ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2017 год

г.Наро-Фоминск **«29» января 2018год**

Акционерное Общество «Наро-Фоминский машиностроительный завод»

ИНН/КПП 5030007588/503001001

1. Сведения об акционерном обществе

1.1 Полное наименование: 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» - 9 659 акций (98,0012% в уставном капитале)

Некоммерческая организация Фонд Развития авиатехнологий (ФРАТ) – 197 акций (1,9988% в уставном капитале)

Основным покупателем является АО «НЦП газотурбостроения «Салют» (до 75% продукции), при этом в 2016 году было реализовано продукции на 1 236 902,3 тыс.руб., в 2017 году на 1 424 930,0 тыс.руб. без НДС.

1.6. Внеочередным общим собранием акционеров АО «НФМЗ» было принято решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных именных бездокументарных акций (протокол

60

№2 от 05.06.17г.) в кол-ве 125 245 штук, которое утверждено решением Совета директоров (протокол № 12 от 11.08.17г.) и зарегистрировано в ГУ Банка России по центральному федеральному округу 26.09.17г. за № 1-02-09847-А-002Д. В декабре 2017 года ГОСУДАРСТВЕННОЙ КОРПОРАЦИЕЙ РОСТЕХ произведено перечисление денежных средств в размере 175 025 тыс.руб. за приобретение доп.акций АО «НФМЗ» которая отражена в составе кредиторской задолженности.

1.7. 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 31.12.17г.:

- Дическул Михаил Дмитриевич – генеральный директор ООО «ЦТК «Лопатки ГТД» - 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

- Теплов Валерий Сергеевич - руководитель департамента технологического перевооружения и организационно-технического развития АО "ОДК» - лицо является членом совета директоров АО

- Мельников Владимир Вячеславович - заместитель руководителя департамента по правовым вопросам и корпоративному управлению АО «ОДК» - 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 2017 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.

1.8. Среднегодовая численность сотрудников предприятия составляет 713 чел.

1.9. С целью рационального хозяйственного использования земельного участка общей площадью 72 700 кв.м. с кадастровым номером 50:26:100104:16, свидетельство о государственной регистрации права от 13.11.10г 50-АБ № 261224, заочным заседанием совета директоров (протокол № 10 от 12.12.16г.) было принято решение об образовании в результате раздела следующих земельных участков: - земельный участок общей площадью 3 297 кв.м. под производственную базу из земель населенных пунктов с кадастровым номером 50:26:0100104:1048 и земельный участок общей площадью 69 403 кв.м. под производственную базу из земель населенных пунктов с кадастровым номером 50:26:0100104:1047.

В марте 2017 года произошел обмен земельных участков с ЗАО «Фирн М». АО «НФМЗ» обменяла принадлежащий ей по праву собственности земельный участок общей площадью 3 297 кв.м под производственную базу из земель населенных пунктов с кадастровым номером 50:26:0100104:1048 на земельный участок общей площади 3 300 кв.м. под производственные цели из земель населенных пунктов с кадастровым номером 50:26:0100104:1045.

Акционерное общество «Наро-Фоминский машиностроительный завод» ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом № 2219 от 30.12.14г., (изменения и дополнения приказ № 2097 от 30.12.15г., 2098 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 в розницу, осуществляется по продажным ценам с одновременным учетом торговой наценки на счете 42 «Торговая наценка».

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

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

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

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.

2.1.11 Резервы сомнительных долгов создаются в соответствии со ст.266 НК РФ, что на конец 2017 года составил сумму 169,4 тыс.руб., на конец 2016 года составлял 708 тыс.руб.

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 на гарантийный ремонт и обслуживание создаются по методике, закрепленной в учетной политике. 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 2017 года составил сумму 169,4 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 производство прочих частей и принадлежностей летательных аппаратов, включая части космических объектов и средств их выведения в космическое пространство (авиационная продукция).

Выручка за 2017 г. составила – 1 744 724 тыс. руб. без НДС

Из них: - по основной деятельности – 1 721 980 тыс.руб. без НДС

- по другим видам деятельности предприятия составила – 22 744 тыс. руб. без НДС

Выручка в 2016 году составила – 1 384 488 тыс.руб. без НДС

Из них: - по основной деятельности 1 356 676 тыс.руб без НДС

- по другим видам деятельности предприятия составила – 27 812 тыс.руб. без НДС

3.3.2. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.17 г. составила 823 444 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2017г. выявлена сумма просроченной дебиторской задолженности, вследствие чего создан резерв по сомнительным долгам в сумме 28 тыс.руб.

По состоянию на 31.12.16г. сумма кредиторской задолженности составляла 701 008 тыс.руб., сумма резерва по сомнительным долгам 210 тыс.руб.

3.3.3. Сумма кредиторской задолженности на 31.12.17 г. составила 2 026 544 тыс. руб. просроченной задолженности и нереальной для взыскания нет.

По состоянию на 31.12.2016г., сумма кредиторской задолженности составляла 1 210 392 тыс.руб.

3.3.4. В составе краткосрочных кредитных средств предприятия отражены расчеты с АО «Альфа-Банк».

3.3.5. В состав долгосрочных кредитных средств предприятия отражены расчеты с АО «Альфа-Банк» и АО «НПЦ газотурбостроения «Салют».

3.3.6. В составе прочих внеоборотных активов на сумму 46 356 тыс.руб. приобретены основные средства (станки) которые в последствии будут поставлены на учет как ОС.

3.3.7. В состав доходных вложений в материальные ценности в сумме 1 443 тыс.руб. отражена стоимость имущества предоставленного во временное владение.

3.3.8. На забалансовом счете «009» в сумме 560 076 тыс.руб., учтены обеспечение обязательств (оборудование).

3.3.9. Уставной капитал составляет 19 712 тыс.руб.

3.3.9. При распределении прибыли за 2016 год участниками собрания акционеров решение не принято.

3.3.10. Налоговая база для исчисления налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2017 год составила - 11 499 тыс.руб..

Ставка налога на прибыль в 2017 году составила 20%.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 1 326 тыс.руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.02.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составила 30 001 тыс.руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2017 года составляла 7 154 тыс.руб.

Сумма постоянных налоговых активов (ПНА) составила в 2017 году 12 474 тыс.руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили в 2017 году 5 450 тыс.руб.

Текущий налог на прибыль, рассчитан в соответствии с положением ПБУ 18/02 и соответствует данным налоговой декларации за 2017 год.

«29» января 2018 год.

Заместитель генерального директора
Управляющий директор
АО «Наро-Фоминский-
машиностроительный завод» Дическул М.Д.