ОАО «Наро-Фоминский машиностроительный завод»

ИНН/КПП 5030007588/503001001

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2015 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 90% продукции)

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

Состав аффилированных лиц:
- Травникова Светлана Юрьевна
- Фетисов Виктор Иванович
- Дическул Михаил Дмитриевич
- Павлинич Сергей Петрович
- Салимгареев Дмитрий Валерианович
- АО «НПЦ газотурбостроения «Салют»
- ООО «ЦТК «Лопатки газотурбинных двигателей»

Функции единоличного исполнительного органа в 2015 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 641 чел.

Открытое акционерное общество «Наро-Фоминский машиностроительный завод» ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной

приказом № 2219 от 30.12.14г., 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.

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 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., 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.

2.2.5. Резервы предстоящих расходов на гарантийный ремонт и ремонт основных 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.

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 2015 г. составила по основной деятельности – 1 077 025 тыс. руб. без НДС

3.3.2. Выручка по другим видам деятельности предприятия составила – 16 353 тыс. руб. без НДС

3.3.3. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.15 г. составила 305 472 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2015г. выявлена сумма просроченной дебиторской задолженности, вследствие чего создан резерв по сомнительным долгам.

3.3.4. В ноябре 2015 года были получены беспроцентные векселя АО Альфа-Банк на сумму 115 мл.руб., в счет погашения задолженности по приобретенным товарам, со сроком погашения менее 3-х месяцев которые учтены как денежный эквивалент.

3.3.5. Сумма кредиторской задолженности на 31.12.15 г. составила 874 227 тыс. руб. просроченной задолженности и нереальной для взыскания нет.

3.3.6. В составе краткосрочных кредитных средств предприятия отражены расчеты с ОАО «Альфа-Банк» и ОАО «Возрождение».

3.3.7. В составе прочих внеоборотных активов на сумму 7 660 тыс.руб. приобретены основные средства (станки) которые в последствии будут поставлены на учет как ОС.

3.3.8. На забалансовом счете «009» в сумме 334 101 тыс.руб., учтены обеспечение обязательств (оборудование).

3.3.9. Уставной капитал составляет 19 712 тыс.руб.

3.3.10. При распределении прибыли за 2014 год участниками собрания акционеров было принято решение направить 75% чистой прибыли в сумме 1 090,4 тыс.руб., на покрытие убытков прошлых лет, 25% чистой прибыли Общества в сумме 363,5 тыс.руб. направить на выплату дивидендов акционерам.

3.3.11. Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данной налоговой декларации составила 15 025 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2015 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2015 год составила 3 005 тыс.руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 522 тыс.руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составила 9 903 тыс.руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2015 года составляла 1 817 тыс.руб.

Сумма постоянных налоговых активов (ПНА) составила в 2015 году 2 565 тыс.руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили в 2015 году 4 280 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль, рассчитанный в соответствии с положением ПБУ 18/02 составляет 3 005 тыс.руб.

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

21.01.2016