

ОАО «Наро-Фоминский машиностроительный завод»

ИНН/КПП 5030007588/503001001

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2013 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:

ФГУП «НЦП газотурбостроения «Салют» - 86,17% акций

Некоммерческая организация Фонд
Развития авиатехнологий (ФРАТ) - 2% акций

ООО «Оборонпромфинанс» - 11,83% акций

Основным покупателем является ФГУП «НЦП газотурбостроения «Салют» (до 96% 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:

- Масалов Владислав Евгеньевич
- Фетисов Виктор Иванович
- Седова Ольга Алексеевна
- Гвоздев Сергей Валентинович
- Елисеев Юрий Сергеевич

1.6. Среднегодовая численность сотрудников предприятия составляет 599 чел.

Открытое акционерное общество «Наро-Фоминский машиностроительный завод» ведет бухгалтерский учет в соответствии с учетной политикой предприятия, утвержденной приказом № 1567 от 30.12.12г., 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 № 1567 от 30.12.12г., 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 2013 г. составила по основной деятельности – 1 040 524 тыс. руб. без НДС

3.3.2. Выручка по другим видам деятельности предприятия составила – 22 857 тыс. руб. без НДС

3.3.3. Сумма дебиторской задолженности на 31.12.13 г. составила 312 982 тыс. руб., По состоянию на 31.12.2013 выявлена сумма просроченной дебиторской задолженности, вследствие чего создан резерв по сомнительным долгам.

3.3.4. Сумма кредиторской задолженности на 31.12.13г. составила 463 861 тыс. руб. просроченной задолженности и нереальной для взыскания нет.

3.3.5. В составе краткосрочных кредитных средств предприятия отражены расчеты на основании агентского договора № 297/43 от 10.10.12г., доп.соглашения № 9ДСА12-НФМЗ-1 от 05.11.13г. с ООО «ВО «Станкоимпорт».

3.3.6. На забалансовом счете «009» в сумме 106 608 тыс.руб., учтены обеспечение обязательств (оборудование).

3.3.7. Произошло увеличение уставного капитала, за счет увеличения номинальной стоимости акций, источником конвертации являются собственные средства (нераспределенная прибыль прошлых лет).

3.3.8. При распределении прибыли за 2012 год участниками собрания акционеров было принято решение направить часть прибыли в сумме 1 мл.руб., на развитие лопаточного производства в рамках проекта создания Центра технологической компетенции «Лопатки газотурбинных двигателей», до сих пор указанные средства не были использованы. Использование намечается на 2014 год.

3.3.9. Прибыль для целей налогообложения по налогу на прибыль в соответствии с данными регистров налогового учета и данной налоговой декларации составила 33 485 тыс.руб.

Ставка налога на прибыль в 2013 году составила 20%. Сумма начисленного налога на прибыль по данным налоговой декларации за 2013 год составила 6 697 тыс.руб.

Сумма бухгалтерской прибыли по данным регистров бухгалтерского учета составила 10 310 тыс.руб.

Сумма условного расхода отраженного в бухгалтерском учете по дебету счета 99.03.1 «Условный расход по налогу на прибыль» составила 9 349 тыс.руб.

Сумма отложенных налоговых активов (далее ОНА) на начало 2013 года составляла 2 296 тыс.руб. В течении 2013 года произошло уменьшение ОНА на сумму 467 тыс.руб., в связи с уменьшением вычитаемых временных разниц в части амортизации ОС.

Сумма постоянных налоговых активов (ПНА) составила в 2013 году 297 тыс.руб.

Сумма постоянных налоговых обязательств (ПНО) составили в 2013 году 3 292 тыс.руб.

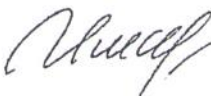
Текущий налог на прибыль, рассчитанный в соответствии с положением ПБУ 18/02 составляет 6 697 тыс.руб.

Генеральный директор
ООО «ЦТК «Лопатки ГТД»



Дическул М.Д.

Главный бухгалтер



Игнатьева И.А.