**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к бухгалтерскому отчету за 2015 г.**

**ОАО «Уральская центральная лаборатория»**

1. **Общие сведения**

Открытое акционерное общество «Уральская центральная лаборатория» (ОАО «УЦЛ») является юридическим лицом, свою деятельность осуществляет согласно Уставу.

Организационно-правовая форма - открытое акционерное общество.

Форма собственности - смешанная.

ОАО «Уральская центральная лаборатория» находится в г. Екатеринбурге по адресу: 620144, г. Екатеринбург, ул. Куйбышева, 55.

На 01.01.2015 г. и в течение 2015 г. ОАО «УЦЛ» имело расчетные счета:

№ 40702810816090006409 в Уральском банке ПАО «Сбербанк России» (Свердловское отделение № 7003/0503);

№ 40702810862130001390 в ПАО КБ «УБРиР»;

№ 40702810524000002236 в филиале ПАО «БАНК УРАЛСИБ».

Согласно Федерального Закона от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ в течение 2015 года ОАО «УЦЛ» имело статус малого предприятия: доля участия Российской Федерации в уставном капитале равнялась 0,0018%, участия юридических лиц в уставном капитале не было. По параметрам средней численности и выручки от реализации организация относится к микропредприятию. Средняя численность- до 15 человек, выручка от реализации – до 60 млн. рублей.

Основной вид деятельности ОАО «УЦЛ» - сдача внаем собственного недвижимого имущества.

Общество является собственником пятиэтажной части административно-производственного здания по адресу: г.Екатеринбург, ул.Куйбышева,55 и доли земельного участка (1425/3850) по этому же адресу.

В 2015 г. ОАО «УЦЛ» продолжало применять упрощенную систему налогообложения, но уже с объектом налогообложения «Доходы». Уведомление о возможности применения упрощенной системы налогообложения выдано ИФНС по Ленинскому району г.Екатеринбурга от 04.12.2009 г. № 7066 и уведомление об изменении объекта налогообложения от 22.12.2014 г.

Сдача внаем собственного недвижимого имущества в 2015 г., в основном, производилась с привлечением агентов ООО «Фуд-Зи» и ИП Ивановой С.Ю., которые по договорам аренды от своего имени, но за счет и в интересах ОАО «Уральская центральная лаборатория», сдавали нежилые помещения. ООО «Фуд-Зи» действовало на основании агентского договора № 202 от 17.12.2007 г., ИП Иванова С.Ю. действовала на основании агентского договора № 253 от 21.02.2011 г.

1. **Финансовые показатели**

В 2015 г. выручка по основной деятельности, сдаче внаем собственного недвижимого имущества, составила 40 514 тыс. рублей, расходы - 21 128 тыс. рублей, прибыль- 19 386 тыс.рублей. Доход по сравнению с 2014 годом уменьшился на 7 600 тыс. руб. (15,79 %) из-за уменьшения объемов сдаваемых в аренду помещений и уменьшения стоимости аренды. Расходы также уменьшились, но в меньшей степени, на 7,57 %. Уменьшение затрат связано с уменьшением расходов на тепловую и электрическую энергию, текущие ремонты в здании по адресу: г. Екатеринбург, ул.Куйбышева,55 и уменьшением земельного налога.

В 2015 году ОАО «УЦЛ» не проводило работы по реконструкции, модернизации или капитальному ремонту внеоборотных активов. Основные средства также не приобретались.

В 2015 году общество продолжало арендовать недвижимое имущество, принадлежащее государству и находящееся в здании по адресу: г.Екатеринбург, ул.Куйбышева,55, затраты по аренде составили 1 535 тыс.руб.

Кроме того, общество оказало прочие услуги на сумму 190 тыс.руб., с затратами – на 81 тыс. руб. и, соответственно, прибылью – на 109 тыс.руб., что соответствует аналогичным показателям прошлого года.

В целом по текущей деятельности общество получило прибыль – 19 494 тыс. руб.

В 2015 г. общество продолжало предоставлять процентные займы в виде денежных средств и размещать свободные денежные средства на депозитах, доход от этих операций составил 1 625 тыс.руб., что на 194 тыс.руб. больше, чем в 2014 г.

Само общество в 2015 году денежными займами не пользовалось.

В 2015 г. в обществе увеличились прочие расходы из-за начисления процентов за пользование чужими денежными средствами в связи с расторжением договоров купли-продажи объектов недвижимости, по которым был получен аванс. Начисленные проценты за период с декабря 2014 г. по декабрь 2015 г. составили 1 064 тыс.руб.

По УСНО доходы составили 28 472 тыс. руб., что значительно ниже, чем в 2014 году. Это объясняется тем, что в 2014 г. общество получило аванс по договорам купли-продажи объектов недвижимости в сумме 13 800 тыс. руб., а в 2015 г., в связи с расторжением этих договоров, вернуло аванс в том же размере 13 800 тыс.руб. В сопоставимых суммах доход 2014 г. (без учета аванса) составляет 48410 тыс. руб., доход 2015 г. (без учета возврата аванса) 42 272 тыс.руб., т.е. размер уменьшения дохода по налоговому учету составляет 6 138 тыс.руб. Это меньше, чем по данным бухгалтерского учета за счет оплаты в 2015 году дебиторской задолженности покупателей за 2014 г. Размер единого налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения, уменьшенный на сумму страховых взносов (298 тыс.руб), составил 1 410 тыс. руб.

Чистая прибыль ОАО «УЦЛ» за 2015 г. составляет 18 579 тыс.руб.

1. **Труд и заработная плата**

Численность сотрудников в среднем за год составила два человека.

Среднемесячная зарплата у сотрудников за 2015 год составила 40 587 рублей, что соответствует предыдущему году.

Производительность в рублях по сравнению с прошлым годом уменьшилась, в связи с уменьшением дохода.

1. **Охрана труда и техника безопасности**

В 2015 г. несчастных случаев в ОАО «УЦЛ» не было.

1. **Инвентаризация и реальность статей баланса**

В течение 2015 г. один раз в квартал проводились внезапные ревизии кассы, нарушений не установлено. Лимит остатка кассы установлен Распоряжением № 14 от 31.12.2011 г. в размере 441,00 рубля и в отчетном году он не превышался.

Инвентаризация денежных средств, материалов, дебиторской и кредиторской задолженности по заказчикам, поставщикам и прочим дебиторам и кредиторам, основным средствам была проведена на 31 марта 2015 г. на 30 июня 2015 г. и на 30 сентября 2015 г., т.к. в связи с подготовкой к реорганизации открытого акционерного общества в общество с ограниченной ответственностью, проводилась оценка стоимости акций ОАО «УЦЛ».

Инвентаризационная комиссия, рассмотрев и проанализировав результаты инвентаризаций, установила, что недостач и излишек нет.

При инвентаризации дебиторской задолженности неплатежеспособных дебиторов выявлено не было, поэтому общество не создало в 2015 году резерв по сомнительным долгам.

1. **Учет и отчетность**

Бухучет ведется в компьютерной программе 1С, при необходимости аналитика ведется дополнительно в офисных программах. Расчет зарплаты, начисление налога на доходы физических лиц, начисление взносов во внебюджетные фонды ведется в программе «Учет труда и зарплаты» АМБа.

Основанием для получения материалов на складе являются заявки, перемещение материалов проводится на основании требований-накладных.

Учет основных средств ведется с соблюдением правил, установленных ПБУ 6/01, гл.25 Налогового кодекса.

Бухгалтерская и налоговая отчетность составлялась по установленным в 2015 г. формам. В ИФНС по Ленинскому району г.Екатеринбурга бухгалтерская и налоговая отчетность сдавалась через Интернет по программе «Контур-Экстерн», разработанной СКБ Контур и предложенной ИФНС.

**7.Расшифровка строк баланса и отчета о прибылях и убытках**

Пояснение к бухгалтерскому балансу:

по основным средствам (стр.1150 столбцы 4,5) дано в табл.1.

по дебиторской задолженности (стр.1230 столбцы 4,5), дано в табл. 2

Таблица 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебиторская задолженность, тыс.руб. | | | | |  |
| Показатель | На начало отчетного года | На конец отчетного года |
| Дебиторская задолженность: краткосрочная –всего | 2926 | 3268 |
| в т.ч. задолженность покупателей и агентов | 1670 | 1806 |
| авансы выданные поставщикам | 91 | 122 |
| задолженность принципалов за транзит коммунальных услуг | 584 | 601 |
| прочая | 581 | 739 |
| долгосрочная –всего | 0 | 0 |
| в т.ч. Расчеты с покупателями | 0 | 0 |
| авансы выданные | 0 | 0 |
| прочая | 0 | 0 |
| Итого | 2926 | 3268 |

по кредиторской задолженности (стр.1520 столбцы 4,5), дано в табл. 3

Таблица 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Кредиторская задолженность, тыс.руб. | | |  | |
| Показатель | На начало отчетного года | На конец отчетного года | |
| Кредиторская задолженность: краткосрочная –всего | 1784 | 16777 | |
| в т.ч. Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 372 | 196 | |
| авансы полученные | 1356 | 15303 | |
| расчеты по налогам и сборам | 0 | 1222 | |
| задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 21 | 21 | |
| задолженность перед персоналом организации | 35 | 35 | |
| прочие краткосрочные обязательства | 0 | 0 | |
| долгосрочная –всего | 0 | 0 | |
| в т.ч. Займы и проценты | 0 | 0 | |
| прочая | 0 | 0 | |
| Итого | 1784 | 16777 | |

Пояснение к отчету о прибылях и убытках:

по себестоимости продаж (стр.2120 столбцы 4,5) дано в табл.4.

Таблица 4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат), тыс.руб. | | | | |
| Наименование | за 2015 г. | за 2014 г. |
| Материальные затраты | 4054 | 4457 |
| Затраты на оплату труда | 974 | 976 |
| Отчисления во внебюджетные фонды | 298 | 299 |
| Амортизация | 1543 | 1564 |
| Прочие затраты | 14340 | 15736 |
| Итого | 21209 | 23032 |

**8.События после отчетной даты**

Событий, свидетельствующих о возникновении после отчетной даты изменений хозяйственных условий, в которых общество вело свою деятельность в 2015 г. нет.

**9.Оценочные обязательства, условные обязательства**

Оценочные и условные обязательства у общества в 2015 г. отсутствуют.

**10.Информация о прекращенных операциях**

В 2015 году у ОАО «УЦЛ» отсутствовали прекращаемые виды деятельности.

**11.Информация о связанных сторонах**

В состав аффилированных лиц ОАО «УЦЛ» входят члены Совета директоров общества: Девайкин К.Е., Ермак А.А., Михалькова А.Н.

По операциям с аффилированными лицами договоры формировались на обычных коммерческих условиях.

Дочерних и зависимых обществ у ОАО «УЦЛ» нет.

**12.Существенные ошибки**

В 2015 году существенных ошибок за предшествующие отчетные периоды, исправленных в текущем отчетном периоде, в учете общества не выявлено.

**13.Изменения в учетной политике**

«Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения по ОАО «Уральская центральная лаборатория» на 2013 год» на 2015г. изменилось только в части 2 «Учетная политика для целей налогообложения» в связи с переходом на объект налогообложения по УСНО «Доходы». В части 1 «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» действие вышеуказанного положения на 2015 г. продлено.

Ген. директор ОАО «УЦЛ» А. А. Ермак

Гл. бухгалтер Т. К. Дружинина

23 марта 2016 г.