|  |
| --- |
| **ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА** **к бухгалтерской отчетности за 2011 ГОД**  |
|

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|

|  |  |
| --- | --- |
|

|  |
| --- |
| **1**. Сведения об организации.**1.1.** Открытое акционерное общество «Научно – производственное предприятие «Эталон», ИНН 5504087401.**1.2.** Юридический адрес: ул. Лермонтова, 175, г. Омск-9, 644009.**1.3.** Фактический адрес соответствует юридическому.**1.4.** Дата государственной регистрации: 29 декабря 2003 года. Основной государственный регистрационный номер: 0035507032593**1.5.** Уставный капитал предприятия составляет: 14746000рублейСостав акционеров: Росимущество России 100% федеральной собственности.**1.6.** Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.**1.7.** Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства т.к. доля в уставном капитале в размере 100% принадлежит государству.**1.8.** Организация подлежит обязательному аудиту т.к. подпадает под критерии установленные ст. 7 ФЗ от 07.08.2002 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».**2.** Основные элементы учетной политики предприятия.**2.1.** **Учетная политика для целей бухгалтерского учета.****2.1.1.** Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.**2.1.2.** Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.**2.1.3.** Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.**2.1.4.** Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 10000 рублей, а также книги, брошюры и др. издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.**2.1.5.** Ежегодная переоценка основных средств не проводится.**2.1.6.** При списании оценка материалов и товаров производится по способу средневзвешенной.**2.1.7.** Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.**2.1.8.** Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года, ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности - ежегодно, денежных средств -ежемесячно**2.2.** **Учетная политика для целей налогового учета.****2.2.1.** Предприятие определяет налоговую базу НДС по отгрузке.**2.2.2.** В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.**2.2.3.** В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов, применяется метод средневзвешенный.**2.2.4.** Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1**2.2.5.** По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.**2.2.6.** Покупные товары стоимость которых уменьшает доходы от реализации этих товаров оценивается по методу средневзвешенной.**2.2.7.** Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.**2.2.8.** предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.**2.2.9.** Оценка незавершенного производства осуществляется пропорционально доле прямых затрат в плановой себестоимости. **Финансово-хозяйственная деятельность предприятия.****2.3.** Единственным учредителем Общества является Российская Федерация в лице ФАУФИ Российской Федерации ОАО НПП «Эталон» специализируется на разработке и производстве образцовых и технических средств измерения температуры и метрологического оборудования для их поверки. ОАО НПП «Эталон» и входит в состав Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии **2.3.1.** Основным видом деятельности организации является производство приборов контроля и регулирования температуры, а также средства метрологического оснащения поверочных лабораторий.Выручка за 2011 год от реализации товаров и услуг по основной деятельности составила 133935т. руб. (без учета НДС) и за отчетный период выросла на 0,1% по отношению к уровню 2010 года.Сбыт продукции в основном был по направлениям: Россия , Казахстан, Белоруссия, Литва, Азербайджан, УзбекистанВаловая прибыль от продаж составила: 3615т.руб.Балансовая прибыль до налогообложения предприятия составила за 2011 год 2182т.руб. На 1 рубль вложенных затрат в 2011 году приходится 1,7 копейки балансовой прибыли. Себестоимость реализованной продукции составила 130320т. руб.Затраты на производство выпущенной готовой продукции по элементам таковы:1)Сырье и материалы- 46341т. руб. 37%2)Затраты на оплату труда- 51043 т. руб. 41% 3) Отчисления на соц. Нужды -12947 т. руб. 10%4) Амортизация -2114 т. руб. 2%5) Прочие затраты -12258 т. руб. 10%Итого -124704 т. руб. 100%Чистая прибыль от основной деятельности снизилась на 24% и составила 1581т. руб.**2.3.2.** Другие виды деятельности:- столовая – выручка за 2010 г. 5835 т. руб., что выше уровня 2010 года на 27%;- себестоимость реализованной продукции столовой за 2010 год составила 5752т. руб., что выше на 20% по сравнению с прошлым годом.- Единый налог на вмененный доход составил 57 тыс. руб.- прибыль от услуг, облагаемых ЕНВД составила 26т. руб.,- процент выручки по столовой от общей выручки составил 4Общая сумма чистой прибыли в 2011 году по сравнению с 2010 годом выросла на 24% (2010год-2094 т. руб., 2011 год-1581т. руб.)результатом снижения прибыли послужило снижение денежных потоков и увеличение дебиторской задолжности заказчиков. Появились письма с просьбой об отсрочки платежа за поставленную продукцию на период до 60 дней, просьбы принять в счет оплаты векселя сбербанка с дисконтом в 20%.**3.1.1** В течении отчетного года приобретено основных средств на сумму 715,4 тыс. Руб.,нематериальных активов на сумму 1299,3тыс. Руб в том числе: -изготовлено собственными силами на сумму 183 тыс. Рубд — приобретено у поставщиков оборудования на сумму532 тыс. Руб., — приобретены патенты на полезные модели 68 тыс руб. — приобретены программное обеспечения для конструкторов и метрологов 1231 тыс.руб Экономическая рентабельность инвестиции 2010года использованная в 2011 году — за счет инвестиций прибыли 2010года использовано 2015 тыс. руб . или 11% от общей суммы прибыли до налогообложения (расчет: строка 140ф№2 1 строку120,110 ф.№1 2182Л2990=0,17 соответственно на 1 рубль основных средств приходится 17 коп. прибыли до налогообложения, соответственно 0,17\*1464912=249035,тыс руб. Выбыло основных средств на сумму- 315 т руб. в том. числе: - Списано в результате физического износа- 65т. Рубл - Продано неиспользуемое в производстве оборудование на сумму 250 тыс. Руб В целом на конец года балансовая стоимость основных средств составила 22156 т. руб., что выше предыдущего года на 2%. **3.1.2.** В 2011 году ОАО НПП «Эталон» заключал кредитный договор№7сосроком по 24 февраля 2012года (кредитная линия) с Омским филиалом «ОПСБ» ОАО Инвестсбербанк на пополнение оборотных средств на сумму З мл. руб. и договор №8 на сумму 1мл.руб со сроком до 11 августа 2009года под залог оборудования предприятия. На конец года кредит по договору №7 от 24 февраля 2011года погашен досрочно в сумме 3 млн. Руб, **3.1.3.** Сумма дебиторской задолженности, согласно инвентаризации предприятия по состоянию на 31.12 2011г. составила 7370т. руб.. **3.1.4.** Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 12 2011 г. составила 7192 т. Руб. Наблюдается уменьшение текущей кредиторской задолженности по сравнению с 2010г на 11%.В частности - перед поставщиками и подрядчиками на -143% — перед персоналом - 60% - перед внеб. фондами -281% -по налогам и сборам +139%-перед прочими кредиторами +172% Повышенная задолженность по дебиторской и снижением кредиторской задолженности обуславливается уровнем инфляции и снижением денежных потоков, поступление заказов на продукцию с последующей оплатой ранне была предварительная оплата 30-50%**4.** Социальные показатели:-среднесписочная численность — 311человек; - Фонд оплаты труда - 52609 т.руб. Начисление з/платы проводится, согласно штатного расписания и действующим Положением об оплате труда работников.Среднемесячная з/плата выросла по сравнению с предыдущим годом на 2% (2010г -13821руб. в 2011г -14097 руби За счет прибыли предприятие в 2011 году предприятие оказало материальную помощь работникам на лечение, ветеранам к дню пожилого человека, похороны. осуществляло оплату сверхнормативных суточных, частично оплачивало путевки на оздоровление в детских лагерях, осуществляла выплаты матерям с детьми до — Зх лет и прочие выплаты согласно коллективного договора на общую сумму-771 тыс. рублей, по сравнению с с прошлым годом расходы увеличились на 5%**5.** Сведения о собственном капитале Общества: **5.1.** Сумма чистых активов на 31.12.2010 г. — 20877 т. Руб., на 31.12.2011г. -21934 т.руб.. Активы увеличились на 5 % 2 Уставной капитал — 14746 т.Руб. **5.2.** Образовано резерва, в размере 5 % чистой прибыли текущего года в соответствии с Учредительными документами предприятия- 79 т. Руб. **5.3.** В соответствие с Распоряжением Федерального агентства по управлению Федеральным имуществом №456-р от 04.06.10г ОАО НПП «Эталон» выплатил дивиденды в размере 524т. руб. по итогам 2009 года пл. поручение№ 133 от 31.07.2010г |

 |

 |

 |

Главный бухгалтер http://www.omsketalon.ru/production/i/images/podpis2.jpgТ.С.Вахрушева |

 |