**Пояснительная записка**

1. **Общие сведения**

**Открытое Акционерное Общество «Ивановоторгтехника».**

Форма собственности – частная.

Юридический адрес: **ул. Ташкентская, 84;**

Почтовый адрес: 153035, **ул. Ташкентская, 84.**

Руководитель ОАО «Ивановоторгтехника»: **Генеральный** д**иректор – Забавин Сергей Валентинович.**

Ответственный за подготовку бухгалтерской отчетности в проверяемом периоде: главный бухгалтер – **Бабак Эльвира Борисовна.**

Уставный капитал ОАО «Ивановоторгтехника» составляет 1 110,592 тыс. руб.

Средне-списочная численность работников – 26 человек.

Основные виды деятельности:

- изготовление запасных частей к производственному оборудованию;

- сдача нежилых помещений в аренду.

В соответствии с присвоенными кодами ОКВЭД:

29.24.9, – предоставление услуг по монтажу, ремонту, техническому обслуживанию прочего оборудования общего назначения, не включенных в другие группировки;

29.24 – производство прочих машин и оборудования общего назначения, не включенных в другие группировки.

70.2 Сдача в наем нежилых помещений.

В 2013 году ОАО «Ивановоторгтехника» не планируется введение новых видов деятельности.

**2**. В 2012 году организация работала на УСН – доходы уменьшенные на величину расходов.

**3. Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

* 1. **3.1. Основа составления**
  2. 3.1.1. Бухгалтерский учет в организации ведет бухгалтерия, возглавляемая главным бухгалтером
  3. 1) ответственность за организацию бухгалтерского учета , соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации (п.1 ст.6 Федерального закона №129-ФЗ);
  4. 2) ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер организации (п.2 ст.7 федерального закона № 129-ФЗ).
  5. 3.1.2. Резервы предстоящих расходов и платежей:
  6. - на ремонт основных средств:
  7. - по сомнительным долгам;
  8. - по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;
  9. - предстоящих расходов, направляемых на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов;
  10. - предстоящих расходов на отплату отпускников;
  11. - на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет или по итогам работы за год **– данные резервы не создаются.**
  12. 3.1.3. Инвентаризация имущества и обязательств.
  13. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, п.16
  14. Методические указания по проведению инвентаризации. Приказ Минфина РФ от 13 июня 1995г., № 49.
  15. Состав видов имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, приводятся в приказе.
  16. 3.1.4. Оценка готовой продукции.
  17. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п. 59.
  18. По нормативной себестоимости.
  19. 3.1.5. Оценка товаров.
  20. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п.60
  21. По стоимости приобретения.
  22. 3.1.6. Дата представления бухгалтерской отчетности.
  23. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, п.76.
  24. Положение по бухгалтерскому учету и отчетности.
  25. 3.1.7. Порядок рассмотрения и утверждения годовой бухгалтерской отчетности.
  26. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, п.80.
  27. Утверждается советом директором.
  28. **3.2. Активы обязательства в иностранной валютах – отсутствуют.**
  29. **3.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства присутствуют в виде краткосрочного займа.**
  30. **3.4. Основные средства**
  31. 3.4.1. Амортизация основных средств осуществляется линейным способом.
  32. 1) ПБУ №6/01 «Учет основных средств»
  33. 2) Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств
  34. 3) Постановление Правительства РФ от 1 января 2002г. № 1 «О классификации основных средств включаемых в амортизационные группы»
  35. 4) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ № 34н от 29 июля 1998г.) п.48.
  36. 5) НК РФ, ст. 256-259,322,323
  37. 2.5.2. Учет ремонта основных средств.
  38. 1) НК РФ, ст. 260
  39. 2) ПБУ № 6/01 «Учет основных средств»
  40. Затраты на ремонт основных средств включаются в расходы текущего отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.
  41. **3.5. Финансовые вложения – отсутствуют.**
  42. **3.6. Материально-производственные запасы**
  43. 3.6.1. Способ оценки сырья и материалов, списанных в производство, а также реализованных покупных товаров - по средней стоимости.
  44. 3.6.2. Оценка производственных запасов производится по фактической себестоимости..
  45. Положение поведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п.58 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».
  46. **3.7. Расходы по обычным видам деятельности.**
  47. 3.7.1. Расходы по обычным видам деятельности принимаются согласно ст. 346.16 НК РФ..
  48. 3.7.2. Списание материалов и расход осуществляется по средней стоимости.

3**.8. Расходы будущих периодов производятся равномерно.**

3.8.1. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, п.65.

Отраслевые методические материалы по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости.

**3.9. Условные факты хозяйственной деятельности- отсутствовали.**

**3.10. Изменений в учетной политике в течение года не было.**

**3.11. Изменения учетной политики на 2013 год – не планируются.**

**4. Раскрытие существенных показателей отчетности**

**4.1. Материальные внеоборотные активы (статья 1150 Бухгалтерского баланса)**

**Структура основных средств Общества по состоянию на 31.12.2012г. (остаточная стоимость) тыс.руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование группы | Стоимость |
| 1 | Всего МВА | 11128 |
|  | В том числе: |  |
| 1.1. | Здания | 7974 |
| 1.2. | Сооружения и передаточные устройства | 72 |
| 1.3. | Машины и оборудование | 1121 |
| 1.4. | Транспортные средства | 1597 |
| 1.5. | Инструмент, инвентарь и другие  не перечисленные выше виды основных фондов | 5 |
| 1.6. | Земельный участок | 326 |
|  |  |  |
| 1.7. | Вложения во вне оборотные активы | 33 |

**4.2. Запасы (статья 1210 Бухгалтерского баланса) состоят из:**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование | Сумма |
| Запасы в том числе: | 16641 |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 4356 |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 12284 |
|  |  |

**4.3. Финансовые и другие обортные активы (статья 1230 Бухгалтерского баланса)**

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2012г.

тыс.руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование | Сумма |
| 1 | Покупатели и заказчики  из них:  ОАО Ярославский компрессор  И.П. Игошина  ИП Куренков К.А..  ИП РОДИОНОВА Т.С.  ООО ТКАНОЕ ИВАНОВО  ООО ЩИТ  ПЛАСТ  ФГУП ИВАНОВСКОЕ ПрОП  ЗАО ТОРГТЕХНИКА | 1524  32 тыс.руб.  106 тыс. руб  2290 тыс. руб.  36 тыс. руб.  28 тыс. руб.  165 тыс. руб.  29 тыс. руб.  109 тыс. руб.  423 тыс. руб. |
|  | ИТОГО | 3218 тыс.руб. |
| 2 | Авансы выданные,  из них:  Энергосбыт  ООО Газпром  ООО Ивпромэнергоремонт | 233 тыс. руб.  18 тыс. руб.  50 тыс.руб. |
|  | ИТОГО | 301 тыс руб. |
|  | ИТОГО | 3519 тыс. руб. |

**4.4. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)**

|  |  |
| --- | --- |
| Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2012г. составляет: в том числе: | 2951,00 |
| Поставщики и подрядчики:  Покупатели и заказчики | 182  8 |
| Задолженность по оплате труда | 208,00 |
| Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами | 81,00 |
| Задолженность по налогам и сборам из них: | 147,00 |
| Прочие кредиторы, всего | 2325,00 |
| ИТОГО | 2951,00 |

**4.5. Добавочный капитал составляет**

**9129 тыс.руб.**

**4.6. Акции Общества в отчетном году не выпускались и не оплачивались.**

**В собственности акционерного общества не находятся.**

**4.7. Государственная помощь – отсутствовала.**

**4.8. Товарообменные (бартерные) операции – отсутствовали.**

**4.9. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете о прибылях и убытках отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам по видам и величинам.

тыс.руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | 2012 год |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 23495 |
| В том числе от продажи: |  |
| Покупных товаров  Реализация основных средств  Услуги аренды | 227  --  7464 |

**4.10. Прочие доходы и расходы**

Прочие доходы и расходы состоят из следующих групп:

тыс.руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | 2012 год |
| *Прочие доходы* | 455 |
| *в том числе* |  |
| Оплата процентов по договору займа | 193 |
| Прочие доходы | 262 |
| *Прочие расходы* | 366 |

|  |  |
| --- | --- |
| *В том числе:* |  |
| Налог за загрязнение окружающей среды | 13 |
| Услуги банков | 53 |
| Госпошлины по хозяйственным договорам | 4 |
| Налог на землю | 273 |

Генеральный директор С.В.Забавин

Главный бухгалтер Э.Б.Бабак

**Анализ финансово-хозяйственной деятельности**

За 2012 год валюта баланса ОАО «Ивановоторгтехника» увеличилась на 17,08% и составила 36774 тысячи рублей, что свидетельствует о увеличении стоимости имущества и источников его формирования.

В силу того, что запасы являются достаточно существенной составляющей имущества организации, то необходимо отметить следующее.

В структуре запасов наибольшую долю составляют сырье и готовая продукция. При этом остаток сырья на конец 2012 года по сравнению с 2011 незначительно уменьшился - на 5,7% с 4621тыс. руб. до 4356тыс. руб., а остаток готовой продукции увеличился на 16,8% с 10515 до 12284 тыс. руб.

. Вне оборотные активы увеличились за счет приобретения основных средств на 5,6% с 534 до 11128тыс. руб.

Существенную часть структуры пассива составляют проценты начисленные по беспроцентному выданному займу, учитываемые в дальнейшем в прочих доходах, так же незначительных полученных авансов от покупателей и текущей задолженности перед поставщиками и заказчиками по сравнению с 2011 годом увеличились на 17% с 968 до 2951 тыс. руб.,

В связи с тем, что имеющаяся кредиторская задолженность является краткосрочной, это не ухудшает финансового состояние предприятия.

За 2012 год собственный капитал увеличился с 30442 до 33823 тыс. руб. за счет полученной прибыли.

В итоге за 2012год в структуре активов и пассивов произошли изменения, характеризуемые увеличением оборотных активов.

В 2012 году ОАО «Ивановоторгтехника» получило выручку 23495 тыс.руб., что на 3,85% больше чем в предыдущем году.

Прибыль предприятия после налогообложения составила 3381 т.руб., что больше по сравнению с 2011 годом.

Генеральный директор С.В.Забавин

Главный бухгалтер Э.Б.Бабак