

Открытое Акционерное Общество
«Красногвардейский крановый завод»

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому отчету ОАО «ККЗ» за 2009 год

Генеральный директор ОАО «ККЗ»

Цурпал Сергей Юрьевич

Оглавление

| | |
|---|----|
| 1. Краткая характеристика Общества | 3 |
| 2. Распределение акций Общества | 3 |
| 3. Состав членов исполнительного органа ОАО «ККЗ» на 31.12.2009г. | 3 |
| 4. Основные экономические показатели деятельности Общества | 4 |
| 5. Инвестиционная деятельность Общества | 4 |
| 6. Финансовые вложения | 4 |
| 7. Анализ финансового состояния ОАО "ККЗ" на 31.12.2009г. | 5 |
| 7.1. Анализ имущественного положения предприятия | 5 |
| 7.2. Анализ ликвидности | 6 |
| 7.3. Анализ финансовой устойчивости | 6 |
| 7.4. Анализ деловой активности | 7 |
| 7.5. Анализ рентабельности | 8 |
| 7.6. Анализ финансовых результатов | 9 |
| 8. Информация об учетной политике. | 9 |
| 8.1. Общие положения | 9 |
| 8.2. Положения учетной политики, раскрывающие способы учета и отражения в отчетности отдельных статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках (с учетом существенности). | 9 |
| 9. Изменение учетной политики в 2010 году. | 11 |

1. Краткая характеристика Общества

Акционерное общество «ККЗ» является Открытым акционерным обществом, учрежденным в соответствии с Федеральным законом «О приватизации государственного имущества и основах приватизации муниципального имущества в Российской Федерации» от 21 июля 1997г. №123-ФЗ. Указом Президента Российской Федерации от 29 мая 2001г. №607 и Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 июля 2001г. №562 и с момента государственной регистрации 10 ноября 1996г. стало правопреемником прав и обязанностей преобразованного АООТ «ККЗ».

Фирменное наименование:

полное – Открытое акционерное общество «Красногвардейский крановый завод»;

сокращенное – ОАО «ККЗ» (далее Общество).

Место нахождения (юридический адрес): Российская Федерация, индекс 623770, Свердловская область, Артёмовский район, п. Красногвардейский, ул. Дзержинского, 2.

Общество является коммерческой организацией и действует в соответствии с Федеральным законом от 26 декабря 1995г. №208-ФЗ «Об акционерных обществах» и иными нормативно-правовыми актами РФ и Уставом.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

Общество является коммерческой организацией, целью создания которой является получение прибыли путем осуществления собственной предпринимательской деятельности.

Основными видами деятельности являются:

- производство подъемно-транспортного оборудования (кранов мостовых и подвесных, ручных и электрических, кранов-штабелеров, талей червячных стационарных и передвижных, запчастей к ним и другая промышленная деятельность;

- производство вентиляторов и дымососов;

- экспортно-импортные операции;

- обучение специалистов;

- технический сервис.

2. Распределение акций Общества.

Распределение акций Общества осуществляется согласно Постановлению правительства РФ от 27.07.2001г. №562:

Уставной капитал Общества – 13 642 руб.

Количество акций Общества – 13 642 штук.

Номинал одной акции – 1 руб.

Из них:

Владельцы юридические лица – 77,69%;

Сумма акций – 11 154 руб.;

Номинал одной акции – 1 руб.;

Количество акций – 11 154 шт.;

Владельцы физические лица – 22,31%;

Сумма акций – 2 488 тыс. руб.;

Номинал одной акции – 1 руб.;

Количество акций – 2 488 шт.;

3. Состав членов исполнительного органа ОАО «ККЗ» на 31.12.2009г.

Цурпал Сергей Юрьевич – генеральный директор ОАО «ККЗ» на основании Устава.

4. Основные экономические показатели деятельности Общества

Главной составляющей функционирования предприятия является производство грузоподъемного оборудования от 0,5 до 20 тонн. Основная продукция это мостовые электрические и ручные краны, электрические краны-штабелеры, ручные червячные тали, тягово-монтажные механизмы, кошки, шахтные вентиляторы главного и местного проветривания шахт горнодобывающей промышленности.

Потенциальными покупателями являются предприятия машиностроения, нефтегазодобывающего и перерабатывающего комплексов, строительной индустрии, горно- и угледобывающей и других отраслей промышленности.

Наряду с производством вышеуказанного оборудования предприятие оказывает дополнительно следующие услуги:

- монтажные и шеф-монтажные работы, связанные с монтажом оборудования собственного производства;
- механическая обработка деталей типа валов диаметром до 500мм и длиной до 5,5м; зубчатых колес диаметром до 400мм и модулем 8; фрезерные, строгальные работы по обработке деталей с наибольшими размерами: ширина 1000мм, длина 1500мм, высота 600мм.;
- производство чугунного литья С4-18 весом до 400кг;
- производство цветного литья (сплавов на основе алюминия и меди) весом до 150кг;
- изготовление различных сварных металлоконструкций.

Выполнение планов производства и реализации товарной продукции является необходимым условием устойчивого финансового положения предприятия.

За 2009г. выпущено товарной продукции всего по заводу на 146 222 тыс. руб., что составляет 61,7% от уровня прошлого года. По основной деятельности выпущено продукции на сумму 139 835 тыс. руб.

В 2009г. предприятие продолжало освоение новых видов продукции – вентиляторы, краны электрические. Объем производства вентиляторов в 2009г. уменьшился и составил 50,7% от уровня 2008г. В 2009г. предприятие также продолжало выпускать по заявкам покупателей отдельные узлы и запчасти к грузоподъемному оборудованию и вентиляторам.

География наиболее крупных рынков сбыта по основным направлениям производимой продукции ОАО «ККЗ» в 2009 году выглядела следующим образом: Украина, Белорусия, Казахстан, Свердловская обл., Пермь, Татарстан, Башкирия, Поволжье, Центральный регион, Северо-Западный регион, Узбекистан, Сибирь.

5. Инвестиционная деятельность Общества

В 2009 году инвестиционные вложения осуществлялись согласно утвержденному финансовому плану предприятия.

Основные направления вложений финансовых средств осуществлялись в: строительство и реконструкцию зданий и сооружений; в разработку новых изделий и расширение деятельности; поддержание жизнеобеспечения основных производственных подразделений (приобретение и замена оборудования, приобретение транспорта, инвестиции в информационные технологии); инвестиции в безопасность и режим; подготовка к зиме.

6. Финансовые вложения

Накопленный объем долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31.12.2009г. составил 7 454 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые вложения осуществлялись за счет деятельности предприятия с собственными векселями и векселями третьих лиц (были произведены не денежные формы расчетов с поставщиками комплектующих, материалов и оборудования, оплачивались энергоносители).

На конец 2009г. остаток финансовых средств, в виде краткосрочных вложений составил - 9 580 тыс. руб., сальдо на 01.01.2009г. – 3 822 тыс. руб.

7. Анализ финансового состояния ОАО "ККЗ" на 31.12.2009г.

Анализ финансово-экономического состояния ОАО "ККЗ" проведен по следующим данным бухгалтерской отчетности:

- бухгалтерский баланс (ф. №1);
- отчет о прибылях и убытках (ф. №2).

7.1. Анализ имущественного положения предприятия

Финансовое состояние предприятия характеризуется размещением и использованием средств (активов) и источников их формирования (пассивов). Анализ имущественного положения предприятия за 2009 год показал следующее:

Внеоборотные активы за период с 01.01.09г. по 31.12.09г уменьшились на 1 996 тыс. руб. (с 40 661 тыс. руб. до 38 665 тыс. руб.) или 4,9 % (преимущественно за счет статьи «основные средства»). Их удельный вес в структуре всего имущества изменился незначительно и на конец анализируемого периода составил 17,8 % (на начало отчетного периода 18,6%).

Оборотные (текущие) активы за период с 01.01.09г. по 31.12.09г практически не изменились и составили 177 501 тыс. руб. на начало периода и 178 005 тыс. руб. на конец периода (увеличились на 0,3%). Наиболее существенно изменились следующие статьи:

- краткосрочная дебиторская задолженность увеличилась на 4 751 тыс. руб. или на 13,5 % (с 35 160 тыс. руб. до 39 911 тыс. руб.) преимущественно за счёт покупателей и заказчиков (21 610 тыс. руб. на начало периода и 35 478 тыс. руб.) прирост составил 64,2%;

- запасы и затраты уменьшились на 18 795 тыс. руб. (с 134 029 тыс. руб. до 115 234 тыс. руб.) или на 14 %, а их доля в структуре всего имущества снизилась с 61,4 % до 53,2 %, при этом затраты в незавершенном производстве уменьшились на 5 086 тыс. руб. или на 36,3 %, запасы готовой продукции уменьшилась на 10 772 тыс. руб. или на 16,5 %, т.о. динамика уменьшения затрат в незавершенном производстве опережает аналогичный показатель по готовой продукции в 2,2 раза;

- краткосрочные финансовые вложения увеличились на 5 758 тыс. руб. или на 150,7 % и составили 9 580 тыс. руб.;

- денежные средства увеличились на 9 527 тыс. руб. или на 314,11 % (с 3 033 тыс. руб. до 12 560 тыс. руб.), их доля в общей стоимости имущества увеличилась в 4 раза (с 1,4% до 5,8%).

Все имущество предприятия за период с 01.01.09г. по 31.12.09г. уменьшилось на 1 492 тыс. руб. (с 218 162 тыс. руб. до 216 670 тыс. руб.) или 0,7 %.

Уменьшение произошло, главным образом, за счет снижения *внеоборотных активов* на 1 996 тыс. руб. (с 40 661 тыс. руб. до 38 665 тыс. руб.), их доля в структуре имущества уменьшилась на 0,8% и составила 17,8%.

За анализируемый период изменилась структура источников формирования имущества (пассива баланса).

Собственные средства увеличились на 7 073 тыс. руб. (с 62 772 тыс. руб. до 69 845 тыс. руб.) или на 11,3 %, доля собственных средств в структуре источников формирования имущества увеличилась с 28,8 % до 32,2 %.

Краткосрочные обязательства предприятия уменьшились на 1 299 тыс. руб. (со 148 124 тыс. руб. до 146 825 тыс. руб.) или на 0,9 %. В структуре источников формирования имущества их удельный вес уменьшился с 67,9% до 67,8% , из них:

- кредиты и займы уменьшились на 5 382 тыс. руб. (с 6 256 тыс. руб. на начало и 874 тыс. руб. на конец анализируемого периода.) или на 86 %;

- кредиторская задолженность увеличилась на 5 065 тыс. руб. (со 139 425 тыс. руб. до 144 490 тыс. руб.) или на 3,6%, ее доля в источниках формирования имущества существенно не изменилась и составила 63,9% на начало и 66,7 % на конец отчетного периода.

Рост кредиторской задолженности на 2,8%, в основном, произошёл за счет увеличения следующих статей баланса:

задолженность перед поставщиками и подрядчиками на 4 564 тыс. руб. или на 19,4 %, доля этой статьи в кредиторской задолженности на конец периода составила 19,4 %;

прочие кредиторы на 4 284 тыс. руб. доля этой статьи в кредиторской задолженности на конец периода составила 76,4%;

Долгосрочные обязательства на конец анализируемого периода отсутствуют.

Таким образом, анализ имущественного положения предприятия за период с 01.01.09г. по 31.12.09г. показал, что размер имущества предприятия практически не изменился.

Уменьшение на 0,7 % можно назвать несущественным, и в основном оно произошло за счет снижения запасов готовой продукции, незавершённого производства, краткосрочных обязательств предприятия.

7.2. Анализ ликвидности

Ликвидность - это способность предприятия превращать свои активы в денежные средства для покрытия всех необходимых платежей по мере наступления их срока. Показатели ликвидности ОАО "ККЗ" за анализируемый период представлены в таблице.

Показатели ликвидности

| Показатели | Формула расчета | Норматив | 01.01.09 | 31.12.09 | Изменение показателя гр.5-гр.4 |
|--|---|---------------|----------|----------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент текущей ликвидности | $(\text{стр. 290} - \text{стр. 220} - \text{стр. 230}) / (\text{стр. 610} + \text{стр. 620} + \text{стр. 630} + \text{стр. 660})$ | 1,0-2,0 | 1,21 | 1,22 | +0,01 |
| 2. Коэффициент абсолютной ликвидности | $(\text{стр. 250} + \text{стр. 260}) / (\text{стр. 610} + \text{стр. 620} + \text{стр. 630} + \text{стр. 660})$ | от 0,2 до 0,5 | 0,05 | 0,15 | +0,1 |
| 3. Коэффициент критической ликвидности | $(\text{Стр. 240} + \text{стр. 250} + \text{стр. 260} + \text{стр. 270}) / \text{Стр. 690}$ | не менее 1 | 0,28 | 0,42 | +0,14 |

Коэффициент текущей ликвидности характеризует платежеспособность фирмы по ее краткосрочным долгам, то есть, сколько ликвидных средств (в денежном выражении) приходится на каждый рубль краткосрочных обязательств. Нормативное значение от 1 до 2. Значение показателя за период с 01.01.09г. по 31.12.09г. увеличилось с 1,21 до 1,22, и соответствует нормативному значению.

Коэффициент абсолютной ликвидности является наиболее жестким критерием платежеспособности и показывает, какая часть текущей задолженности может быть погашена в ближайшее время (к моменту свода баланса) и является наиболее жестким критерием платежеспособности. У предприятия это значение ниже нормативного и составляет 0,15. Следует отметить, что за период с 01.01.09г. по 31.12.09г. показатель увеличился на 0,1.

Коэффициент критической ликвидности показывает, какую часть текущей задолженности предприятие может покрыть в ближайшей перспективе при условии полного погашения дебиторской задолженности. Нормативным является значение равное или превышающее 1. За анализируемый период значение показателя не соответствует нормативному, тем не менее можно отметить положительную динамику (рост с 0,28 до 0,42).

7.3. Анализ финансовой устойчивости

Финансовая устойчивость является отражением стабильного превышения доходов над расходами, обеспечивает свободное маневрирование денежными средствами предприятия и путем

эффективного их использования способствует бесперебойному процессу производства и реализации продукции.

Показатели финансовой устойчивости ОАО "ККЗ" за анализируемый период представлены в таблице.

Показатели финансовой устойчивости

| Показатели | Формула расчета | Норматив | 01.01.09 | 31.12.09 | Изменение показателя гр.5-гр.4 |
|--|---|---------------|----------|----------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Коэффициент автономии | стр.490/стр.700 | $\geq 0,5$ | 0,29 | 0,32 | +0,03 |
| 2. Коэффициент финансовой устойчивости | (стр.490+стр.590)/стр.300 | от 0,5 до 0,7 | 0,32 | 0,32 | 0 |
| 3. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств | (стр.590+стр.690-стр.650-стр.640)/(стр.490+стр.640+стр.650) | менее 1,0 | 2,35 | 2,04 | -0,31 |
| 4. Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | (стр.490+стр.640+стр.650-стр.190)/стр.290 | $\geq 0,1$ | 0,14 | 0,18 | +0,04 |

Коэффициент автономии показывает удельный вес собственных средств в общей сумме источников финансирования. За период с 01.01.09г. по 31.12.09г. он увеличился с 0,29 до 0,32 (при нормативе $> 0,5$), что не соответствует нормативному значению. Это говорит о том, что собственные средства составляют 32% в общей сумме источников имущества, а привлеченные средства - 68 %.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников. За анализируемый период этот показатель не изменился (при нормативе от 0,5 до 0,8 он составляет 0,32 на конец периода), это свидетельствует о том, что только 32 % активов финансируется за счет устойчивых источников.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств показывает, сколько приходится заемных средств на 1 руб. собственных средств. За анализируемый период он уменьшил свое значение с 2,35 на 01.01.09г. до 2,04 на 31.12.09г. при нормативе менее 1. Это свидетельствует о том, что на конец периода у предприятия приходилось на 1 руб. собственных средств 2,04 руб. заёмных (преимущественно за счёт увеличения задолженностей перед поставщиками и подрядчиками и прочим кредиторам). Следует обратить внимание на наметившуюся динамику снижения такой зависимости.

Коэффициент обеспеченности собственными средствами характеризует наличие у предприятия собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости. За период с 01.01.09г. по 31.12.09г. этот показатель увеличился с 0,14 до 0,18, что соответствует нормативному значению (более 0,1).

7.4. Анализ деловой активности

Деловая активность в финансовом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота его средств. Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных финансовых коэффициентов - показателей оборачиваемости.

Финансовое положение предприятия, ее платежеспособность зависят от того, насколько быстро средства, вложенные в активы, превращаются в реальные деньги.

Оборачиваемость средств, вложенных в имущество предприятия, может оцениваться:

а) скоростью оборота - количество оборотов, которое делают за анализируемый период капитал предприятия или его составляющие;

б) периодом оборота - средний срок, за который возвращаются в хозяйственную деятельность предприятия денежные средства, вложенные в производственно-коммерческие операции.

Показатели деловой активности за анализируемый период представлены в таблице.

Показатели деловой активности

| Наименование | Формула расчета | 01.01.09 | 31.12.09 | Изменение показателя гр.4-гр.3 |
|--|---|----------|----------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Период оборота текущих активов | $(240+250+260)*365\text{дн.}/010$ | 48 | 136 | +88 |
| 2. Период оборота запасов и затрат | $(210+220)*365\text{дн.}/020$ | 186 | 363 | +177 |
| 3. Коэффициент общей оборачиваемости капитала | $010(\text{ф.}\text{№}2)/300(\text{Ф.}\text{№}1)$ | 1,47 | 0,77 | -0,7 |
| 4. Коэффициент оборачиваемости готовой продукции | $010(\text{ф.}\text{№}2)/214(\text{Ф.}\text{№}1)$ | 4,9 | 3,05 | -1,85 |
| 5. Средний срок оборота дебиторской задолженности | $(230+240)*365\text{дн.}/010$ | 40 | 88 | +48 |
| 6. Средний срок оборота кредиторской задолженности | $620*365\text{дн.}/010$ | 159 | 317 | 158 |

Период оборота текущих активов на конец анализируемого периода составил 136 дней, что больше аналогичного периода предыдущего года на 88 дней.

Период оборота запасов и затрат на конец анализируемого периода составил 363 дня, что больше аналогичного периода предыдущего года на 177 дней, что свидетельствует о высоком уровне запасов и затрат в течение года.

Коэффициент общей оборачиваемости капитала на конец анализируемого периода составил 0,77, по сравнению с аналогичным периодом 2008г. скорость оборота всего капитала предприятия уменьшилась.

Коэффициент оборачиваемости готовой продукции на конец данного периода составил 3,05, что ниже аналогичного периода предыдущего года на 1,85.

Средний срок оборота дебиторской задолженности на конец анализируемого периода составил 88 дней, что больше аналогичного периода предыдущего года на 48 дней, что свидетельствует об увеличении уровня дебиторской задолженности.

Средний срок оборота кредиторской задолженности на конец анализируемого периода составил 317 дней, что больше аналогичного периода предыдущего года на 158 дней, что свидетельствует об увеличении уровня кредиторской задолженности.

7.5 Анализ рентабельности

Показатели рентабельности характеризуют эффективность использования имущества или его отдельных видов, а также затрат на производство реализованной продукции.

Показатели рентабельности ОАО "ККЗ" за анализируемый период представлены в таблице.

Показатели рентабельности

| Наименование | Формула расчета | 01.01.09 | 31.12.09 | Изменение показателя гр.4-гр.3 |
|---|---|----------|----------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Удельный вес затрат в стоимости продукции, % | $(\text{стр.}020/\text{стр.}010)*100\%$ | 83 | 70 | -13 |
| 2. Коэффициент рентабельности продаж | $\text{стр.}190(\text{ф.}2) / \text{стр.}010(\text{ф.}2)$ | 10,9 | 4,25 | -6,65 |
| 3. Коэффициент рентабельности собственного капитала | $(\text{стр.}190(\text{ф.}2) / 490(\text{ф.}1))*100\%$ | 55,9 | 10,1 | -45,8 |
| 4. Коэффициент рентабельности активов | $(\text{стр.}190(\text{ф.}2) / \text{стр.}300)*100\%$ | 16,1 | 3,3 | -12,8 |

Рентабельность продаж за рассматриваемый период составила 4,25%, тем не менее, имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж (-6,65%) по сравнению с данным показателем за аналогичный период года, предшествующего отчётному.

Удельный вес затрат в стоимости продукции снизился на 13% в связи с тем, что в течение анализируемого периода достаточно активно осуществлялась продажа складских остатков. Уменьшение рентабельности собственного капитала и активов (на 45,8% и 12,8% соответственно) также можно объяснить снижением деловой активности предприятия в части продаж выпускаемой продукции.

7.6. Анализ финансовых результатов

Анализ структуры финансовых результатов, полученных от всех видов деятельности, за 2009 год позволил установить следующее.

Всего доходов и поступлений за 2009г. было получено на сумму 193 225 тыс. руб., наибольшую часть которых составила выручка от реализации – 166 260 тыс. руб. или 86 %, прочие доходы (проценты к получению и прочие доходы) составили 26 965 тыс. руб.

Общие расходы полученные от финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период составили 144 098 тыс. руб.

Из них:

- затраты на производство и реализацию продукции составили 116 590 тыс. руб. (80,9 % от суммы общих расходов);

- расходы по операциям финансового характера и прочие расходы составили 27 508 тыс. руб. (19,1 % от суммы общих расходов).

Таким образом, доходы превысили расходы на 49 127 тыс. руб., и как следствие, финансовым результатом деятельности предприятия является прибыль в размере 7 073 тыс. руб.

По сравнению с 2008 годом, чистая прибыль уменьшилась на 28 026 тыс. руб.

Вывод:

Анализ финансово - экономического состояния предприятия за 2009 год показал следующее: за прошедший год произошло ухудшение показателей деловой активности производственно-хозяйственной деятельности предприятия, связанное со снижением выручки от реализации продукции, по сравнению с 2008г.

Однако, необходимо отметить следующие положительные моменты:

- общих доходов Общества, от основной деятельности, достаточно для покрытия собственных текущих расходов;

- структура активов организации на последний день анализируемого периода характеризуется соотношением: 17,8% иммобилизованных средств и 82,2% текущих активов. За анализируемый период величина активов организации практически не изменилась, но собственный капитал увеличился на 11,3%, что, в целом, свидетельствует о положительной динамике имущественного положения организации.

- собственный капитал предприятия на 31.12.2009 г. составил 69 845,0 тыс. руб., вместе с тем, по состоянию на 01.01.2009 г. собственный капитал фирма был ниже - 62 772,0 тыс. руб. (увеличение составило 7 073,0 тыс. руб.).

8. Информация об учетной политике.

8.1. Общие положения.

Учетная политика ОАО «ККЗ» на 2009 год утверждена приказом общества № 1 от 28.12.2008.

8.2. Положения учетной политики, раскрывающие способы учета и отражения в отчетности отдельных статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках (с учетом существенности).

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам:

- основные средства, приобретенные за плату, оцениваются по фактическим затратам на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме

случаев, предусмотренных законодательством). Фактическими затратами могут быть: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику; суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;

- не включаются в фактические затраты общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств;
- основные средства, полученные безвозмездно, оцениваются по рыночной стоимости при соответствующем документальном подтверждении;

Начисление амортизационных отчислений по объектам основных средств осуществляется линейным способом по всем группам основных средств исходя из срока использования объектов основных средств, определенных при принятии их к бухгалтерскому учету.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к бухгалтерскому учету на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации №1 от 01.01.02г.

При линейном способе годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости (или восстановительной стоимости в случае проведения переоценки, реконструкции) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В течение отчетного года амортизационные отчисления по объектам основных средств начисляются ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы.

Основные средства, подлежащие государственной регистрации в установленных законодательством случаях, принимаются к бухгалтерскому учету в составе основных средств после этой регистрации. До момента регистрации объекты недвижимости учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Инвентаризация основных средств производится один раз в три года, а по библиотечным фондам – один раз в пять лет или по иным основаниям в соответствии с действующим законодательством.

Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учёт ведётся на сч.10 «Сырьё и материалы» и списывается по фактической себестоимости изготовления, без применения сч. 15 и 16.

Оценка списания МПЗ по средней себестоимости, скользящей средней стоимости материалов на момент выбытия.

Резервы

В целях равномерного включения предстоящих расходов в затраты на производство и расходы на продажу отчетного периода Общество вправе создавать резервы предстоящих расходов согласно порядку, определенному внутренним распорядительным документом.

В частности, Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков с использованием счета 96. Организация создаёт резерв за счёт себестоимости – на предстоящую оплату отпусков согласно расчёта от начисленной заработной платы.

Аналитический учет по счету 6300 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

Финансовые результаты

Расходы, непосредственно не связанные с производственным процессом (управленческие и хозяйственные расходы), первоначально отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Расходы, первоначально учитываемые на счете 26 «Общехозяйственные расходы» по итогам месяца полностью списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Управленческие расходы», пропорционально выручке от продаж по видам продукции (работ, услуг).

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных коммерческих расходов, связанных с продажей продукции, товаров и услуг.

Расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг) (кроме расходов по торговым операциям) и учитываемые по дебету счета 44 «Расходы на продажу», по итогам месяца списываются на счет 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» пропорционально выручке от продаж продукции (работ, услуг) за вычетом налогов, установленных законодательством РФ.

9. Изменение учетной политики в 2010 году.

1. Возникающие разницы между данными бухгалтерского учёта и налогового учёта учитываются по сч. 77.

2. Расходы на приобретение прав на земельные участки принимаются в течение 5 лет равномерно.

Генеральный директор

_____ / Цурпал С.Ю.

Главный бухгалтер

_____ / Грошева Н.М.