

## Пояснительная записка ОАО «СКБ ПА» к годовому балансу за 2010 год.

ОАО «СКБ ПА» зарегистрировано Постановлением Главы администрации г. Коврова № 179 от 3 марта 1995года. Основной вид деятельности ОАО «СКБ ПА» разработка, модернизация, внедрение, производство новой техники и технологий в области приборостроения специального и общетехнического назначения товаров народного потребления.

Основными показателями, характеризующими финансово-хозяйственную деятельность предприятия состояние его средств и их источников на 01.01.2011г. являются:

### Внеоборотные активы.

По стр.120 (ф.№1 «Бухгалтерский баланс») отражена остаточная стоимость основных средств в размере – 19468.0 тыс. руб., которые находятся в эксплуатации. Остаточная стоимость определяется вычитанием из первоначальной стоимости основных средств начисленной амортизации. Амортизация основных средств начисляется линейным способом согласно учетной политике. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 20000 руб. списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в эксплуатации – аналитический учет ведется на забалансовом счете.

Стр.140 «Долгосрочные финансовые вложения». Бухгалтерский учет финансовых вложений регламентируется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Финансовые вложения организации на срок более одного года по состоянию на 01.01.2011г. - 2983,0 тыс. руб.

### Оборотные активы.

|  |                    |
|--|--------------------|
| Запасы по состоянию на 01.01.11г. составляют - | 115445,0 тыс. руб. |
| в том числе:                                   |                    |
| - сырье, материалы                             | 72398,0 тыс. руб.  |
| - затраты в незавершенном производстве -       | 41806,0 тыс. руб.  |

|  |                    |
|--|--------------------|
| Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.11г. - | 248671,0 тыс. руб. |
| в том числе:   |                    |
| - покупатели и заказчики -                             | 148845,0 тыс. руб. |

Основными дебиторами являются:

|                         |                   |
|-------------------------|-------------------|
| - КМЗ г. Курган -       | 8595,0 тыс. руб.  |
| - ОАО «СКБМ» г. Курган  | 7216 ,0 тыс. руб. |
| - Пауль Вюрт Ковров     | 12330,0 тыс. руб. |
| - ОАО «АМЗ» г. Арзамас  | 4675,0 тыс. руб.  |
| - ОАО «КЭМЗ»            | 71012,0 тыс. руб. |
| - ОАО «Прибор контроль» | 21184,0 тыс. руб. |
| - прочие дебиторы       | 23833,0 тыс. руб. |

По строке 250 баланса отражаются краткосрочные финансовые вложения. Учет финансовых вложений регулируется п.41 ПБУ 19/02, п.19 ПБУ 4/99. Финансовые вложения считаются краткосрочными, т.е. срок их погашения не превышает 12 месяцев. По состоянию на 01.01.2011г. составляет - 32816,0 тыс. руб.

|   |                   |
|---|-------------------|
| - затраты на оплату труда с начислениями -  | 90252,0 тыс. руб. |
| - командировочные расходы -   | 4580,0 тыс. руб.  |
| - прочие расходы -  | 84545,0 тыс. руб. |
| Списание товарно-материальных ценностей в производство согласно учетной политике производится по средней себестоимости. |                   |

|  |                  |
|--|------------------|
| Коммерческие расходы за 2010 г. составили -  | 6,0 тыс. руб.    |
| Проценты к получению   | 2776,0 тыс. руб. |
| Проценты к уплате за 2010 г. составили -   | 8275,0 тыс. руб. |
| Проценты к уплате учитываются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 2 «Прочие расходы» в корреспонденции с кредита счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» субсчет 2 «Проценты по краткосрочным кредитам» |                  |

**Прочие доходы за 2010 год составляют - 32435,0 тыс. руб.**  
В том числе:

|   |                   |
|---|-------------------|
| - доходы от прочей реализации -               | 4135,0 тыс. руб.  |
| - доходы от сдачи основных средств в аренду - | 2425,0 тыс. руб.  |
| - доходы от реализации векселей -             | 25000,0 тыс. руб. |
| - прочие доходы -                             | 875,0 тыс. руб.   |

**Прочие расходы за 2010 год составляют 48674,0 тыс. руб.**

В том числе:

|   |                   |
|---|-------------------|
| - убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде | 1887,0 тыс. руб.  |
| - затраты от прочей реализации                      | 3688,0 тыс. руб.  |
| - затраты от реализации векселей                    | 25000,0 тыс. руб. |
| - дисконт по векселям                               | 13320,0 тыс. руб. |
| - налог на имущество                                | 298,0 тыс. руб.   |
| - налог на транспорт                                | 46,0 тыс. руб.    |
| - аренда земли                                      | 228,0 тыс. руб.   |
| - услуги банка                                      | 546,0 тыс. руб.   |
| - прочие расходы                                    | 3661,0 тыс. руб.  |

По строке 141 «Отложенные налоговые активы» -

По строке 142 «Отчет о прибылях и убытках» отражено отложенное налоговое обязательство в сумме - 1175,0 тыс. руб.

По стр. 200 «Отчет о прибылях и убытках» показана сумма постоянных налоговых обязательств. Обязательства рассчитаны согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002г. № 144н, т.е. сумму постоянных разниц умножить на ставку налога на прибыль.

Постоянные разницы, это расходы, которые учитываются для целей бухгалтерского учета, но не включаются в расходы при расчете налога на прибыль.

Постоянные налоговые обязательства составляют - 3532,0 тыс. руб.  
К ним относятся:



|   |               |
|---|---------------|
| По стр. 270 отражены «Прочие оборотные активы» составляют - | 8,0 тыс. руб. |
| В том числе:  |               |
| -потери от порчи ценностей                                  | 8,0 тыс. руб. |

#### **Долгосрочные обязательства.**

Отложенные налоговые обязательства составляют - 3449,0 тыс. руб.

Под отложенными налоговыми обязательствами понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах (п.15 ПБУ 18/02).

Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете по кредиту счета 77 «Отложенные налоговые обязательства». Суммы на которые уменьшаются или полностью погашаются в текущем отчетном периоде отложенные налоговые обязательства, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета 77 (п.п.15,18 ПБУ 18/02, Инструкция по применению Плана счетов).

#### **Краткосрочные обязательства.**

|  |                    |
|--|--------------------|
| Задолженность по краткосрочным кредитам на 01.01.2011 г. - | 88085,0 тыс. руб.  |
| Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2011 г. - | 301277,0 тыс. руб. |
| В том числе:   |                    |
| - ОАО «КЭМЗ»   | 51564,0 тыс. руб.  |
| - ОАО «МЗ Арсенал»   | 12451,0 тыс. руб.  |
| - ЗАО «Визир»  | 4583,0 тыс. руб.   |
| - ОАО «Прибор – контроль»                                  | 1296,0 тыс. руб.   |
| - ОАО «Радиозавод»   | 13806,0 тыс. руб.  |
| и другие   |                    |

Задолженность перед (учредителями) участниками по выплате доходов - 579,0 тыс. руб.

Выручка от продажи продукции (работ, услуг) за минусом НДС за 2010 г. - 450282,0 тыс. руб.

|   |                    |
|---|--------------------|
| в том числе:                                  |                    |
| - разработка научно – технической продукции - | 47365,0 тыс. руб.  |
| - продукция промышленного назначения -        | 402896,0 тыс. руб. |

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль организация использует метод начисления.

|   |                     |
|---|---------------------|
| Затраты на производство реализованной продукции составили - | 418470,0 тыс. руб.  |
| в том числе:  |                     |
| - материальные затраты -                                    | 239093 ,0 тыс. руб. |

- суммы сверх норм, установленные в налоговом кодексе РФ (суточные, проценты за пользование кредитом) и другие расходы, которые не учитываются при расчете налога на прибыль.

Таковы основные показатели финансово – хозяйственной деятельности предприятия за 2010 год.

/Главный бухгалтер ОАО «СКБ ПА»:



Т.Я. Романова