|  |
| --- |
| **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: 14746000рублей  Состав 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, Узбекистан  Валовая 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 4  Общая 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 | |