

*ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
“ТУТАЕВСКИЙ МОТОРНЫЙ ЗАВОД”*

***ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2016 год***

*г. Тутаев, Ярославская область
ул. Строителей д.1
ИНН 7611000399 КПП 761101001*

Открытое акционерное общество «Тутаевский моторный завод» является специализированным предприятием по производству агрегатов, запасных частей и комплектующих изделий.

Основной предмет деятельности завода – выпуск дизельных 8-цилиндровых V-образных двигателей многоцелевого назначения размерностью 140 х 140, мощностью 270-650 л.с., коробок передач, узлов и деталей к двигателям ЯМЗ, сцеплений к силовым агрегатам, крупногабаритных отливок из серого чугуна повышенной прочности, горячих и холодных штамповок, холодновысадочных заготовок, а также запасных частей к двигателям и коробкам передач производства ЯМЗ и ТМЗ.

Структура завода включает в себя литейное (чугунное и цветное), кузнечно-прессовое и механосборочные производства, а также объекты энергообеспечения, транспортного обеспечения и складского хозяйства.

ОАО «Тутаевский моторный завод» постоянно проводит работу по освоению новой продукции, расширению и обновлению станочного парка оборудования, внедрению прогрессивных технологий и новой качественной продукции.

I. ЧИСЛЕННОСТЬ И ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА

В 2016 году выбыло 173 чел., было принято 268 чел. В результате наличие численности всего персонала увеличилось на 90 чел., в том числе рабочие - на 73 чел., служащие - на 17 чел., численность непромышленного персонала не изменилась.

Динамика структуры персонала ОАО «ТМЗ»

	2015 год		2016 год		2016 г. к 2015 г., %
	Численность, чел.	Доля в общей числ., %	Численность, чел.	Доля в общей числ., %	
Наличие численности на конец отчётного года всего персонала	1551	100,0	1641	100,0	105,8
в том числе:					
Промышленно-производственного персонала	1526	98,4	1594	97,1	104,4
из него:					
- рабочих	1123	72,4	1196	72,4	106,5
- служащих	403	26,0	420	25,6	104,2
Непромышленного персонала	25	1,6	25	1,5	100

Основными причинами увольнения работников на предприятии являлись:

- увольнение по собственному желанию - 61 чел.;
- сокращение – 1 чел.;
- увольнение по соглашению сторон – 19 чел.;
- разные причины – 29 чел.;
- на пенсию – 20 чел.;
- нарушение трудовой дисциплины - 43 чел.

Среднесписочная численность работающих в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилась на 56 чел. и составила 1570 чел., из них промышленно-производственный персонал – 1545 чел., непромышленный персонал – 25 чел.

В результате мероприятий по упорядочению численности и росту объемов производства производительность труда по сравнению с прошлым годом выросла на 26,7 % (Приложение №2).

Среднемесячная заработная плата на одного работающего за 2016 год увеличилась на 20,4% и составила 26732 рубля.

II. ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

За 2016 год общий объем продаж Общества составил 3 048 386 тыс. руб., что на 926 695 тыс. руб. (или на 43%) выше уровня 2015 года. Значительное увеличение объемов продаж произошло из-за увеличения заказов на двигатели.

Объем оказанных услуг за 2016 год составил 20 570 тыс. руб., объем перепродаж товаров – 34 566 тыс.руб., выполненных работ – 700 тыс.руб.

За 2016 год получена прибыль от реализации продукции, товаров (работ, услуг) в сумме 322 079 тыс.руб., в том числе:

<i>Виды деятельности</i>	<i>Финансовый результат (тыс. руб.) + прибыль (- убыток) от продаж</i>		
	<i>2014 г.</i>	<i>2015 г.</i>	<i>2016 г.</i>
1. Реализация готовой продукции	- 21 865	+ 88 224	+318 505
2. Товары для перепродажи	+ 2 442	+ 4 986	+ 4 275
3. Работы и услуги	+ 4 097	+ 5 755	+ 3 301
4. Прочие виды деятельности в том числе:	- 3 595	- 2 951	- 4 002
- Б/о «Красный Октябрь»	- 896	- 912	- 1196
- Участок общественного	- 2 699	- 2 039	- 2806
ВСЕГО	- 18 921	96 014	+322 079

Сравнительная таблица по прочим доходам и расходам

	<i>2014г.</i>	<i>2015г.</i>	<i>2016г.</i>
Прочие доходы составили (тыс.руб.):	66 398	127 954	98 677
из них			
- реализация и списание основных средств	15 382	49 885	9 992
- реализация (стружка, лом, брак) и списание оборотных средств	29 621	37 252	64 638
- доходы от аренды основных средств	16 014	17 885	20 159
- субсидии на уплату процентов по кредитам	-	17 659	-
- продажа валюты, курсовая разница	101	2 612	545
- уступка права требования долга	78	-	-
- оприходованы излишки ТМЦ при инвентаризации	4 486	1 988	509
- списание кредиторской задолженности	371	125	961
- резервы по сомнительным долгам, на оплату отпусков	266	-	203
- прочие (возмещение ущерба, вреда, штрафы, найм)	79	548	1 670
Прочие расходы сложились в сумме (тыс.руб.):	77 305	105 010	240 124
из них			
1. Себестоимость реализованных и списанных основных фондов	12 446	12 433	115 840
2. Себестоимость реализованных и списанных оборотных средств	21 848	14 160	31 470
3. Доходы по сданным в аренду основным средствам	4 220	4 643	5 983
4. Услуги банка	5 031	4 473	3 794
5. Реализация валюты, курсовая разница	3 463	2 492	654
6. Уступка права требования долга	78	-	-
7. Резервы по сомнительным долгам, под снижение стоимости ТМЦ, под обесценение финансовых вложений	994	12 011	45 524
8. Расходы по ведению реестра акционеров	313	173	196
9. Расходы по собранию акционеров	223	228	118
10. Присужденные судом и признание обществом пени, % за неуплату, штрафы по хозяйственным договорам, из них:	12 217	26 197	11 268
- плата за сверхнормативное загрязнение окружающей среды, штрафы	293	689	-
- пени по налогам, взносам	8 927	20 931	5 579
- прочие (административные штрафы, возмещение морального ущерба, исполнительский сбор)	2 997	4 577	5 689
11. Списание дебиторской задолженности покупателей с истекшим сроком исковой давности и нереальной для взыскания	183	396	197
12. Списание продукции, снятой с производства по аннулированным заказам	-	762	637
13. Недостачи и хищения, выявленные при проведении инвентаризации	8 995	5 974	8686

14. Списание имущества, пришедшего в негодность и потерявшего свои потребительские качества	775	1 733	25
15. Безвозмездная передача	1 024	896	99
16. Благотворительная помощь	115	-	31
17. Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	399	11 700	5067
18. Содержание объектов социальной сферы из них:	281	1 776	895
- содержание волейбольной команды	68	1 543	723
19. Социальные льготы из них:	189	314	543
- дополнительные отпуска и оплата дней по Коллективному договору	168	190	277
- компенсация стоимости проезда	-	59	87
- прочие	-	65	179
20. Материальное поощрение из них:	2 738	2 818	4715
- выплаты работникам согласно Положений и трудовых договоров	1 601	2 182	2877
- материальная помощь на лечение, погребение и др.	639	359	987
- подарки	498	277	851
21. Прочие расходы	1 773	1 831	4382

За 2016 год начислено 47 451 тыс.руб. процентов за пользование заемными (банковскими) средствами.

За 2016 год по результатам финансово-хозяйственной деятельности получено прибыли – **133 181 тыс.руб.**, чистая прибыль составила – **93 311 тыс.руб.** (133 181 - 8257 – 31 603 - 10). Базовая прибыль на акцию за отчетный период составила – **148,65 руб.** (п.3 Раздела 2 Приказа Минфина РФ от 21.03.2000г. №29н).

По данным налогового учета для исчисления налога прибыль составила – **265 645 тыс.руб.** На начало 2016 года по данным налогового учета Общество имело перенесенный убыток в сумме – 265 773 тыс.руб., из которого было направлено на уменьшение налоговой базы – 265 645 тыс.руб., остаток перенесенного убытка на 31.12.2016г. составил – 129 тыс.руб.; таким образом, база для исчисления налога на прибыль отсутствует.

Отложенные налоговые обязательства увеличились на 8257 тыс.руб., а отложенные налоговые активы уменьшились – на 31 603 тыс.руб.

Для взаимосвязи показателя «прибыль» между бухгалтерским и налоговым учетом Общество применяет ПБУ 18/02, согласно которому в отчетности отражено постоянное налоговое обязательство в размере 13 224 тыс.руб. начисленное на расходы, которые не учитываются при исчислении налога на прибыль. Данные расходы составили – **66140 тыс.руб.**,

из них:

- начислены пени по налогам и страховым взносам - 5 579 тыс.руб.;
- начислены резервы по сомнительным долгам и снижение стоимости ТМЦ - 45 524 тыс.руб.;
- выплаты социального характера - 5 258 тыс.руб.;
- расходы на социальные объекты, благотворительная и безвозмездная помощь - 1 025 тыс.руб.;
- исполнительский сбор службы судебных приставов, возмещение морального ущерба, штрафы. - 5 689 тыс.руб.

Одновременно отражены постоянные налоговые активы, которые уменьшили постоянные налоговые обязательства в сумме – 21 тыс.руб., из них разница между начисленной амортизацией по лизинговому имуществу, учитываемому на балансе Общества – 14 тыс.руб.

Также на налоговые расходы оказали влияние временные разницы, на которые начислены отложенные налоговые активы в сумме – **66 345 тыс.руб.** (амортизационная премия – 30% на капитальные вложения, расходы по списанию основных средств и дополнительный резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание).

Таким образом, разница между налоговой и бухгалтерской прибылью составляет – **132 464 тыс.руб.** (265 645– 133 181).

По состоянию на 01.01.2017г. имеется задолженность по кредитам и займам в сумме 290 740 тыс.руб. Цель получения кредита: пополнение оборотных средств.

Кредиты получены по договорам:

в ПАО «Транскапиталбанк»:

- № 379-2016/Л от 14.12.2016г. в размере 148 920 тыс.руб., дата погашения 38.12.2018г. под 11,25% годовых;
- № 375-2014/Л от 18.11.2016г. в размере 40 000 тыс.руб., дата погашения – 28.12.2018г. под 12,25% годовых.
- № 376-2016/Л от 18.11.2016г. в размере 34 070 тыс.руб., дата погашения 28.12.2018г. под 12,25% годовых.

в ПАО «ФК Открытие»:

- №28-16/ВКЛ-001 ПАО «ФК Открытие» в размере 67 750 тыс.рублей, дата погашения 12.09.2019г. под 14 % годовых.

III. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Общее руководство деятельностью общества осуществляет Совет директоров.

Состав совета директоров ОАО «ТМЗ», избранный на ГОСА 21.06.2016г. для работы в 2016-2017гг.

<i>№ п.п.</i>	<i>Фамилия Имя Отчество</i>	<i>Должность</i>
1	Авдеев Юрий Сергеевич	Заместитель генерального директора АО «РТ-АВТО» - исполнительный директор
2	Володарский Михаил Исаакович	Генеральный директор ОАО «Промышленно-крестьянский фонд»
3	Герасимов Юрий Иванович	Первый заместитель генерального директора ПАО «КАМАЗ» - исполнительный директор
4	Грибанов Виталий Михайлович	Генеральный директор ОАО «ТМЗ»
5	Дементьева Татьяна Станиславовна	Начальника отдела дочерних и зависимых обществ ПАО «КАМАЗ»
6	Кабкаев Альберт Кабирович	Консультант заместителя генерального директора ПАО «КАМАЗ»
7	Казарин Игорь Евгеньевич	Директор ООО «Красная заря»
8	Колпаков Андрей Валентинович	Генеральный директор ООО «Компания «СМС»
9	Кучин Денис Александрович	Консультант заместителя генерального директора ПАО «КАМАЗ»
10	Матюшин Андрей Александрович	Генеральный директор ОАО «Автодизель» (ЯМЗ)
11	Мякшин Владислав Николаевич	Директор по корпоративным и правовым вопросам ОАО «Автодизель» (ЯМЗ)
12	Рухани Константин Джавадович	Директор Дивизиона «Силовые агрегаты» ООО «УК «Группа ГАЗ»
13	Сарайкин Антон Викторович	Директор Департамента Экономики ПАО «КАМАЗ»
14	Трубников Алексей Анатольевич	Зам корпоративного директора по правовому обеспечению ПАО «КАМАЗ»
15	Шагин Юрий Дмитриевич	Руководитель представительства Государственной корпорации «Ростех» в Ярославской области

Руководство текущей деятельностью общества осуществляет Генеральный директор Грибанов Виталий Михайлович.

Раскрытие информации о связанных сторонах (ПБУ 11/2008).

Данные о состоянии расчетов о связанных сторонах ОАО «ТМЗ» за 2016 год:

- 1) долгосрочные вознаграждения - не выплачивались.
- 2) вознаграждения членам Совета директоров и ревизионной комиссии
- не выплачивались.

Физические лица, имеющие возможность участвовать в принятии решений, указаны в Перечне связанных сторон ОАО «ТМЗ». Приложение № 1 на 3 листах.

IV. Информация

о наличии операций со связанными сторонами за 2016 год

тыс. руб.

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование связанной стороны</i>	<i>Продажа товаров, работ и услуг</i>	<i>Товарооборот, % к выручке</i>
1	ООО « Торговый дом ОАО «ТМЗ»	2 792 770	77,6
2	ООО «Строительное управление № 1»	424	менее 0,1
3	ООО «Ваулово»	405	менее 0,1

V. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

В течение 2016 года Общество руководствовалось Положениями Учетной политики в целях бухгалтерского и налогового учета, утвержденной приказами Генерального директора от 24.12.2015г. № 175 и от 30.12.2015г. № 182.

В 2016 году изменения и дополнения в Учетную политику не вносились.

Бухгалтерская отчетность предприятия составлялась по формам, утвержденными приказом Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н и представлялась в Государственную Корпорацию «Ростехнологии» согласно Приказов № 200 от 16.07.2010г. и № 279 от 19.08.2011г.; ПАО «КАМАЗ» от 14.10.2016г. № 01-1863; Межрайонную инспекцию ФНС РФ №4 по Ярославской обл., Ярославское территориальное отделение Росстата.

В состав отчетности входили:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;

- Отчет о движении денежных средств;

- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме согласно Приложению №3 к Приказу Минфина РФ № 66н от 02.07.2010г. и дополнительного текста;

- Отчет о целевом использовании средств;

- Аудиторское заключение.

Основные способы ведения бухгалтерского учета, раскрытые в Учетной политике в 2016 году, переходят на 2017 год и утверждены приказами Генерального директора от 27.12.2016г. № 202 и от 27.12.2016г. № 201.

Учетная политика на 2017 год формировалась с учетом внесенных изменений вступивших в силу с 01.01.2017г. в Федеральный закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и действующих ПБУ.

Основные элементы Учетной политики в целях бухгалтерского учета:

- в соответствии со ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ утверждены формы регистров бухгалтерского учета;

- начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом;

- активы стоимостью до 40 тыс.руб., отвечающие критериям основных средств, учитываются в составе материальных запасов и списываются в расходы в момент передачи объектов в эксплуатацию;

- переоценка основных средств в 2017 году проводиться не будет;

- первоначальная стоимость нематериальных активов погашается посредством амортизации линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете, путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов Общества.

Учет приобретения и заготовки запасов осуществляется в оценке фактической себестоимости их приобретения.

Списание ТМЦ в производство осуществляется методом ФИФО, т.е. по себестоимости первых во времени приобретения. Стоимость спецодежды со сроком

службы более 12 месяцев списывается линейным способом в течение срока полезного использования.

Транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем отнесения на счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается в конце отчетного года на основании Методики утвержденной Приказом от 15.12.2016г. №189.

При учете расходов по займам и кредитам основная сумма обязательства отражается в составе кредиторской задолженности в сумме, указанной в договоре займа. Проценты по займам отражаются обособленно от основной суммы долга и списываются в прочие расходы.

Дополнительные расходы по займам (информационные, консультационные и т.д.) списываются единовременно в составе прочих расходов.

Информация о расходах на НИОКР, не оформленных патентом, учитывается на б/сч. 04.01 и отражается в балансе по строке 1120 «Результаты исследований и разработок».

Списание расходов по каждой научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе осуществляется линейным способом равномерно в течение принятого срока использования полученных результатов.

Коммерческие (44 счет) и управленческие (26 счет) расходы в полном объеме списываются на себестоимость реализованной продукции в периоде их возникновения (признания).

Расходы по ремонту основных средств относятся к расходам, связанным с реализацией продукции.

Резерв по сомнительным долгам создается по результатам инвентаризации расчетов в соответствии с п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ.

Для списания расходов, связанных с предстоящей оплатой отпусков работникам и выплатой ежегодного вознаграждения по итогам работы за год, создается резерв. Формирование резерва осуществляется ежемесячно по каждому сотруднику в разрезе каждого подразделения.

Расходы на формирование резерва на оплату отпусков относятся на балансовые счета учета затрат, там где отражаются суммы затрат на оплату труда работника Формирование

и использование резерва отражается на балансовом счете 96.00.

На продукцию, которая реализуется с правом на гарантийное обслуживание и гарантийный ремонт в Обществе создается резерв. Отнесение в резерв производится ежемесячно, исходя из доли затрат на гарантийный ремонт за три предшествующих года к сумме выручки за этот же период.

С целью создания резерва под обесценение финансовых вложений производится расчет на обесценение финансовых вложений или используются результаты рыночной оценки вложений.

Доходы классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99.

Расходы классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99.

Затраты текущего периода, но относящиеся к следующим отчетным периодам, признанные активами, учитываются на счете 97, как расходы будущих периодов и списываются в порядке, предусмотренном для списания стоимости активов данного вида.

В результате разных методов исчисления прибыли в бухгалтерском и налоговом учете возникают налоговые разницы, которые учитываются в соответствии с ПБУ 18/02.

Отражение в бухгалтерском учете постоянных и временных разниц обеспечивает взаимосвязь бухгалтерской и налоговой прибыли.

Временные налоговые разницы отражаются как отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы и показывают их влияние на величину налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

При детализации показателей уровень существенности принимается в размере 5% от суммы показателя.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 22/2010, утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010г. № 53н. Существенные ошибки, выявленные до даты утверждения отчетности, исправляются записями декабря отчетного года. Существенные ошибки, выявленные после утверждения отчетности, исправляются записями по соответствующим счетам учета в корреспонденции со счетом нераспределенной прибыли. При этом утвержденная отчетность не пересматривается.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность в 2017 году будет составляться по тем же формам, что и в 2016 году. Состав отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных

средств, отчет о целевом использовании средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, аудиторское заключение.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется в органы статистики и налоговую инспекцию только по итогам года.

Отчет о движении денежных средств составляется с учетом ПБУ 23/2010. Денежные потоки классифицируются на текущие, инвестиционные, финансовые. Денежными эквивалентами признаются высоколиквидные векселя (банковские).

Для выполнения ст.19 Федерального закона № 402-ФЗ по организации и ведению внутреннего контроля разработано и утверждено Положение о внутреннем контроле в Обществе, действующее с 01.01.2013г. В соответствии с данным Положением утвержден план проверок на 2017 год.

Учетная политика для целей налогообложения сформирована на основании ст.313 НК РФ и утверждена Приказом руководителя № 201 от 27.12.2016г. Налоговый учет ведется в соответствии со статьей 25 Налогового кодекса РФ с изменениями и дополнениями на основе бухгалтерского учета с составлением налоговых регистров, утвержденных руководителем Общества.

Доходы и расходы для налогообложения признаются по методу начисления. Датой признания доходов считается день отгрузки (передачи) товаров. Доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитанные по курсу ЦБ РФ, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.

Во всех сделках с взаимозависимыми лицами, устанавливаются рыночные условия (цены), не отличающиеся от независимых лиц (с учетом требований ст.105.1 НК РФ).

Расходы на производство и реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым относятся:

- материальные затраты на приобретение: сырья и материалов, используемых при производстве товаров (работ и услуг); комплектующие изделия; инструмент, спецоснастка, инвентарь, приборы; топливо, вода и энергии всех видов; работы и услуги производственного характера, выполненных сторонними организациями;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (работ, услуг), а также расходы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемых при

производстве товаров (работ, услуг);

- общепроизводственные расходы.

К косвенным расходам относятся:

- общехозяйственные расходы;
- коммерческие расходы;
- суммы налогов и сборов;

- расходы на капитальные вложения в размере 10% первоначальной стоимости приобретаемых основных средств и расходов в случае достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, реконструкции в отношении основных средств, входящих в первую, вторую, восьмую-десятую амортизационные группы и в размере 30% в отношении основных средств, входящих в третью-седьмую амортизационные группы;

- расходы на НИОКР;
- расходы, связанные с природоохранными мероприятиями;
- убытки от брака.

Косвенные расходы списываются в полном объеме на расходы отчетного периода.

Прямые расходы подлежат распределению между остатками незавершенного производства и готовой продукцией (ст.318 НК РФ). Расчет прямых расходов, приходящихся на остатки НЗП, производится в целом по производству с распределением по укрупненным группам продукции.

Расходы по методу начисления признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты согласно п.1 ст.272 гл. 25 НК РФ.

Основные средства классифицируются по группам, в зависимости от сроков полезного использования в соответствии со ст.258 гл. 25 НК РФ.

Имущество стоимостью до 40 тыс. руб. включается в состав материальных затрат по мере передачи его в эксплуатацию. По спецоснастке, инструменту, приспособлениям, инвентарю, спецодежде стоимость погашается в течение установленного срока полезного использования (пп.3 п.1 ст.254 НК РФ).

Срок полезного использования в результате достройки, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объекта не изменяется.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом.

При приобретении основных средств, бывших в эксплуатации, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Создание резервов:

а) резерв по сомнительным долгам создается в соответствии со ст.266 НК РФ по результатам инвентаризации расчетов;

б) резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников и выплаты ежегодного вознаграждения по итогам работы за год создается;

в) резерв предстоящих расходов на НИОКР не создается;

г) резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию создается в соответствии ст.267 НК РФ;

д) расходы на ремонт основных средств, включаются в состав прочих расходов по мере выполнения ремонтных работ в том отчетном периоде, к которому они относятся (ст.260 НК РФ);

е) резерв под обесценение финансовых вложений не создается (п.10 ст.270 НК РФ).

Прочие расходы признаются в зависимости от характера затрат согласно ст.272 гл. 25 НК РФ.

Норма суточных при краткосрочных командировках на территории РФ устанавливается в размере 400 руб. в сутки. Водителям, работа которых проходит в пути, суточные оплачиваются 1,00 руб. за каждый километр пути. Расходы на наем жилого помещения принимаются в полном объеме при наличии оправдательных документов пп.12 п.1 ст.264 гл. 25 НК РФ. При отсутствии документального подтверждения затрат по найму жилья в командировках, компенсация указанных расходов в целях налогообложения по налогу на прибыль не учитывается.

Суммы платы за обучение по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным программам, профессиональную подготовку и переподготовку в Российских образовательных учреждениях, имеющих лицензию, включаются в состав прочих расходов.

Расходы по процентам по долговым обязательствам в рублях признаются за время фактического пользования заемными средствами. Размер процентов признается равной ставке процента, установленной в договоре (№ 420-ФЗ от 28.12.2013г.).

Авансы, перечисленные поставщику в иностранной валюте, не подлежат

переоценке (перерасчету).

Суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), в т.ч. основных средств, оборудования к установке, нематериальных активов, принимаются к вычету после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг) независимо от фактической оплаты.

При осуществлении операций, не подлежащих налогообложению, сумму входящего НДС по использованным материальным затратам восстанавливается в соответствии со ст.170 НК РФ, если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав в общем объеме совокупных расходов на производство в отдельные периоды (квартал) будет превышать 5%. Учет ведется в соответствии с утвержденным руководителем Общества Положением.

Налоговый период по НДС установлен квартал.

Оформление и регистрация счетов-фактур осуществляется в соответствии с Правилами, установленными Постановлением Правительства от 26.12.2011г. № 1137.

Полученные и выставленные счета-фактуры регистрируются в Журналах учета, в Книгах продаж и покупок.

По транспортному и земельному налогу расчеты авансовых платежей в инспекцию ФНС № 4 по Ярославской области не представляются.

Порядок начисления и уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды регулирует Налоговый кодекс РФ глава 34 «Страховые взносы» .

Объектом обложения страховыми взносами являются выплаты, осуществляемые работниками по трудовым договорам, а также вознаграждение, выплачиваемое по договорам гражданско-правового характера.

Страховой тариф для исчисления взносов на 2017 год установлен в размере 30%, в т.ч.:

- в Пенсионный фонд РФ перечисляются страховые взносы, исчисленные по тарифу 22% в части ПФ РФ с доходов до 876 000 руб., а с доходов, превышающих 876 000 руб. – 10%, страховые взносы, исчисленные по тарифу 5,1% в части обязательного медицинского страхования, для начисления данных страховых взносов предельная база отменена. Страховые взносы на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 2,9% перечисляются в Фонд социального страхования РФ в пределах установленной предельной величины –

755 000 руб., свыше предельной величины взносы не начисляются;

- на выплаты работникам, занятых во вредных условиях труда, установлены дополнительные тарифы в Пенсионный фонд по первому списку – 9%, по второму списку – 6% к фонду оплаты труда. По результатам специальной оценки условий труда могут быть установлены другие дополнительные тарифы (Федеральный закон № 421-ФЗ от 28.12.2013г.).

Страховой тариф для исчисления взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве установлен на уровне тарифа, действовавшего в 2016 году - 1%, облагаемые и необлагаемые выплаты установлены ст. 20.1 и 20.2 Федерального закона от 08.12.2010г. № 348-ФЗ.

VI. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ОЦЕНОЧНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ, УСЛОВНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ, УСЛОВНЫМ АКТИВАМ (ПБУ 8/2010)

И СОБЫТИЯМ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2016 году в качестве оценочного обязательства Обществом было признано обязательство по предстоящим расходам на оплату отпусков работников. На начало отчетного периода в бухгалтерском балансе оценочное обязательство составило – 26 012 тыс.рублей. Сумма начисленного за год резерва составила 41 314 тыс.руб., использовано резерва на выплату отпускных – 40 573 тыс.руб.. Остаток резерва по неиспользованным отпускам составил – 26 753 тыс.руб.

Также в 2016 году в качестве оценочного обязательства признано обязательство по гарантийному обслуживанию и гарантийному ремонту на продукцию Общества. Сумма начисленного за год резерва составила – 32 010 тыс.руб., использовано – 10 670 тыс.руб. Остаток неиспользованного резерва составил – 21 340 тыс.руб..

Обязательств по выплате вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год Общество не имеет, т.к. указанные выплаты не были предусмотрены Системой оплаты труда.

Не разрешенных на отчетную дату разногласий с налоговыми органами и с внебюджетными фондами по уплате платежей в фискальную систему, в которых Общество выступает ответчиком или истцом – не имеется.

Раскрытие информации о последствиях условных фактов хозяйственной деятельности приведены в расчете, произведенном согласно ПБУ 8/2010, утвержденном Приказом Минфина РФ от 13.12.2010г. № 167н.:

руб.

Незавершенные на 31.12.2016г. судебные разбирательства	Условный убыток или условное обязательство	Условная прибыль или условный актив	Степень вероятности
Иск ОАО «РЖД» к ОАО «ТМЗ»	5256,80	-	низкая
Иск ОАО «ТМЗ» к Морозову А.Н.		6000,00	высокая
Иск ОАО «ТМЗ» к Денисову С.Н.		2800,00	высокая
ИТОГО	5 256,80	8800,00	

Таким образом, последствиями условных фактов хозяйственной деятельности с низкой степенью вероятности можно признать получение убытков в сумме – 5 тыс.руб., условной прибыли или условного актива с высокой степенью вероятности - 8,8 тыс.руб.

Оценочных обязательств в отношении заключенных договоров на поставку продукции не имеется, в связи с отсутствием заведомо убыточных договоров, а также фактов и событий, которые могут привести к уплате штрафов по условиям договоров.

Реструктуризации деятельности Общества, в т.ч. продажи или прекращения какого-либо направления деятельности или их перемещения в другой географический регион не планируется. Следовательно, оценочных обязательств по выплате компенсаций при сокращении численности работников, по расходам, связанным с прекращением видов деятельности или переносом в другой регион у Общества не возникает.

Признанных оценочных обязательств в отношении окружающей среды, природоохранных мероприятий, рекультивации земель, связанных с производственной деятельностью, не имеется.

Условных обязательств, по которым в результате требований Общество понесет расходы на 31.12.2016г. не установлено.

События после отчетной даты отсутствуют (п.27 ПБУ 4/99).

VII. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

На 31.12.2016г. Обществом передано в залог имущество в обеспечение кредиторской задолженности по заемным средствам на сумму – 400 419 тыс.руб.:

Сведения о залогодержателях и видах залога

№ п.п.	№ договора, дата	Залогодержатель	Имущество, переданное в залог	тыс.руб. Сумма залога
1	375-2016/ДЗ 18.11.2016г. 376-2016/ДЗ 18.11.2016г. 379-2016/ДЗ/3 14.12.2016г.	АКБ «Транскапиталбанк» (ПАО)	Здание термообрубного корпуса Земельный участок Здание АБК ЧЛК Земельный участок Здание чугунолитейного корпуса Земельный участок Здание кузнечно-прессового корпуса Здание АБК КПЦ Земельный участок	68010 4451 20208 1150 106039 5731 60697 2277 8658
Итого				277221
2	28-16/И-001 от 14.09.2016	ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие»	Здание АБК КЗЧ Земельный участок	121979 1219
Итого:				123198
Всего:				400419

VIII. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ В ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2016 ГОД

1. На отчетную дату выданных собственных векселей не имеется.
2. Операций с финансовыми инструментами срочных сделок не проводилось.
3. Информация о товарно-материальных ценностях, принятых на ответственное хранение:

№ п/п	№ договора, дата	Наименование организации	Имущество, переданное на хранение	Цех-держатель	Сумма, тыс. руб.
1	600-305-97 от 09.12.1997	Федеральное государственное унитарное предприятие «Московский институт теплотехники»	Координатно-измерительная машина инв.№О-87891	729	7 999 1
			Прибор		
			Суперцентр ИС-800 инв.№О-87961		26 857
			Горизонтально-обрабатывающий центр «МС2611МФ4-02»	170	51 828

			Документация на технологическую оснастку	714	804
			Технологическая оснастка	128	280
			Спецоснастка	152	126
			Модельная оснастка	111	1200
2	б/н от 17.03.2015	ПАО Банк «Финансовая Корпорация Открытие»	Банкомат	762	454
3	ТК-249/11/2 от 24.02.2011	ПАО «Транскапиталбанк»	Банкомат	762	402
4	221 05.052012	ООО «МАЗ-ТМЗ» г. Тутаев	Контейнеры	170	30
5	419 от 27.04.2012	ООО «МАЗ-ТМЗ» г. Тутаев	Тележки	768	15
6	15032011 от 15.03.2011	ООО «ПарадАвто»	Спецоснастка	182	10
7	180000024176 от 27.05.2009	ОАО «ЦентрТелеком»	Оборудование радиотелефонной связи	855	10
8	№ 914/1 от 14.09.2016	ООО «Моторы и генераторы»	Редуктор, пульт	182	1815
9	06006/16 от 18.10.2016	ООО «Завод Темп»	Металл	636	559
10	№7/П/14 от 19.08.2014, спец. №63 от 12.12.2016	ООО «ПКФ Тест-Металл»	Металл	636	7340
11	№ 27/3083 от 30.09.2016	ООО «Уралхимпласт-Хюттенес Альбертус»	Контейнеры	636	47
12	№ 47 от 29.08.2016	ООО «Энергия-С»	Сурик	636	283
Итого:					106060

**IX. ИНФОРМАЦИЯ О ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ,
СПИСАННОЙ В УБЫТОК ВСЛЕДСТВИЕ
НЕПЛАТЕЖЕСПОСОБНОСТИ ДОЛЖНИКОВ**

(п. 77 Положения по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ)

Период образования	Наименование должника	Сумма, тыс.руб.	Предмет договора
2016 год		1729	
	из нее:		
	ООО «Петропром»	1183	Поставка оборудования
	ООО «Ваулово»	409	Продажа автотехники, аренда
	ООО «Кадастр»	65	Услуги по обслуживанию электросетей
2015 год		396	
	из нее:		
	ООО «Агросервис»	381	

			Расчеты по акту сверки
2014 год		427	
	из нее:		
	ООО «Антей»	139	Аренда оборудования
	ООО «МАЗсервис»	95	Продажа доли в уставном капитале
	В/Ч 34048 г. Тейково	67	Претензия за продукцию
	ООО «КРОНОС-М»	48	Строительные материалы
	ЗАО «Фирма НТЦ КАМИ»	45	Проектное обследование
	ОАО «Рыбинский завод приборостроения»	15	Предоплата за ТМЦ
	ООО «Металстан»	10	Поставка оборудования

Х. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В 2016 году объем производства по сравнению с 2015 годом вырос на 31,4 % и достиг 3-х млрд. уровня. Основную долю в объеме товарной продукции составили двигатели и силовые агрегаты (68,0 %), рост производства – 56,8 %, в основном за счет увеличения выпуска двигателей для Петербургского тракторного завода.

В результате выручка предприятия увеличилась на 962 695 тыс. руб. Получена чистая прибыль в размере 93 311 тыс. руб.

Среднесписочная численность предприятия увеличилась на 56 человек и составила 1545 чел. Средняя зарплата на предприятии возросла на 20,3 % (26876 руб.), при этом рост производительности труда составил 26,7 %.

В течение года предприятие активно занималось освоением новых видов продукции (автомобильные лебедки, лифтовые лебедки), что позволит в 2017 году существенно увеличить объемы производства и реализации продукции, создать новые рабочие места, направить денежные средства на обновление существующего парка оборудования.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



В.М. Грибанов

Л.В. Кузнецова

28.02.2017г.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПЕРЕЧЕНЬ СВЯЗАННЫХ СТОРОН

Открытого акционерного общества «Тутаевский моторный завод»

на

3	1
---	---

 -

1	2
---	---

 -

2	0	1	6
---	---	---	---

Место нахождения эмитента: Россия, Ярославская область, г. Тутаев, ул.Строителей,1

Коды эмитента	
ИНН	7611000399
ОГРН	1027601272082

I. Состав аффилированных лиц на

3	1
---	---

1	2
---	---

 -

2	0	1	6
---	---	---	---

№ п/п	Полное фирменное наименование или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным лицом	Дата наступления оснований (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля, принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1.	Публичное акционерное общество «КАМАЗ»	423827, РФ, РТ, г. Набережные Челны, пр. Автозаводский, 2	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами голосующих акций Общества	19.09.2016	31,8	31,8
2.	Авдеев Юрий Сергеевич	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров ОАО «ТМЗ»	21.06.2016	0	0
3.	Володарский Михаил Исаакович	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров ОАО «ТМЗ»	21.06.2016	0	0
4.	Герасимов Юрий Иванович	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров ОАО «ТМЗ»	21.06.2016	0	0
5.	Грибанов Виталий Михайлович	Согласие физического лица не получено	а) Лицо является членом Совета директоров ОАО «ТМЗ» б) Лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа Общества	21.06.2016 01.05.2016	0	0
6.	Дементьева Татьяна Станиславовна	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров ОАО «ТМЗ»	21.06.2016	0	0
7.	Кабкаев Альберт Кабинович	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров ОАО «ТМЗ»	21.06.2016	0	0
8.	Казарин Игорь Евгеньевич	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров ОАО «ТМЗ»	21.06.2016	0	0
9.	Колпаков Андрей Валентинович	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров ОАО «ТМЗ»	21.06.2016	0	0
10.	Кучин Денис Александрович	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров ОАО «ТМЗ»	21.06.2016	0	0
11.	Матюшин Андрей Александрович	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров ОАО «ТМЗ»	21.06.2016	0	0
12.	Мякшин Владислав Николаевич	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров ОАО «ТМЗ»	21.06.2016	0	0
13.	Рухани Константин Джавадович	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров ОАО «ТМЗ»	21.06.2016	0	0

14.	Сарайкин Антон Викторович	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров ОАО «ТМЗ»	21.06.2016	0	0
15.	Трубников Алексей Анатольевич	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров ОАО «ТМЗ»	21.06.2016	0	0
16.	Шагин Юрий Дмитриевич	Согласие физического лица не получено	Лицо является членом Совета директоров ОАО «ТМЗ»	21.06.2016	0	0
17.	Общество с ограниченной ответственностью «Торговый Дом ОАО «ТМЗ»	Ярославской обл. г. Тутаев, ул. Строителей д.1, офис 401	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица	26.11.2002	0	0
18.	Общество с ограниченной ответственностью «Ваулово»	Ярославской обл., Тутаевский район, Фоминская сельская администрация, деревня Копнинское, Агропромышленная зона	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица	29.12.2008	0	0
19.	Общество с ограниченной ответственностью «Строительное управление № 1» (ООО «СУ-1»)	Ярославской обл., город Тутаев, улица Промышленная, дом 21	Юридическое лицо, в котором Общество имеет право распоряжаться более чем 20 % общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо составляющие уставный или складочный капитал, вклады, доли данного юридического лица	17.05.2011 г.	0	0
20.	Коткова Марина Валерьевна	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	18.09.2002	0	0
21.	Неменко Людмила Николаевна	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	04.02.2009	0	0
22.	Блинов Леонид Николаевич	Согласие физического лица не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество	02.07.2014	0	0