ОАО «Наро-Фоминский машиностроительный завод»

ИНН 5030007588

КПП 503001001

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2016 г.

1. Сведения об акционерном обществе

1.1 Полное наименование: Открытое акционерное общество «Наро-Фоминский машиностроительный завод»

1.2 Юридический адрес: 143300, Московская обл, Наро-Фоминск г, Володарский 2-й пер, дом №23

Фактический адрес: 143300, Московская обл, Наро-Фоминск г, Володарский 2-й пер, дом №23

1.3 Дата государственной регистрации: 16.10.02г., ОГРН 1025003752069

1.4 Уставный капитал предприятия составляет 19 712 000 руб. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

1.5 Связанными сторонами предприятия являются:

АО «НПЦ газотурбостроения «Салют»	- 98,0012% акций
Некоммерческая организация Фонд Развития авиатехнологий (ФРАТ)	- 1,9988% акций

Основным покупателем является АО «НЦП газотурбостроения «Салют» (до 89% продукции)

Основной вид деятельности предприятия – производство прочих частей и принадлежностей летательных аппаратов, включая части космических объектов и средств их выведения в космическое пространство.

Органы управления общества:
- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров
- Исполнительный орган – генеральный директор или управляющая организация (управляющий)

Состав аффилированных лиц на 31.12.16г.:
-Дическул Михаил Дмитриевич – генеральный директор ООО «ЦТК «Лопатки ГТД» - лицо является членом совета директоров АО
- Павлинич Сергей Петрович – Заместитель генерального директора ОАО «ОДК» – лицо является членом совета директоров АО
- Никулин Валерий Викторович - директор по правовым вопросам и корпоративному управлению АО «НПЦ газотурбостроения «Салют» – лицо является членом совета директоров АО
-Травникова Светлана Юрьевна - директор по экономике и финансам АО «НПЦ газотурбостроения «Салют» – лицо является членом совета директоров АО

- Чечнева Юлия Александровна - начальник отдела корпоративного управления АО «НПЦ газотурбостроения «Салют» – лицо является членом совета директоров АО
- АО «НПЦ газотурбостроения «Салют» - лицо имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций Общества
- ООО «ЦТК «Лопатки газотурбинных двигателей» - лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа

Функции единоличного исполнительного органа в 2016 году исполняла управляющая организация ООО «ЦТК «Лопатки газотурбинных двигателей» в лице генерального директора Дическула М.Д., на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 21.09.2012 г., утвержденного Советом директоров (протокол б/н от 21.09.12г.) на основании решения внеочередного общего собрания акционеров.

1.6. Среднегодовая численность сотрудников предприятия составляет 658 чел.

Открытое акционерное общество «Наро-Фоминский машиностроительный завод» ведет бухгалтерский учет в соотвстствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом № 2219 от 30.12.14г., (изменения и дополнения приказ № 2097 от 30.12.15г.) разработанной на основании и в соответствии с Федеральным Законом РФ от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (с изменениями и дополнениями), бухгалтерскими стандартами по отдельным вопросам бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность сформирована обществом исходя из действующих требований к отчетности, утвержденной приказом Минфина РФ за № 43н от 06.07.99г., и в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

2. Основные методологические положения бухгалтерского раздела учетной политики предприятия

2.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

2.1.1 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости

2.1.2 Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным методом.

2.1.3 Малоценные объекты ОС, стоимостью не более 40 000 рублей учитываются в качестве материально-производственных запасов по фактической себестоимости приобретения и списываются ежегодно на расходы по мере ввода в эксплуатацию.

2.1.4 Ежегодная переоценка основных средств не проводится.

2.1.5 Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической цене их приобретения.

2.1.6 При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости единицы материальных запасов.

2.1.7 Учет товаров предназначенных для реализации оптом осуществляется по фактической цене приобретения.

2.1.8 Учет товаров, предназначенных для реализации в розницу, осуществляется по продажным ценам с одновременным учетом торговой наценки на счете 42 «Торговая наценка».

2.1.9 Расходы, которые нельзя отнести напрямую к какому-либо виду деятельности (учитываемые в составе общепроизводственных расходов) ежемесячно распределяются по видам производств.

2.1.10 Ежемесячно сумма общепроизводственных расходов в полном объеме списывается на расходы, связанные с продажей продукции.

2.1.11 Стоимость объектов основных средств не подлежащих амортизации составляет 3 030 тыс.руб (земельные участки).

Открытое акционерное общество «Наро-Фоминский машиностроительный завод» ведет налоговый учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом № 2219 от 30.12.14г., (изменения и дополнения приказ № 2098 от 30.12.15г.) разработанной в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

2.2. Основные методологические положения налогового раздела учетной политики

2.2.1. Для признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

2.2.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным методом.

2.2.3. Для целей исчисления налога на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.

2.2.4. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным методом по нормам амортизации, определяемым в момент ввода объекта в эксплуатацию. Специальные коэффициенты и пониженные нормы амортизации не применяются. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

2.2.5. Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт и ремонт основных средств не создаются. Указанные расходы признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, когда они были осуществлены.

2.2.6. Оценка НЗП производится исходя из прямых расходов. Прямые расходы распределяются на остатки НЗП и на изготовленную продукцию пропорционально доле прямых расходов в плановой себестоимости продукции.

2.2.7. Резерв на оплату отпусков создается в соответствии со ст.324.1 НК РФ по методике, закрепленной в учетной политике.

2.2.8. Резервы сомнительных долгов создаются в соответствии со ст.266 НК РФ, что на конец 2016 года составил сумму 707,8 тыс.руб.

2.2.9. Отчетный период по налогу на прибыль: квартал. Предприятие применяет следующий порядок уплаты авансовых платежей в течение года:

- уплата налога ежемесячными авансовыми платежами, исчисленными исходя из прибыли полученной за прошлый квартал (не позднее 28-го числа каждого месяца в отчетном периоде)

- платеж по итогам года (не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом).

3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия

3.3. Характеристика деятельности предприятия за отчетный период

3.3.1. Основным видом деятельности предприятия является авиационная продукция. Выручка за 2016 г. составила по основной деятельности – 1 384 488 тыс. руб. без НДС
3.3.2. Выручка по другим видам деятельности предприятия составила – 27 812 тыс. руб. без НДС
3.3.3. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.16 г. составила 701 008 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2016г. выявлена сумма просроченной дебиторской задолженности, вследствие чего создан резерв по сомнительным долгам в сумме 210 тыс.руб.
3.3.4. Сумма кредиторской задолженности на 31.12.16 г. составила 1 210 392 тыс. руб. просроченной задолженности и нереальной для взыскания нет.
3.3.5. В составе краткосрочных кредитных средств предприятия отражены расчеты с ОА «Альфа-Банк».
3.3.6. В состав долгосрочных кредитных средств предприятия отражены расчеты с АО «Альфа-Банк» и АО «НПЦ Газотурбостроения «Салют».
3.3.7. В составе прочих внеоборотных активов на сумму 52 253 тыс.руб. приобретены основные средства (станки) которые в последствии будут поставлены на учет как ОС.
3.3.8. В состав доходных вложений в материальные ценности в сумме 1 505 тыс.руб отражена стоимость имущества предоставленного во временное владение.
3.3.9. В ходе проведения инвентаризации добавочного капитала (переоценки) выявлены факты наличия сумм в части основных средств , отсутствующих на балансе в сумме 1 666 тыс.руб.
3.3.10. На забалансовом счете «009» в сумме 348 647 тыс.руб., учтены обеспечение обязательств (оборудование).
3.3.11. Уставной капитал составляет 19 712 тыс.руб.
3.3.12. При распределении прибыли за 2015 год участниками собрания акционеров было принято решение направить 70% чистой прибыли в сумме 365,5 тыс.руб., на развитие лопаточного производства в рамках проекта создания Центра технологической компетенции «Лопатки газотурбинных двигателей», 25% чистой прибыли в размере 130,5 тыс.руб., направить на выплату дивидендов акционерам, 5% чистой прибыли в размере 26,1 тыс.руб. направить на отчисление в резервный фонд Общества.

3.3.13. Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данной налоговой декларации составил убыток на сумму 3 137 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2016 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2016 год составила 0 тыс.руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 811 тыс.руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составила 13 911 тыс.руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на конец 2016 года составляла 2 446 тыс.руб.

Сумма постоянных налоговых активов (ПНА) составила в 2016 году 6 520 тыс.руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили в 2016 году 3 164 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль, рассчитанный в соответствии с положением ПБУ 18/02 составляет 0 тыс.руб.

«01» апреля 2017 год

Руководитель
ОАО «Наро-Фоминский-
машиностроительный завод»
Генеральный директор
ООО «ЦТК «Лопатки РУ»» Дическул М.Д.