88 от 25.07.2012, ДС № 8 от 07.09.2015	2120	16 398	2 931 640	2 948 038
прочее	2460	3 251	607 640	610 891
Чистая прибыль (убыток)	2400	16 371	-2 519 887	-2 536 258

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены исправления в соответствии с вышеизложенной информацией.

Данная информация раскрыта в приложение № 6 «Ф7 События после отчетной даты» Пояснения к Бухгалтерскому балансу.

4.2. Информация о связанных сторонах

Предприятие входит в единый холдинг АО «Вертолеты России» состоящий из: ОАО «Московский вертолетный завод имени М. Л. Миля»; АО «Камов»; АО «Московский машиностроительный завод «Вперед»»; АО «Ступинское машиностроительное производственное предприятие»; ЗАО «Улан-Удэнский авиационный завод»; ПАО «Казанский вертолетный завод»; ОАО «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс» им. Н.И. Сазыкина»; ОАО «Авиационные редуктора и трансмиссии-Пермские моторы»; ОАО «ВСК»; ОАО «ЦЗЛ», ОАО «Новосибирский авиаремонтный завод», ОАО «Роствертол», ООО «Обслуживающая компания ЛИК», ООО «Международные вертолетные программы», ООО «Вертолетные системы», ЗАО «ХелиВерт», ЗАО «Авиакомпания Баргузин», ОАО «ВИПК», ЗАО «Улан-Удэнский лопастной завод», ЗАО «Евромилль», ЗАО «Санаторий Зорька», ЗАО Авиакомпания Роствертол-авиа», ЗАО «ВР-Сервис», ООО «ВР Литейное производство», ОАО «356 Авиационный ремонтный завод», ОАО «419 Авиационный ремонтный завод», ОАО «810 Авиационный ремонтный завод», АНО ДПО «Вертолетный учебный центр», ООО «Лопастное производство», АО «12 АРЗ», АО «150 АРЗ», АО «Роствертол-Интернациональ», ООО «СДК Роствертол», АО «ТВЦ Роствертол».

Протокол ГОСА № 27/15 от 17.06.2015 – принятие решения о выплате вознаграждения членам РК в размере 102 400 руб. Протокол СД № 14 от 08.05.2015 принятие решения о выплате вознаграждения Секретарю в размере 1 месячного оклада. Данные расходы были отнесены на расходы текущего периода.

Предприятие осуществляет договорные отношения с ОАО «Московский вертолетный завод имени М. Л. Миля»; ОАО «Камов»; ОАО «Арсеньевская авиационная компания «Прогресс» им. Н.И. Сазыкина», «ВСК»; ОАО «ЦЗЛ», ЗАО «ВР-Сервис», ОАО «419 АРЗ», АО «Данные 150 АРЗ», АО «У-УАЗ», АО «СМПП» взаимоотношения раскрыты в приложение № 6 «Ф9 Связанные стороны» Пояснения к Бухгалтерскому балансу.

4.3. Последствия изменения учетной политики

Изменение учетной политики на 2016 год не предусматривается.

4.4. Инвентаризация имущества и обязательств

В соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.06.95 г. №49, инвентаризации подлежит все активы АО «КумАПП» независимо от местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Для проведения инвентаризации Предприятием создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, состав которой утверждается Управляющим директором АО «КумАПП» по представлению Главного бухгалтера.

Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.

Сведения о фактическом наличии имущества и реально учтенных финансовых обязательствах отражаются в инвентаризационных описях или актах инвентаризации. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц.

Инвентаризация проводится в следующие сроки:

- основных средств – на 01 октября, представление сведений по результатам инвентаризации до 10 ноября отчетного года. Инвентаризация основных средств, проводится 1 раз в два года;

При инвентаризации зданий, сооружений и другой недвижимости проверяется наличие документов, подтверждающих правомерность их учета на балансе АО «КумАПП», а так же право собственности на них;

- нематериальных активов – 1 раз в два года, по состоянию на 1 октября, представление сведений по результатам инвентаризации до 10 ноября отчетного года;

- незавершенного строительства – ежегодно, на 01 октября, представление сведений по результатам инвентаризации до 10 ноября отчетного года;

- производственного и хозяйственного инвентаря, товаров, материалов на складах – ежегодно, на 1 октября, представление сведений по результатам инвентаризации до 10 ноября отчетного года;

- драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в покупных изделиях, основных средствах, незавершенных полуфабрикатах – ежегодно на 31 декабря отчетного года;

- драгоценных металлов и драгоценных камней – 2 раза в год (по состоянию на 31 декабря и на 01 июля отчетного года);

- незавершенного производства – ежегодно на 01 ноября, результаты представлять до 10 декабря отчетного года;

- готовой продукции – ежегодно на 01 ноября, результаты представлять до 10 декабря отчетного года;

- денежных средств на счетах в учреждениях банков и денежных документов – ежегодно, на 31 декабря, представление результатов до 15 января отчетного года;

- денежных средств в кассе – не реже, чем раз в квартал;

- ценных бумаг, путевок – ежеквартально;
- расчетов по налогам и обязательным отчислениям в бюджет и внебюджетные фонды, с бюджетом по целевому финансированию – ежегодно, на 31 декабря отчетного года;
- кредиторской задолженности и оценочных обязательств – на 31 декабря, результаты представлять до 15 января отчетного года;
- дебиторской задолженности – на следующий день после крайнего числа каждого отчетного квартала (на 01 апреля, 01 июля, 01 октября, 01 января), результаты представлять до 15 числа месяца, следующего после отчетного квартала;
- расходов будущих периодов – ежегодно, на 01 октября, представление сведений по результатам инвентаризации до 10 ноября отчетного года;
- остатков сформированных резервов – ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года. При инвентаризации остатков сформированных резервов проверяется правильность и обоснованность их создания, результаты предоставлять до 15 января года, следующего за отчетным.
- финансовых вложений – ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного года. При инвентаризации финансовых вложений проверяется наличие документов, подтверждающих правомерность их учета на балансе АО.
- Имущества принятого на ответственное хранение; сырья и материалов, принятых в переработку; принятого для монтажа – ежегодно на 01 октября.
- Арендованного имущества (в т.ч. лизинга) – ежегодно, на 01 ноября.

4.5. Информация по сегментам

Предприятие осуществляет выделение отчетных сегментов в соответствии с ПБУ 12/2010.

В результате анализа организационной и управленческой структуры предприятия, специфики его деятельности, а также системы его внутренней отчетности:

- выделяет географические сегменты
- не выделяет операционных сегментов для целей представления информации по сегментам согласно ПБУ 12/2010.

Географические сегменты выделяются по принципу географии рынка сбыта продукции (товаров, работ, услуг) Предприятия:

1. внутренний рынок (территория Российской Федерации),
2. внешний рынок-экспорт (вне территории Российской Федерации в разрезе стран-получателей продукции (товаров, работ, услуг).

Показатели по географическим сегментам деятельности общества

тыс. руб.

Географический сегмент	Выручка от продаж сегмента	Расходы сегмента	Прибыль от продаж сегмента	Рентабельность сегмента %
Российская Федерация	3 958 679	3 749 646	209 033	5,28
Вне территории РФ	5 687 758	3 273 798	2 413 960	42,4
СНГ				
ИТОГО	9 646 437	7 023 444	2 622 993	27,19

Покупатели, выручка от продажи которым составляет не менее 10% от общей выручки Предприятия

тыс. руб.

Наименование покупателя	Общая величина выручки, полученной от покупателя	%	Наименование отчетного сегмента
Government of India Vinistry of Defence South Block, New Delhi-110011	3 270 365	33,9	Ремонт вертолетов
Министерство Обороны РФ	1 358 693	14,1	Продажа вертолетов
Sino-Russian Helicopter Technology Co. Ltd	2 360 482	24,5	Продажа вертолетов, зап.частей.
ИТОГО	6 989 540	72,5	

Информация по отчетным сегментам раскрывается в форме 10 «Информация по отчетным сегментам» Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

4.6. Информация о движении денежных средств согласно ПБУ 23/2011

Денежные средства Предприятия включают:

- денежные средства в наличной форме (в рублях или валюте), в том числе денежные средства в центральной кассе предприятия и денежные средства в пути (денежные средства, предназначенные для зачисления на расчетный или иной счет предприятия, внесенные в кассы кредитных организаций, кассы почтовых отделений, переданные в инкассацию, но еще не зачисленные по назначению, а также операции по обмену валюты и т.п.)
- денежные средства в безналичной форме (в рублях или валюте), в том числе денежные средства на рублевых и валютных расчетных счетах предприятия, на специальных счетах, не включая депозитные счета (аккредитивах, счетах по обслуживанию корпоративных карт предприятия), денежные средства в пути

(операции по переводу денежных средств между расчетными счетами предприятия и т.п.).

тыс. руб.

Вид денежных средств	На 31.12.15	На 31.12.14	На 31.12.13
Касса	843	576	710
Рас./счет	1 401 607	1 633 178	646 046
Вал./счет	64 808	87 042	175 456
Депозитные счета	7 229	33 693	302 300
ИТОГО	1 474 487	1 754 489	1 124 512

Предприятием заключены кредитные договора, с кредитными организациями, но не использованы на 31.12.2015 г.

№ п/п	наименование кредитора	№ и дата договора	цели кредита	процентная ставка	Валюта кредита	сумма кредита тыс.руб.	обеспечение	Поручительство третьих лиц
1.	ОАО Сбербанк России Кумертауское ОСБ 7722	12252 от 30.12.2015	финансирование финансово-хозяйственной деятельности	13,5	RUR	202 000		Договор поручительства ОАО «Вертолеты России»

Предприятием оформлен договора займов и кредитов, недополученный по состоянию на 31.12.15 г.

№ п/п	наименование кредитора	№ и дата договора	цели кредита	процентная ставка	Валюта кредита	сумма кредита тыс.руб.	Сумма поступления тыс.руб.	Сумма недополученная на 31.12.15
1.	ОАО «Вертолеты России»	ВР-12-605-07 от 28.12.12 г.	погашение задолженности	8,25	RUR	4 600 000	4 480 941	119 059
2.	ОАО «Вертолеты России»	ВР-13-221-07 от 24.04.2013	погашение задолженности	8,25	RUR	1 600 000	1 409 916	190 084
3.	ОАО «Вертолеты России»	ВР-13-234-07 от 24.04.20	погашение задолженности	8,25	RUR	5 000 000	3 749 000	1 251 000

		13						
4.	ПАО Сбербанк России	12175 от 24.08.20 15	финансирование финансово- хозяйственной деятельности	14,5	RUR	350 000	341 113	8 887
5.	ОАО «Альфа- банк»	013Q6Lo т 09.07.20 13	финансирование финансово- хозяйственной деятельности	10,5	RUR	500 000	174 184	325 816
6.	ОАО Внешэном- банк	110100/1 393 от 30.09.13	финансирование финансово- хозяйственной деятельности	7,0	RUR	548 100	545 648	2 452
7.	ПАО Сбербанк России	12251 от 14.12.20 15	финансирование финансово- хозяйственной деятельности	13,5	RUR	200 000	14 311	185 689
8.	АО Газпромбанк	2515- 048-22- 3543 от 07.09.20 15	финансирование финансово- хозяйственной деятельности	13,25	RUR	250 000	104 941	145 059

Предприятием оформлены и исполнены договора по аккредитивам по состоянию на 31.12.2015

№ п/п	наименова- ние кредитора	№ и дата догово- ра	цели кредита	проце нтная ставка	Валю та креди- та	сумма кредита тыс.руб.	обеспечение	Исполне- ния аккредити ва
1.	ОАО Сбербанк России Кумертауское ОСБ 7722	838 от 31.10.11	покрытие аккредитива под приобретение оборудования	1,47	EUR	434	Договор залога №1035 от 31.10.2011 Контракт №506/70 от 24.06.11	100% исполнение
2.	ОАО Сбербанк России Кумертауское ОСБ 7722	894 от 03.08.12	покрытие аккредитива под приобретение оборудования	1,47	EUR	317	Договор залога №1146 от 03.08.12 Контракт №NSV20120320 от 20.03.12	100% исполнение
3.	ОАО Сбербанк России Кумертауское ОСБ 7722	895 от 08.08.12	покрытие аккредитива под приобретение оборудования	1,47	EUR	1061	Договор залога №1149 от 08.08.12. Договор №12-145 от 16.05.12	100% исполнение
4.	ОАО Сбербанк России Кумертауское ОСБ 7722	925 от 18.12.12	покрытие аккредитива под приобретение оборудования	1,5	EUR	705	Договор залога №1185 от 18.12.12 Контракт №1-КМ- 2012 от 24.08.12	100% исполнение

5.	ОАО Сбербанк России Кумертауское ОСБ 7722	928 от 28.12.12	покрытие аккредитива под приобретение оборудования	1,5	EUR	331	Договор залога №1187 от 28.12.12 Контракт №33 от 14.11.12	100% исполнение
6.	ОАО Сбербанк России Кумертауское ОСБ 7722	948 от 05.06.13	покрытие аккредитива под приобретение оборудования	1,65	EUR	785	Договор залога №1210 от 05.06.13 Контракт №1-КМ- 2013 от 28.02.13	100% исполнение
7.	ОАО Сбербанк России Кумертауское ОСБ 7722	12010 от 29.04.14	покрытие аккредитива под приобретение оборудования	1,65	EUR	334	Договор залога №12590 от 29.04.14 Контракт №FL- 34/269 от 29.10.13	Срок исполнения до 31.12.2017
	ОАО Сбербанк России Кумертауское ОСБ 7722	12009 от 29.04.14	покрытие аккредитива под приобретение оборудования	1,65	EUR	124	Договор залога №12588 от 29.04.14 Контракт №VK- 33/069 от 29.10.13	Срок исполнения до 31.12.2017

4.7. Информация об операциях с иностранной валютой

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубль производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Руб.

№	наименование показателя	На 31.12.2015	На 31.12.2014	На 31.12.2013
1.	Доллар США	72,8827	56,2584	32,7292
2.	Евро	79,6972	68,3427	44,9699

Для целей бухгалтерского учета Предприятие указывает перерасчет в рублях, производит по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

Предприятием установлены следующие даты операций в иностранной валюте:

- для активов, приобретаемых в валюте на условиях последующей оплаты,- дата принятия активов к бухгалтерскому учету (для внеоборотных активов на дату учета по дебету счета вложений во внеоборотные активы);
- для активов, приобретаемых в валюте на условиях предварительной оплаты (100% аванса), -дата предоплаты (100% аванса);
- для активов, приобретаемых в валюте на условиях частичной предоплаты-дата предоплаты в части суммы в валюте, уплаченной в качестве предоплаты, и дата принятия активов к бухгалтерскому учету- в части суммы неоплаченной задолженности.
- Предприятием отражены курсовые разницы, образовавшиеся по операциям перерасчете выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств:

Наименование операции	Отрицательные курсовые разницы	положительные курсовые разницы
по валютным счетам	179 089	112 303
по аккредитивам	2 000	5 729
по поступлению товаров	18 736	8 257
по реализации продукции	335 753	373 692
по краткосрочным кредитам	176 788	250 027
по долгосрочным кредитам	279 696	345 001
по продаже (покупке) валюты	1 160	2 237
прочие	5 598	15 344

5.Оценка финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности

5.1.Информация о рисках хозяйственной деятельности Предприятия

В процессе хозяйственной деятельности Предприятие подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности предприятия.

В целях минимизации возможного негативного эффекта Предприятие предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Основные риски для деятельности Предприятия могут быть объединены в следующие укрупнённые группы: (1) финансовые риски; (2) правовые риски; (3) репутационные риски.

Финансовые риски

Предприятие не исключает возможности быть подверженным рыночному риску (процентный и валютный риск), кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск – это риск того, что у Предприятия могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определённых рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранной валют, изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски.

Риск изменения процентной ставки

Активы и обязательства Предприятия в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Предприятие не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск-это риск того, что у Предприятия могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена операционной деятельностью.

Предприятие оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства, деноминированные в иностранной валюте, в евро и долларах США.

Кредитный риск

Кредитный риск-это риск того, что Предприятие понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Предприятие подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью.

Предприятие оценивает кредитный риск по предоставленным им заемным средствам, а также по депозитам, размещенным в финансовых институтах, как низкий, так как займы были предоставлены преимущественно связанным сторонам, а депозиты были размещены в банках с хорошей деловой репутацией.

Предприятие оценивает риск в отношении торговой дебиторской задолженности как средний, поскольку основная доля продаж приходится на одного покупателя – Министерство Обороны РФ. Предприятие осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных в разделах А, Б, В пояснений.

Предприятие не имеет имущества, переданного ему в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Предприятия своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Предприятие осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет предприятию поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых активов и обязательств представлена в разделах формы 5.6.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности». В настоящее время Предприятие полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Правовые риски

Правовые риски представлены, главным образом, рисками, связанными с изменением налогового законодательства, рисками, связанными с изменением правил таможенного контроля и пошлин. Предприятие внимательно следит за текущими изменениями законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Репутационные риски

Руководство Предприятие считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Предприятием продукции и услуг, соблюдении сроков поставок продукции и услуг. Соответственно, репутационные риски оцениваются предприятием как несущественные.

5.2. Основные технико-экономические показатели за 2015-2014 годы

№	Наименование показателя	2015 год	2014 год
	Показатели по товарной продукции		
1..	Выпуск товаров и услуг в действующих ценах, в том числе	8566,18	3 082,57

	на экспорт, млн. руб.	5394,21	1012,19
2.	Доля экспортной продукции в общем объеме товарной продукции, %	63,0	32,8
3.	Затраты на рубль товарной продукции, коп. (без ОХР)	53,5	82,4
4.	Фонд оплаты труда без не списочного состава, млн. руб.	937,9	922,3
5.	Среднемесячная зарплата одного работающего, руб.	22 517	21 080
6.	Среднесписочная численность персонала, в том числе рабочих, чел.	3 466	3 646
7.	Валовая продукция в ценах текущего года, млн. руб.	4 817,1	5 321,1
8.	Темп роста объемов валовой продукции (ИПП), %	92,9	100,2
9.	Выработка на одного работающего промышленно-производственного персонала, в том числе:		
	на одного рабочего, тыс. руб.	2532,1 8 867,7	869,1 3 088,8

Рост объема товарной продукции в 2015 г. в 2,7 раза относительно уровня 2014 г. объясняется увеличением производства и выпуска вертолетов Ка-32А11ВС (4 шт. в 2015 г., 1 шт. 2014), завершением выполнения контракта по проведению ремонта вертолетов Ка-31 для Инозаказчика (5 шт. в 2015 г., 1 шт 2014 г.), выполнением ремонта первых 4-х вертолетов Ка-27 ПС, ТЛ для Минобороны РФ.

5.2. Оценка финансового состояния Предприятия

№	наименование	2015 г. тыс.руб.	2014 г. тыс.руб.
1.	Выручка от реализации продукции, работ и оказания услуг	9 646 437	3 990 287
2.	Себестоимость реализованной продукции	(5 060 573)	(2 948 038)
3.	Валовая прибыль	4 585 864	1 042 249
4.	Коммерческие расходы	(1 522 395)	(438 394)
5.	Управленческие расходы	(440 476)	(495 205)
6.	Прибыль (убыток) от продаж	2 622 993	108 650
7.	Проценты к получению	4 338	10 093
8.	Проценты к уплате	(1 300 606)	(1 433 688)
9.	Прочие доходы	4 479 801	821 327
10.	Прочие расходы	(4 712 092)	(1 782 528)
11.	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 094 434	(2 276 146)

12.	Чистая прибыль	1 268 658	(2 536 258)
-----	----------------	-----------	-------------

Расчетные показатели

Показатели рентабельности

№ п/п	Наименование показателя	2015	2014
1.	Рентабельность продаж по чистой прибыли	13,15	-63,56
2.	Рентабельность собственного капитала	-42,65	-59,22
3.	Рентабельность продаж	27,19	2,72

Показатели ликвидности

№ п/п	Наименование показателя	2015	2014
1.	Коэффициент текущей ликвидности	0,91	1,99
2.	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,07	0,07

Показатели финансовой устойчивости

№ п/п	Наименование показателя	2015	2014
1.	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-0,27	-0,36
2.	Коэффициент автономии	-0,34	-0,38

Показатели деловой активности

№ п/п	Наименование показателя	2015	2014
1.	Оборачиваемость активов	0,48	0,20

За 2015 год по сравнению с 2014 годом произошло увеличение выручки от продажи товаров, работ, услуг на 5 656 150 тыс. руб. или 42 % за счет увеличения объема реализуемой продукции.

Прибыль от продаж и чистая прибыль по итогам деятельности Предприятия за 2015 увеличилась на 2 536 343 тыс. руб. и 3 804 916 тыс. руб., что обусловлено увеличением объема продаж, следовательно, выросла рентабельность продаж и уменьшился отрицательный остаток по собственному капиталу.

Снижение показателя коэффициента текущей ликвидности в 2015 связан с переходом на краткосрочные финансовые заимствования. Коэффициент абсолютной ликвидности остался на уровне 2014г.

Уменьшение отрицательных коэффициентов автономии и обеспеченности собственными оборотными средствами характеризуется снижением кредитной нагрузки предприятия.

Деловая активность повысилась в отчетном периоде на 0,28, что обусловлено повышением коэффициента оборачиваемостью активов.

5.3. Информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

Информация в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности отсутствует.

5.4. Информация по прекращаемой деятельности

Информация по прекращаемой деятельности отсутствует.

5.5. Перспективы развития АО «КумАПП»

Выручка на 2016 год запланирована на 37,8% больше плана 2015 года. Согласно утвержденному УК АО «Вертолеты России» плану реализации продукции в 2016-2018 годах на данный момент законтрактована следующая основная продукция:

- вертолеты Ка-226Т (6 штук) для ФСБ на сумму 2 2148 528,2 тыс. руб. с НДС;
- вертолет Ка-32А11ВС №10007 для поставки в Китай на сумму 11 016,35 тыс. \$;
- 4 (четыре) вертолета Ка-32А11ВС с дополнительным оборудованием для Китая на сумму 52 058,7 тыс. \$;
- работы по ремонту и модернизации 8 вертолетов Ка-27М на сумму 2 785 744,6 тыс. руб. с НДС и 14-ти вертолетов Ка-27М на сумму 5 311 118,3 тыс. руб. с НДС;
- ремонт 6-ти вертолетов Ка-29 на сумму 435 191,9 тыс. руб. с НДС.

Также ведутся переговоры УК АО «Вертолеты России» с потребителями продукции на поставку:

- 12-ти вертолетов Ка-226Т в Иорданию;
- 2-х вертолетов Ка-32А11ВС в Китай (Циндао).

В структуре выручки на 2016 год гражданская продукция составляет 48,9 %. Почти 79% гражданской продукции предназначено на экспорт.

Доля военной продукции составляет в 2016 году 51,1%. 96,7% военной продукции предназначено для потребителей РФ. Планируется провести ремонт 6 вертолетов Ка-29, ремонт и модернизацию 20-ти вертолетов Ка-27М. Только 3,3% военной продукции пойдет на экспорт - продление ресурса по Ка-28.

Продукция по ГОЗ, запланированная в 2016 году, в 2 раза больше, чем прогнозируется в 2015 году и составляет 49,4% от общего объема продаж.

На начало отчетного периода кредитный портфель (без учета начисленных %) составил 14 137 млн. руб. План на конец отчетного периода составлял: 13 146 млн. руб.

Общий объем кредитных линий, открытых в неуполномоченных банках (банках-партнерах) в размере 174 млн. руб.

Уменьшение планового размера кредитного портфеля составит 991 млн. руб. или 7% от общего объема кредитного портфеля. Чистый долг предприятия составит на конец отчетного периода 11 057 млн. руб. (снижение на 7%)

Анализируя текущее состояние предприятия, можно выделить следующие ключевые проблемы, стоящие перед предприятием в среднесрочной перспективе:

1. Трудности с рынком сбыта по причине специфичности выпускаемой продукции. Как следствие небольшой портфель твердых заказов и отсутствие определенности в средне- и долгосрочной перспективе.

2. Большая кредитная нагрузка предприятия.

3. Отсутствие гибкой модели управления, в зависимости от конъюнктуры рынка. Как результат большой объем дебиторской задолженности, запасов и незавершенного производства. Несоответствующая существующим объемам производства численность работников предприятия. Отсутствие отлаженного механизма производственного учета.

Для формирования устойчивой модели развития на АО «КумАПП» была разработана и утверждена Протоколом №РТ9-163п от 16.10.2015 г. заседания рабочей группы по предупреждению банкротства и финансовому оздоровлению организаций Государственной корпорации «Ростех» Программа финансового оздоровления АО «КумАПП» на 2015-2017 гг.

В числе приоритетных задач **проблем является поэтапная реализация в 2015-2017 гг. антикризисных мероприятий:**

1. Оптимизация организационно-штатной структуры.

Мероприятия планируется проводить по следующим направлениям:

- Устранение явных ошибок в организационной структуре: дублирование функций в различных подразделениях, наличие несвойственных функций в функциональных блоках и т. п.

- Построение баланса аутсорсинга предприятия - выстраивание оптимального соотношения между функциями, выполняемыми собственными подразделениями, и работами и услугами, закупаемыми на стороне.

- Централизация либо децентрализация функций управления в каждом из направлений деятельности предприятия.

- Изменение организационной структуры в соответствии с текущими потребностями.

Дополнительно планируется осуществлять работу по проведению обучающих программ для работников предприятия с целью перепрофилирования на смежные и новые специальности, что обусловлено, в т.ч. увеличивающейся долей контрактов на ремонт и модернизацию вертолетов.

2. Дозагрузка ремонтными контрактами.

Учитывая резко возросший объем потребности в ремонте, как со стороны российских заказчиков, так и со стороны зарубежных заказчиков - доля ремонтных работ в выручке в 2015 году увеличивается и составит 41,2%. Учитывая специфику ремонтных работ – предприятие в конце 2014 начало организационную перестройку системы управления производством. Создано Ремонтное управление с привлечением наиболее высококвалифицированных кадров из числа высвобождающихся работников других цехов. Данная мера в значительной степени позволит выполнить заказы без привлечения дорогостоящих сторонних специалистов.

3. Развитие агрегатного производства.

В рамках развития агрегатного производства и ждополнительной загрузки предприятия планируется:

- налаживание кооперации между ПАО «Казанский вертолетный завод» и АО «КумАПП» в части дополнительных объемов производства агрегатов вертолетов семейства «Ми»
- *Сотрудничество с ЗАО «АэроКомпозит» в части изготовления опытных образцов алюминиевых деталей и сборочных единиц для консоли крыла изделия МС-21 с возможным последующим серийным производством.*
- *Изготовление деталей в интересах ОАО «ТАНТК им. Г.М. Бериева».*
- *Проработка вопросов изготовления алюминиевых сотовых заполнителей с РКК «Энергия».*

4. Разработка новых перспективных моделей.

В апреле 2015 года получен сертификат типа на новую модификацию вертолета Ка-226Т.

На протяжении последних 7 лет технические службы (по контракту с ОАО «Алмаз – Антей») разрабатывают перспективный беспилотный летательный аппарат вертолетного типа. На сегодняшний день уже пройдены этапы эскизного проекта, технического проекта. В настоящее время работы находя тся на стадии разработки рабочей конструкторской документации.

5. Реализация товарных остатков.

На сегодняшний день на летном поле предприятия находятся 9 готовых и незаконтрактованных вертолетов (в т.ч. по 3 вертолетам получен аванс в объеме 19 830 тыс. долл. США). К реализации в 2016 г. запланировано 6 вертолетов, общей стоимостью, без учета полученных авансов, порядка 2 310 млн. руб. (при средней стоимости вертолета 7 500 тыс. долл. США). По результатам их реализации существует возможность направления высвободившихся средств на соразмерное погашение заемных средств

6. Мероприятия по снижению запасов.

Первоочередной задачей, стоящей перед менеджментом предприятия, является снижение запасов в части НЗП, а также сырья и материалов в том числе с посредством внедрения автоматизированных систем для получения план-факторного анализа затрат предприятия и выявления внутренних резервов предприятия (внедрения автоматизированного номенклатурного плана и зарплаты на базе 1С и т.д.), а также контроль за остатками НЗП (на данный момент в ручном режиме, в перспективе на базе 1С) – что позволит максимально исключить неконтролируемые запуски в производство номенклатуры не обеспеченной заказами (на текущий момент или в обозримой перспективе

7. Снижение накладных расходов предприятия.

В рамках бюджетной кампании 2016 года объем накладных расходы «за вычетом» заработной платы (более 30% расходов приходится на заработную плату персонала) установлены на уровне предыдущего года.

С целью недопущения роста накладных расходов сверх установленной директивы планируется проведение следующих мероприятий:

- Контроль на соответствие бюджетных лимитов при открытии внутрипроизводственных заказов, в том числе на проведение работ по ремонту, обслуживанию основных средств.
- Контроль за исполнением бюджета в разрезе центров финансовой ответственности (ЦФО) и статей затрат. Ежеквартальное рассмотрение отчета об исполнении бюджета в разрезе ЦФО на Бюджетном комитете АО «КумАПП».

8. Мероприятия по реструктуризации кредитного портфеля.

После погашения облигационного займа АО «Вертолеты России» по займам АО «КумАПП», выданным АО «Вертолеты России» из 1 и 2-го облигационных займов в размере 9 829 856 тыс. рублей, по результатам погашения облигационных займов (срок 22.04.2016 г.) предлагается установить нулевую процентную ставку.

По оставшейся части займов в сумме 153 000 тыс. рублей предлагается установить нулевую процентную ставку по результатам погашения АО «Вертолеты России» третьего облигационного займа (28.05.2017 г.)

Обнуление процентной ставки по займам позволит уменьшить проценты к уплате АО «КумАПП» с 2016 года.

Управляющий директор:

Главный бухгалтер:

Дата составления «30» января 2016 г.



Пустовгаров Ю.Л.

Осипова Е.В.