

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К ОТЧЕТУ ЗА 2017 год**

*Сведения об организации*

Открытое акционерное общество «Отделение разработки систем» зарегистрировано 21.01.1993 г. Акционерами общества являются АО «Лепсе» (19,5%) и физические лица, граждане Российской Федерации. Уставный капитал общества составляет 50 000 рублей. Реестр общества ведет АО «Независимая регистраторская компания», годовая отчетность публикуется в брошюрах, филиалов и представительств общество не имеет.

Директор общества Суворов Алексей Юрьевич.

Состав наблюдательного совета:

Суворов А.Ю. – директор ОАО «Отделение разработки систем»

Сырцев В.Н. – ведущий инженер ОАО «Отделение разработки систем»

Сокольников Н.А.. – зам. директора ОАО «Отделение разработки систем»

Суворова А.Н. – директор ООО «Вятспецторг»

Койков В.А.. – зам. директора ОАО «Отделение разработки систем»

Ревизором ОАО «Отделение разработки систем» является Сафроненко Е.В. – главный бухгалтер ООО «Навигатор».

Аудитором ОАО «ОРС» является ООО «Центр управленческих консультаций «Вятка-Академаудит».

На конец отчетного периода среднесписочная численность работников составила 27 человек.

Основные виды деятельности ОАО «ОРС» в 2017 году: производство приборов и механизмов для автоматического регулирования и управления, проектно-изыскательские работы, пусконаладочные работы.

Основными заказчиками ОАО «ОРС» в 2017 году являлись ООО "ТЭС", ООО "ТЭС-НН", АО «Лепсе», ООО Федеральное государственное казенное учреждение "Войсковая часть 64829", ООО "БПА"

Объем реализации всего за 2017 год составил 14 591 тыс. рублей.

За 2017 год уплачено налогов в бюджет- 3082 тыс.руб, страховых взносов 2387 тыс.руб.

Бухгалтерская отчетность ОАО "ОРС" за 2017 год сформирована в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением «О ведении бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», «Положениями по бухгалтерскому учету», Планом счетов финансово-хозяйственной деятельности организации.

Синтетический и аналитический учет на предприятии ведется в соответствующих регистрах в программе «1С:Предприятие-8.3»

*Элементы учетной политики*

Предприятием разработана учетная политика в соответствии с требованиями ПБУ 1/2008, особенностями хозяйственной деятельности организации и действующими нормативными документами по бухгалтерскому и налоговому учету.



На предприятии принят порядок признания доходов и расходов по методу начисления. Выручка для целей налогообложения по НДС учитывается по моменту отгрузки.

### Основные средства

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах регулируется Положением по бухгалтерскому учету – ПБУ 6/01, утвержденным приказом МФ РФ от 30.03.2001 № 26-н с учетом изменений и дополнений..

Лимит отражения активов, в отношении которых выполняются условия п.4 ПБУ 6/01 - не более 40 000 рублей.

Стоимость основных средств погашается путем начисления амортизационных отчислений с применением линейного способа:

- по основным средствам, приобретенным до 01.01.2002 г, по нормам на полное восстановление основных фондов, утвержденных Постановлением Правительства от 22.10.1990г. №1072
- по основным средствам, по которым впервые начисление амортизации производится после 01.01.2002г, по Постановлению Правительства № 10т 01.01.2002г, в соответствии п.20 ПБУ 6/01
- Согласно п.20 ПБУ 6/01 срок полезного использования объекта ОС определяется предприятием самостоятельно.

Сумма фактических затрат на ремонт основных средств включается в состав издержек производства (работ, услуг) без создания ремонтного фонда, с учетом особенностей, предусмотренных 25 главой НК РФ.

Затраты на модернизацию объекта основных средств отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся и увеличивают первоначальную стоимость такого объекта.

Организация вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств, если после модернизации или реконструкции такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования.

Основные средства отражаются в бухгалтерском учете по фактическим затратам их приобретения, сооружения и изготовления.

Приобретенные книги, брошюры и другие активы стоимостью до 40000 рублей квалифицируются как материалы и учитываются на счете 10 с последующим списанием на общехозяйственные затраты по мере передачи их в производство (с обеспечением забалансового количественного учета).

### МПЗ

Единицей учета МПЗ является номенклатурный номер.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по их фактической себестоимости.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Резерв под обесценение материально-производственных запасов не создается.

Фактическая стоимость МПЗ на предприятии формируется на счете 10 «Материалы», на соответствующих субсчетах без применения счетов № 15 «заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «отклонения в стоимости материальных ценностей».

Фактическая стоимость товаров, приобретенных для продажи, формируется на счете 41 «Товары».



МПЗ, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.

При отпуске МПЗ в производство или ином выбытии их оценка производится на предприятии по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по местам хранения МПЗ.

### **Расходы организации**

На каждый вид выпускаемой продукции на предприятии составлены нормативы материальных затрат.

При замене материала, предусмотренного в нормативе, составляется новый норматив на данный вид продукции.

Учет выпущенной готовой продукции задан настройками программы и рассчитывается по нормативной себестоимости (которая совпадает с фактической) в течение месяца и по прямым статьям затрат (материалы и заработная плата с отчислениями) в конце месяца.

В соответствии с п.59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по прямым статьям затрат.

Вся сумма косвенных расходов, собираемых на счете 26, ежемесячно относится на счет реализации 90/8 «Управленческие расходы».

Прямые расходы отражаются на счете 20 «Основное производство» в момент их возникновения.

Указанный счет используется для группировки расходов по статьям, а также для исчисления себестоимости работ (услуг)

При формировании расходов по обычным видам деятельности на предприятии обеспечивается их группировка по следующим элементам:

- материальные затраты
- затраты на оплату труда
- отчисления на социальные нужды
- амортизация
- прочие затраты

Полуфабрикаты собственного производства учитываются на счете 21.

Предприятие, в целях бухгалтерского учета, определяет себестоимость продукции как фактическую производственную. В себестоимость продукции (работ, услуг) включаются расходы, которые числятся на счете 20, т.е. все материальные расходы, кроме общехозяйственных, расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, сумма взносов на обязательное пенсионное, медицинское, социальное страхование, услуги сторонних организаций производственного характера.

Расходы на производство и реализацию, осуществляемые в течение отчетного периода подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся :

материальные расходы в части расходов на приобретение материалов, используемых при выполнении работ, оказании услуг;

расходы на оплату труда и страховые взносы работников, связанных непосредственно с производством;

услуги сторонних организаций производственного характера.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществляемые в отчетном периоде. Косвенные расходы на производство и реализацию, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, для целей налогового учета в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации отчетного периода.



Общехозяйственные и коммерческие расходы, отраженные на счетах 26 и 44, полностью списываются в отчетном периоде на счет реализации (счет 90).

В соответствии с Инструкцией по применению плана счетов, остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства.

Оценка незавершенного производства осуществляется по стоимости сырья и материалов и услуг сторонних организаций производственного характера.

Дебиторская и кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, и относятся на финансовые результаты по решению руководителя.

Расходы на командировку, связанную с осуществлением коммерческой деятельности организации, признаются управленческими расходами и отражаются по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы»,

За время командировки работнику предприятия начисляется средний заработок.

### **Резерв по сомнительным долгам**

В течение 2017 был погашен долг ООО «Энергоспецналадка» в сумме 119 тыс. рублей. Это было отражено восстановлением резерва по сомнительным долгам на сумму 119 тыс. рублей с отнесением на финансовые результаты деятельности организации (для целей бухгалтерского учета) по дебету счета 63 и кредиту счета 91-1 «Прочие доходы». На конец 2017 года резерв по сомнительным долгам составил 421 тыс. рублей

Для целей налогового учета резерв по сомнительным долгам не создавался.

### **Уставный капитал**

Уставный капитал предприятия составляет 50,0 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2017 года уставный капитал ОАО «Отделение разработки систем» полностью оплачен. По состоянию на 31 декабря 2017 года ОАО «Отделение разработки систем» выкупленных долей не имеет.

По решению общего собрания акционеров дивиденды по результатам 2016 года не выплачивались.

### **Заемные средства**

В 2017 году кредитные средства не привлекались, остаток по не погашенным кредитам на конец года отсутствует.

В течении 2017 года предприятие брало краткосрочные займы у физических лиц в сумме 550 тыс. рублей. Займы привлеченные в 2017 году возвращены в срок, на конец 2017 года имеется один не погашенный займ взятый в 2016 году перед Суворовой Антониной Николаевной в сумме 1300 тыс.руб.

Нематериальных активов на балансе предприятия нет.

Торговых точек предприятие не имеет. Доходы иностранным юридическим и физическим лицам не выплачивались.

Бухгалтерская отчетность ОАО «Отделение разработки систем» за 2017 г. на общем собрании акционеров не утверждена. Проведение годового общего собрания акционеров ОАО «Отделение разработки систем» запланировано в апреле 2018 года.

12 марта 2018 г.

Директор:



/А.Ю. Суворов/

ООО «Вятка-Академаудит»  
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

стр. 30