

Открытое Акционерное Общество
«Специальное проектно-конструкторское и технологическое бюро электрообработки»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к годовому бухгалтерскому отчету
финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

- 1.1. Наименование: Открытое акционерное общество «Специальное проектно-конструкторское и технологическое бюро электрообработки» (ОАО «СПКТБЭО»)
- 1.2. Юридический адрес: 199004, г. Санкт-Петербург, 8 линия В.О., д.29
- 1.3. Генеральный директор Радченко Валерий Анатольевич
Главный бухгалтер Лозинская Татьяна Александровна
- 1.4. Дата Государственной регистрации: 16 марта 1994 г. серия 78 № 000518421
- 1.5. Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 8 человек
- 1.6. Согласно Уставу Общество осуществляет деятельность по сдача нежилых помещений в аренду. Выручка от сдачи в аренду составила 23749 тыс. руб.
- 1.7. Организация имеет право собственности на землю (под производственным зданием, сооружением) общей площадью 3745 га.
- 1.8. Сведения об уставном капитале:
Уставный капитал общества составляет 1722 руб. 00 коп., содержит 86100 шт. обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,02 руб. каждая. Уставный капитал оплачен полностью. Собственных акций, выкупленных у акционеров, на балансе нет.
- 1.9. Информация о реестродержателе и аудиторе:
Ведение реестра акционеров общества осуществляет на договорной основе № РИ-78-05/09 от 12.02.09 г. с АО «Новый регистратор», которое имеет лицензию, выданную Федеральной комиссией по рынку ценных бумаг № 10-000-1-00339 от 30.03.2006 г. без ограничения срока действия.

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

- 2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.
- 2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется штатным бухгалтером.
- 2.1.2. Ведение бухгалтерского учета осуществляется с применением программы 1-С «Предприятие». Предприятие находится на упрощенной системе налогообложения. Уведомление № 2229 от 28.11.06 г. Бухгалтерская отчетность за 2016 г. составлена в соответствии с установленными действующим законодательством РФ правилами ведения бухгалтерского учета и формирования отчетности.
- 2.1.3. При определении выручки от реализации продукции (работ, услуг) используется метод начисления. Основной вид деятельности общества – деятельность по предоставлению за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды (арендная плата). Поступления от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договорам аренды (арендная плата) относятся к доходу от обычного вида деятельности.
- 2.1.4. Управленческие и коммерческие расходы включаются в себестоимость услуг, работ полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности. В соответствии с Учетной политикой внести ретроспективные изменения в порядок отражения управленческих расходов в 2015 г.
- 2.1.5. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. Активы, предназначенные для использования в течение свыше 12 месяцев и не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете в составе материально-производственных запасов и списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом, ежегодная переоценка основных средств не предусмотрена Учетной политикой.
- 2.1.6. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости по каждой группе запасов. При отпуске в производство или ином выбытии материально-производственных запасов их списание производится по средней себестоимости.
- 2.1.7. Организация не создает резервы по сомнительным долгам в виду того, что фактическая величина дебиторской задолженности является несущественной и реальной к взысканию. Организация создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.
- 2.1.8. Расходы будущих периодов списываются на расходы равными частями в течение срока их использования. Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные

объекты, не являющиеся нематериальными активами списываются на расходы ежемесячно равными долями в течение срока полезного использования. Приобретаемые программные продукты для сдачи отчетности в государственные органы (ФНС России, ПФР и др.) списываются единовременно в момент подготовки данных сведений. В случае если срок полезного использования не установлен, он считается равным двум годам.

2.1.9. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

2.1.10. Приказом по Учетной политике предусмотрено до составления годового отчета проведение инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств. Инвентаризация проведена 31 декабря 2016 г. Фактическое наличие имущества, ценностей соответствует учетным данным.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. В целях признания доходов при расчете налога по упрощенной системе налогообложения используется кассовый метод (глава 26.2 статья 346.15, принятый Государственной Думой от 05.08.2000 № 117-ФЗ).

2.2.2. Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает освобождение от обязанности по уплате налога на добавленную стоимость.

2.2.3. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом. Предприятие не применяет способ ускоренной амортизации и амортизационную премию.

2.2.4. Списание материально-производственных запасов и товаров на расходы производится по средней себестоимости по подразделениям или в местах хранения.

2.2.5. Организация не создает резервы по сомнительным долгам.

2.2.6. Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

3. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ СТАТЕЙ АКТИВА БАЛАНСА:

		В тыс. руб.		
№ п/п	Наименование статей баланса	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Абсолютные изменения
1	Нематериальные активы	-	-	-
2	Основные средства	7422,29	7312,57	109,72
3	Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-
4	Незавершенное строительство	-	-	-
5	Финансовые вложения долгосрочные	-	-	-
6	Отложенные налоговые активы	-	-	-
7	Дебиторская задолженность	2429	1168	1261
8	Денежные средства	2944	3274	330
9	НДС	-	-	-
10	Финансовые вложения краткосрочные	12200	10000	2200
11	Прочие оборотные активы	68	97	29
	Итого активы баланса	25063	21851	

3.1. Величина внеоборотных активов на начало отчетного периода составляла 7422299 руб. 45 коп., а на конец отчетного периода величина внеоборотных активов составила 7312578 руб. 29 коп. Уменьшение внеоборотных активов равно 109721 руб. 16 коп., что соответствует начисленной амортизации за 2016 год.

3.2. Величина оборотных активов, составлявшая на начало отчетного периода 17641 тыс. руб. на конец отчетного периода составляет 14538 тыс. руб. Уменьшение оборотных активов равно 3103 тыс. руб. и произошло в том числе за счет уменьшения суммы денежных средств, размещенных на депозитных счетах в банке на 2200 тыс. руб. и уменьшения дебиторской задолженности на 1261 тыс. руб.

На конец отчетного периода кредиторская задолженность составляет 1168 тыс. руб. и включает в себя расчеты с покупателями и заказчиками в сумме 691 тыс. руб., расчеты по выданным авансам поставщикам и подрядчикам в сумме 244 тыс. руб., расчеты с разными дебиторами в сумме 233 тыс. руб. в части процентов по депозитам.

Прочие оборотные активы в сумме 97 тыс. руб. включают в себя сумму по страхованию здания.

4. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ СТАТЕЙ ПАССИВА БАЛАНСА: В тыс. руб.

№ п/п	Наименование статей баланса	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Абсолютные изменения
1	Капитал и резервы	22598	19624	2974
2	Кредиторская задолженность	2465	1427	1038
3	Отложенные налоговые обязательства	-	-	-
4	Займы и кредиты, в том числе	-	-	-
	- краткосрочные обязательства	-	-	-
	- долгосрочные обязательства	-	-	-
5	Оценочные обязательства	-	799	799
	Итого пассивы баланса	25063	21851	

4.1. В общей структуре пассивов величина собственного капитала на начало отчетного периода составляла 22598 тыс. руб., а на конец отчетного периода его величина составляет 19624 тыс. руб. за счет уменьшения в части нераспределенной прибыли. Признаны оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков сотрудников на 31 декабря 2016 г. в сумме 799 тыс. руб.

На конец отчетного периода кредиторская задолженность составляет 1427 тыс. руб. и включает в себя расчеты с поставщиками и подрядчиками в сумме 60 тыс. руб., расчеты по авансам с покупателями и заказчиками в сумме 535 тыс. руб., задолженность перед бюджетом по начисленным налогам в сумме 541 тыс. руб., задолженность перед персоналом по выплате зарплаты в сумме 2 тыс. руб., расчеты по дивидендам в сумме 289 тыс. руб.

4.2. В бухгалтерскую отчетность за 2016 г. внесены корректировки в Отчет о движении денежных средств в части заполнения строки 4122 «Платежи в связи с оплатой труда работников» (в состав данных помимо выплат сотрудникам включены платежи НДФЛ и страховые взносы с сумм оплаты труда сотрудников), в состав строки 4322 включены помимо выплаты дивидендов сумма НДФЛ, удержанная с дивидендов и перечисленная в бюджет. В Отчет о финансовых результатах внесены изменения в порядок отражения управленческих расходов в соответствии с учетной политикой, в строке 2460 «Прочее» отражен Единый налог, уплачиваемый при упрощенной системе налогообложения за 2015 г. Ретроспективно внесены корректировки в сопоставимых показателях за 2015 г.

5. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации отсутствуют.

6. ОЦЕНКА СТОИМОСТИ ЧИСТЫХ АКТИВОВ : в тыс. руб.

Показатель	Значение показателя		Изменение	
	на начало периода	на конец периода		
	в тыс. руб.	в тыс. руб.	тыс. руб.	
1. Чистые активы	22598	19624	2974	
2. Уставный капитал	2	2	-	

3. Превышение чистых активов над уставным капиталом	22596	19622	2974	
---	-------	-------	------	--

6.1. Чистые активы организации на последний день анализируемого периода (в 9812 раз) превышают уставный капитал. Приняв во внимание многократное превышение чистых активов над уставным капиталом, можно говорить о хорошем финансовом положении организации по данному признаку.

7. ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

№ п/п	Наименование показателей	2016 г.	2015 г.
1	Доля активной части основных средств, (%)	100	100
2	Коэффициент износа всех основных средств (сумма амортизации/первоначальную стоимость ОС)*100	22,21	21,04
3	Коэффициент обновления основных средств (суммарная стоимость введенных за год ОС/первоначальная стоимость ОС на конец года)*100	-	-
4	Коэффициент выбытия всех основных средств (суммарная стоимость выбывших в течение года ОС/первоначальная стоимость ОС на начало года)*100	-	-

7.1. Первоначальная стоимость всех основных средств на начало года 9400306 руб. 49 коп. руб. Остаточная стоимость на начало года – 7422299 руб. 45 коп., на конец года – 7312578 руб. 29 коп. Накопленная амортизация на конец года 2087728 руб. 20 коп.

7.2. Нематериальные активы на балансе отсутствуют.

08. СУММА НАЧИСЛЕННЫХ НАЛОГОВ В БЮДЖЕТ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ГОД В тыс.руб.

№ п/п	Наименование Показателей	Начислено за 2016 г.
1	Платежи за негативное воздействие на окружающую среду	4.7
2	Налог на доходы физических лиц	1929.9
3	Взносы на обязательное пенсионное и социальное страхование	1466.2
4	Налог на УСНО	702.3
5	Земельный налог	1134.8
6	Налог на имущество	271.7
7	Налог на прибыль (доходы в виде дивидендов)	259.8
	Итого:	5769.4

Организация применяет УСН и не является плательщиком налога на прибыль, но представляет Налоговую декларацию по налогу на прибыль и перечисляет в бюджет Налог на прибыль так как выступает в качестве налогового агента при выплате дивидендов акционерам-физическим лицам и акционерам –российским организациям.

09. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ.

Дочерних и зависимых предприятий ОАО «СПКТБЭО» не имеет.

Аффилированные лица:

Член совета директоров, Акционер (доля акций 30,295), Генеральный директор Радченко В. А.-выплата дивидендов и зарплаты

Член совета директоров, Акционер (доля акций 13,23) Данилов Г. А.- выплата дивидендов

Член совета директоров, Акционер (доля акций 22,03) Данилов О.Г. – выплата дивидендов

Член совета директоров, Акционер (доля акций 0,0012), Зам. ген. директора Дитрих О. В. – выплата дивидендов и зарплаты

Член совета директоров Плавник П. Г.

10. ИНФОРМАЦИЯ О ПРИБЫЛИ ПРИХОДЯЩАЯ НА ОДНУ АКЦИЮ.

Информацию о прибыли на акцию представляют в отчетности только организации, являющиеся акционерными обществами (как открытого, так и закрытого типа) и независимо от финансового результата организации. Развернутую прибыль на акцию рассчитывают, в случае если предприятие выпускала ценные

бумаги конвертируемые в обыкновенные ценные бумаги (в таблице данный расчет не представлен, т.к. данных ситуаций на предприятиях не было).

№	Наименование показателей	2016 год	2015 год	Отклонения
1	Чистая прибыль, тыс.руб.	8928	12578	3650
2	Дивиденды по привилегированным акциям	-	-	-
3	Средневзвешенное количество обыкновенных акций*1	86100	86100	-
4	Базовая прибыль на акцию (1-2/3)	0,10	0,15	0,05

*1 средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, определяется путем суммирования количества обыкновенных акций, находящихся в обращении на первое число каждого календарного месяца отчетного периода, и деления полученной суммы на число календарных месяцев в отчетном периоде Приказ Минфина от 21.03.2000 № 29н.

Генеральный директор
ОАО «СПКТБЭО»

Радченко В.А.

