

чистых активов Общества окажется меньше уставного капитала, организация должна будет принять решение об уменьшении своего уставного капитала до размера чистых активов или о своей ликвидации.

Генеральный директор
ООО «Эксперт-Аудит»
(аттестат № К019202; ОРНЗ – 21001004234)



Никонова Н.П.

Аудитор
(аттестат № 01-001098; ОРНЗ – 21001004302)

Быченков М.Ю.

«20» июня 2013 г.

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2012 год ОАО «НПО Рыбтехцентр».

Основные сведения об организации.

Открытое акционерное общество «НПО Рыбтехцентр», юридический и фактический адрес:
236004, Калининград г, Дзержинского ул, дом №130
ОГРН: 1023901642621,
ИНН: 3907000833,
КПП: 390701001

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Размер Уставного капитала Общества составляет 151 тыс. рублей в 2012 году.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с учредительными документами является Производство машин и оборудования для изготовления пищевых продуктов.

Производственно-финансовая деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2012 года и была направлена на получении доходов в отчетном и последующих периодах.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 24 человека, численность работающих на конец года составляет 21 человек.

Руководство текущей деятельностью открытого акционерного общества осуществлялось с 01.01.2012 по 31.07.2012 генеральным директором Доровских Виктором Николаевичем, с 01.08.2012 осуществляется генеральным директором Поляковым Игорем Анатольевичем.

Уровень существенности, закреплённый Обществом в учетной политике для целей бухгалтерского учёта составляет 5% от соответствующей статьи бухгалтерской отчетности.

В связи с обнаруженными ошибками в учете и отчетности бухгалтерская отчетность является пересмотренной.

В связи с обнаруженными ошибками в бухгалтерской отчетности были ретроспективно откорректированы показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2010 г. и 31.12.2011 г., в частности:

- строки бухгалтерского баланса «Добавочный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на сумму 9625 тыс. руб. как по состоянию на 31.12.2010 г. (как самый ранний из представленных отчетных периодов), так и по состоянию на 31.12.2011 г.
- строки «Оценочные обязательства» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на сумму 32 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2010 г.
- строка отчета о финансовых результатах «Себестоимость продаж» на сумму 192 тыс. руб. за 2011 г.
- строка отчета о финансовых результатах «Коммерческие расходы» на сумму 110 тыс. руб. за 2011 г.
- строка отчета о финансовых результатах «Управленческие расходы» на сумму 302 тыс.руб. за 2011 г.
- строка отчета о финансовых результатах «Прочие расходы» на сумму 32 тыс. руб. за 2011 г.

Основные показатели деятельности ОАО «НПО Рыбтехцентр».

В 2012 году, согласно основному виду деятельности, общество осуществляло выпуск машин и оборудования: машина для мойки банок Н2-ИМА105, машина для сушки банок Н2-ИСБ101, машина набивочная ИНА 115, машина сортировочная Н29-ИХ2Р, машина укладочная Н40-ИНА130, машина укладочная Н40-ИНА130-1П, машина укладочная универсальная Н40-ИНА125-1П, машина фаршенакопительная Н2- ИТЛ218, подъемник для загрузки/выгрузки автоклавных корзин УКР, станок для заточки ножей Д5-ИТ2-Н, стол - накопитель МРП-09, универсальный дозатор для жидких заливок,

пастообразных и эмульсионных смесей Н2-ИДА507, устройство для мойки рыбы Н2-ИМА204, устройство для разделывания рыбы Н2-ИРА108А, устройство для снятия чешуи Н2-ИРА 410 (без щита управления) и т.д.

Бухгалтерский баланс.

Основные средства уменьшились по сравнению с 2011 и 2010г и составили 1344 тыс. рублей, в связи со списанием и продажей на 10 560 тыс.рублей.

Дебиторская задолженность уменьшилась по сравнению с 2011 и 2010г. и составила 6496 тыс. руб. на 31.12.2012

Кредиторская задолженность уменьшилась по сравнению с 2011г. и составляет 20927 тыс.рублей.

Выручка (доходы) от реализации.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признаётся по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13 ПБУ9/99 «Доходы организации»)

Доходы от реализации в 2012 году составили 21625 тыс.рублей (без НДС):

Доходы от реализации за прошлые периоды составили (без НДС):

2011 год-31922 тыс.руб.;

2010 год -46549 тыс.руб.;

Анализ приведённых показателей свидетельствует о небольшом спаде развития финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Расходы, связанные с реализацией

Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы», и не признаются в себестоимости продукции в качестве расходов по обычным видам деятельности. Таким образом, себестоимость реализованной продукции сформирована без учета управленческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

Расходы, связанные с реализацией в 2012 году составили 29514 тыс. руб (без НДС).

Расходы, связанные с реализацией за прошлые отчетные периоды составили (без НДС):

2011 год- 33215 тыс.руб.

2010 год- 39364 тыс.руб.

Анализ приведённых показателей свидетельствует об оптимизации расходов, связанных с реализацией, что положительно влияет на экономическую деятельность предприятия.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности.

Финансовый результат, полученный от основных видов деятельности в 2012 году составил - 7889 тыс.руб. (21625- 31468 тыс.руб.)

Прочие доходы.

Сумма прочих доходов в 2012 году составила 29842 тыс.руб., в т.ч. доходы, связанные реализацией основных средств 15220 тыс.руб. (без НДС) , доходы связанные с реализацией прочего имущества 545,1 тыс.руб. (без НДС), доходы от аренды 7856 тыс. руб. (без НДС).

Прочие расходы.

Сумма прочих расходов в 2012 году составила 19601 тыс.руб.

Расчёты по налогу на прибыль.

Общество формирует в бухгалтерском учёте и раскрывает в бухгалтерской отчётности информацию о расчётах по налогу на прибыль организаций с учётом требований ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций». В 2012 году предприятие получило убыток в размере 537 тыс.руб.

Финансовый результат хозяйственной деятельности.

Финансовый результат, полученный в 2012 году составил 537 тыс.руб. убытка. На финансовый результат деятельности предприятия в 2012 году повлияли понесённые и списанные на финансовый результат расходы: управленческие, коммерческие, прочие, связанный с реализацией готовой продукции.

Сведения об учётной политике организации

Положение по учётной политике, применяемой Обществом, составлено в соответствии с положениями Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996 «О бухгалтерском учёте» и требованиями ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» и прочими действующими положениями, указаниями, инструкциями.

Учётная политика Общества утверждена Приказом №31 от 31.12.2010 г.

Первоначальная стоимость ОС Общества погашается:
линейным способом

Активы, в отношении которых выполняются условия, служащие основанием для принятия их к бухгалтерскому учёту в качестве объекта ОС, стоимостью не более 40 000 рублей за единицу отражаются в бухгалтерском учёте и отчётности:

в составе материально-производственных запасов и списываются в состав расходов по мере отпуска в эксплуатацию.

Затраты по ремонту основных средств:
включаются в себестоимость продукции (работ,услуг) отчётного периода.

Оценка МПЗ при выбытии осуществляется по средней себестоимости приобретения/заготовления группы МПЗ.

Стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в момент передачи (отпуска) сотрудникам организации списывается единовременно.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признаётся:
по мере готовности работы, услуги, продукции (п.13ПБУ 9/99).

Затраты на производство аккумулируются на счёте 20 «Основное производство» с аналитическим учётом по видам номенклатуры, видам затрат на производство, подразделениям.

Незавершённое производство учитывается:
на счёте 20 (Основное производство) в размере фактической стоимости. Счёт 21 «Полуфабрикаты собственного производства» не применяется.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

Фактическая стоимость сырья, материалов, используемых в производстве товаров (выполнения работ, оказания услуг) и образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
Стоимость готовой продукции, используемой в производстве;
Общепроизводственные расходы.

Общепроизводственные затраты аккумулируются на счёте 25 «Общепроизводственные затраты» и в конце месяца списываются на счёт 20 «Основное производство» с распределениями затрат по видам номенклатуры.

К общепроизводственным расходам, связанным с производством и реализацией товаров собственного производства, а так же выполнением работ и оказанием услуг относятся:

Фактическая стоимость сырья и материалов, используемых для общепроизводственных целей;
Амортизационные отчисления по ОС производственного и общепроизводственного назначения;
Амортизационные отчисления по НМА производственного и общепроизводственного назначения;
Стоимость покупных товаров и готовой продукции, используемых в производстве;
Расходы на работы и услуги сторонних организаций производственного и общепроизводственного характера;
Расходы на оплату труда основного производственного персонала с отчислениями на страховые взносы;
Расходы будущих периодов в части, относящейся к общепроизводственным расходам.

Распределение общепроизводственных расходов, учитываемых по дебету счёта 25 «Общепроизводственные расходы», осуществляются пропорционально:
Выручке от реализации продукции (работ, услуг).

Управленческие расходы, учитываются по дебету счёта 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчётного периода

Не распределяются между объектами калькулирования и в качестве условно-постоянных списываются непосредственно в дебет счёта 90 «Реализация продукции (работ, услуг)» с распределением между номенклатурными группами пропорционально удельному весу выручки от реализации.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг.

полностью в отчётном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99).

Стоимость покупных товаров в бухгалтерском учёте формируется:

исходя из расходов на их приобретение. Транспортные расходы по доставке товаров учитываются отдельно на счёте 44 «Расходы на продажу».

Затраты, произведённые организацией в отчётном периоде, но не относящиеся к следующим отчётным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе:

в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учёта и отчётности)

Затраты, которые были ранее учтены организацией в составе расходов будущих периодов с отражением на счёте 97, в регистрах бухгалтерского учёта не переносятся. В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Не исключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не относящиеся к нематериальным активам согласно ПБУ 14/2007:

учитываются на счёте 97 «Расходы будущих периодов» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течении срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007)

В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учёту и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Резерв по сомнительным долгам, резерв на оплату отпуска в 2012 году создавались.

Полученные займы и кредиты учитываются в составе краткосрочных либо долгосрочных заёмных средств, в соответствии с условиями договора.

Начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям отражаются в составе:
прочих расходов в тех отчётных периодах, к которым относятся данные начисления.

Иные пояснения к бухгалтерской отчетности изложены в таблицах.

Генеральный директор
Поляков Игорь Анатольевич



(подпись)



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

ЭКСПЕРТ - АУДИТ

236006, Россия, г. Калининград, ул. Горная 3
тел. 8 (4012)213641, 952663 e-mail: audit@kaliningrad.ru

ОГРН 1023900592429
ИНН 3904046237
ОРНЗ 10201001422

Исх. № 7 от «20» июня 2013 г.
Вхд. № _____ от « » _____ 2013 г.

Кому: Руководству ОАО «НПО «Рыбтехцентр»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Адресат: Открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Рыбтехцентр».

Аудитор:

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Эксперт-Аудит».

Место нахождения: 236006, Россия, город Калининград, ул. Горная, 3.

Государственная регистрация: свидетельство № 5992 от 14.02.2002 г., ОГРН 1023900592429.

Сведения о членстве в саморегулируемых организациях аудиторов:

Член СРО НП «Аудиторская плата России», основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 10201001422.

Аудируемое лицо:

Наименование: Открытое акционерное общество «Научно-производственное объединение «Рыбтехцентр».

Место нахождения: 236004, Калининградская область, город Калининград, ул. Дзержинского, 130.

Государственная регистрация: свидетельство о государственной регистрации (перерегистрации) ОАО «НПО «Рыбтехцентр» № 1965-МНР, выдано Администрацией Московского района г. Калининграда 09.09.1998 г., ОГРН 1023901642621.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности Открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение «Рыбтехцентр» за период с 01 января по 31 декабря 2012 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность Открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение «Рыбтехцентр» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала;
- отчета о движении денежных средств;
- иных приложений (пояснений) к отчетности.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели

в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Мнение

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение «Рыбтехцентр» по состоянию на 31 декабря 2012 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2012 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Важные обстоятельства

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской отчетности, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в бухгалтерской отчетности: величина чистых активов организации на конец аудируемого периода имеет отрицательную величину 4 865 тыс. руб., и, если по окончании второго или каждого последующего финансового года стоимость