

ОАО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВРЗ»



2010

Пояснительная записка к годовому отчёту за
2010 год

I. Краткая характеристика деятельности предприятия

Открытое акционерное общество «Барнаульский вагоноремонтный завод» (ОАО «Барнаульский ВРЗ») (далее Общество) образовано на базе имущественного комплекса Барнаульского ВРЗ - филиала ОАО «РЖД».

13.02.2006г. был подписан Договор о создании ОАО «Барнаульский ВРЗ» (№07/2006) между ОАО «РЖД» и АНО «Центр Желдорреформа».

03.03.2006г. инспекцией Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Барнаула зарегистрировано и поставлено на налоговый учет ОАО «Барнаульский ВРЗ» (ОГРН 1062224031011, ИНН 2224100213, КПП 222401001). 28.09.2007г. получено уведомление о постановке на учет в Межрайонной инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам Алтайского края ОАО «Барнаульский ВРЗ» в качестве крупнейшего налогоплательщика (КПП 220250001).

03.03.2006г. была получена выписка из Единого государственного реестра юридических лиц. 13.03.2006г. получено информационное письмо об учете в ЕГРПО.

Общество приступило к производственной деятельности с 01.04.2006г.

Юридический и почтовый адрес: 656004, г. Барнаул, ул. Водопроводная, д. 122.

Генеральный директор – К.В. Данилов, тел.: (385-2) 200-600,

Главный бухгалтер – Л.П. Скоблик, тел.: (385-2) 200-399.

Состав Совета директоров до 12.05.2010г.:

1. Лосев Дмитрий Николаевич - с 2008 г. по настоящее время - начальник Департамента вагонного хозяйства ОАО «РЖД».

2. Гирич Александр Николаевич - с сентября 2007 г. по настоящее время – заместитель начальника Западно-Сибирской железной дороги – филиала ОАО «РЖД».

3. Журавлев Константин Валериевич - с 2008 г. по 29 сентября 2010 г. – генеральный директор ОАО «Барнаульский ВРЗ».

4. Горелова Наталья Михайловна – с 2004 г. по настоящее время – начальник отдела Департамента управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД».

5. Золотов Вадим Александрович – с июля 2004 г. по настоящее время – начальник отдела Департамента планирования и бюджетирования ОАО «РЖД».

6. Шевцов Андрей Мухамедович - с 2009 г. по настоящее время – начальник Департамента инфраструктурных проектов ОАО «Первая грузовая компания».

7. Люльчев Константин Михайлович – с февраля 2006 г. по настоящее время – начальник отдела финансового планирования Департамента корпоративных финансов ОАО «РЖД».

Состав Совета директоров с 12.05.2010г.:

1. Лосев Дмитрий Николаевич - с 2008 г. по настоящее время - начальник Департамента вагонного хозяйства ОАО «РЖД».

2. Гирич Александр Николаевич - с сентября 2007 г. по настоящее время – заместитель начальника Западно-Сибирской железной дороги – филиала ОАО «РЖД».

3. Журавлев Константин Валериевич - с 2008 г. по настоящее время – генеральный директор ОАО «Барнаульский ВРЗ».

4. Горелова Наталья Михайловна – с 2004 г. по настоящее время – начальник отдела Департамента управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД».

5. Золотов Вадим Александрович – с июля 2004 г. по настоящее время – начальник отдела Департамента планирования и бюджетирования ОАО «РЖД».

6. Лифантьев Виктор Михайлович- с 2003 – по настоящее время – первый заместитель начальника Новосибирского регионального управления Центра «Желдорконтроль» ОАО «РЖД».

7. Люльчев Константин Михайлович – с февраля 2006 г. по настоящее время – начальник отдела финансового планирования Департамента корпоративных финансов ОАО «РЖД».

Состав ревизионной комиссии Общества (до 12.05.2010г.):

1. Грузинов Максим Юрьевич – главный специалист Департамента управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД»;

2. Москалев Виктор Васильевич – начальник сектора Новосибирского РУ Центра «Желдорконтроль» ОАО «РЖД»;

3. Винников Алексей Николаевич – ведущий специалист Департамента корпоративных финансов ОАО «РЖД»;

4. Дадалко Игорь Леонидович – заместитель начальника отдела Новосибирского РУ Центра «Желдорконтроль» ОАО «РЖД»;

5. Гапонов Сергей Васильевич – ведущий ревизор Новосибирского РУ Центра «Желдорконтроль» ОАО «РЖД».

12 мая 2010 года на годовом общем собрании акционеров ОАО "Барнаульский ВРЗ" избрана Ревизионная комиссия в следующем составе:

1. Москалев Виктор Васильевич – начальник сектора Новосибирского РУ Центра «Желдорконтроль» ОАО «РЖД»;

2. Дадалко Игорь Леонидович – заместитель начальника отдела Новосибирского РУ Центра «Желдорконтроль» ОАО «РЖД»;

3. Гапонов Сергей Васильевич – ведущий ревизор Новосибирского РУ Центра «Желдорконтроль» ОАО «РЖД»

4. Огорокова Ольга Николаевна – ведущий специалист Департамента управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД».

5. Давыдов Сергей Владимирович – ведущий специалист Департамента управления дочерними и зависимыми обществами ОАО «РЖД».

Аудитор Общества утвержден годовым общим собранием акционеров (протокол №12са от 12.05.2010г.) – ООО «Нексиа Пачоли».

Размер уставного капитала Общества составляет 868 740 000 руб. Общее количество акций 868 740 шт. Номинальная стоимость одной акции 1 000 руб.

Состав учредителей:

1. Открытое акционерное общество «Российские железные дороги» (ИНН 7708503727). Доля владения: 99,9999%, количество акций: 868 739 шт.

2. Открытое акционерное общество «Баминвест» (ИНН 2828004791). Доля владения: 0,0001%, количество акций: 1 шт.

Общее количество акционеров: 2 (два). Доли в уставном капитале оплачены полностью.

Компания не имеет дочерних и зависимых обществ, а также филиалов и представительств.

Среднесписочная численность персонала за 2010 год составила 1 382 человека.

Фактическая списочная численность работников по состоянию на 31.12.2010г. составляет 1 436 человек.

Структура управления Общества приведена в Приложении №1.

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Для достижения указанной цели Общество осуществляют следующие виды деятельности:

- оказание услуг по проведению капитального ремонта с продлением срока эксплуатации, капитального и деповского ремонта, технического обслуживания железнодорожного подвижного состава и по проведению ремонта оборудования, узлов и агрегатов железнодорожного транспорта.

- модернизация, строительство вагонов, производство запасных частей, оборудования, узлов и агрегатов, связанных с деятельностью железнодорожного транспорта, оказание других сопутствующих услуг.

- торгово-закупочная деятельность, связанная с основной деятельностью и вспомогательным производством.

- изготовление и выпуск продукции по заказам физических и юридических лиц.

ОАО «Барнаульский ВРЗ» также осуществляет иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

В отчётом году финансовых вложений Общество не осуществляло.

II. Основные элементы учётной политики Общества для целей бухгалтерского учёта

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положениями по бухгалтерскому учету, а также иными нормативными и методическими документами.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией, которая является самостоятельным структурным подразделением Общества, под руководством главного бухгалтера. Комплексная автоматизация бухгалтерского учета у Общества отсутствует. Автоматизированы отдельные участки учета: учет заработной платы – ПК Галактика (модуль «Заработная плата и кадры»); учет основных средств, ТМЦ, денежных средств, расчетов – программные продукты собственной разработки; учет затрат на производство, налоговый учет – приложение Microsoft Excel.

В своей работе бухгалтерия Общества руководствуется Учетной политикой, утвержденной Приказом №455 от 25.12.2009 г.

На 2011г. в Учетную политику ОАО «Барнаульский ВРЗ» внесены изменения, обусловленные изменениями в законодательстве РФ. Изменений, касающихся способов ведения бухгалтерского учёта, не произошло. Прочие изменения носят технический характер и не нарушают принцип сопоставимости данных бухгалтерской отчётности.

При формировании бухгалтерской отчётности каких-либо отступлений и нарушений правил ведения бухгалтерского учёта допущено не было.

Описание отдельных элементов учётной политики в 2010 году приведены в соответствующих разделах блока IV «Пояснения к бухгалтерской отчётности».

III. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

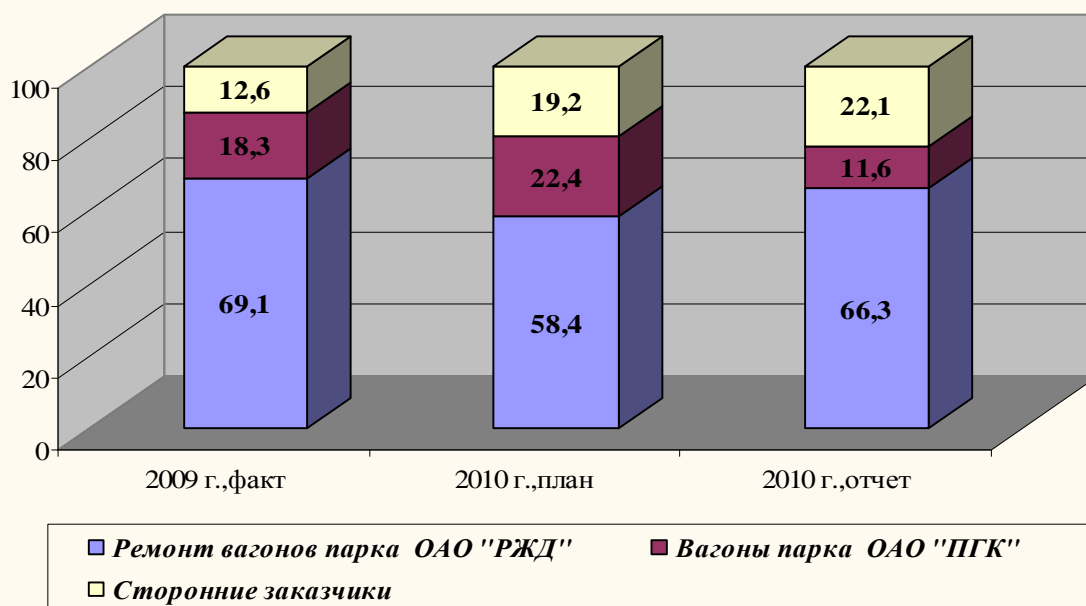
Выпуск продукции

За 2010 год выполнение плана по ремонту вагонов составило 87,6 %. Отремонтировано плановыми видами ремонта 1658 вагон, в том числе полувагоны парка ОАО РЖД – 1477 вагона. К уровню 2009 года снижение объемов ремонта составило 123 вагона или 6,9%.

За отчетный период было реализовано 571 новых полувагонов. К уровню 2009 года объем производства увеличился в 2,8 раза .

В структуре выпускаемой продукции наибольший удельный вес занимает ремонт вагонов парка ОАО «РЖД»- 66,3% , продукция для сторонних заказчиков -22,1%. В сравнении с 2009 годом, доля выпускаемой продукции для сторонних заказчиков увеличилась с 12,6% до 22,1% (за счет увеличения нового полувагона), при этом произошло снижение доли ремонтов вагонов парка Холдинга ОАО «РЖД».

Структура выпуска продукции на ОАО "Барнаульский ВРЗ" за 2010 год, %



В 2010 году выручка от реализации продукции составила 1515,1 млн.руб. при плане 1457,8 млн.руб. или 103,9 % к плану. Реализовано продукции и услуг для ОАО «РЖД» на сумму 599,6 млн.руб.(39,5% от выручки), ОАО «ПГК» - 288,8 млн.руб. (19,2% от выручки), сторонним заказчикам 626,7 млн.руб , что составляет 41,3% общей выручки. К уровню 2009 года выручка выросла на 489,3 млн.руб. или 47,7 %. Основной причиной увеличения объемов реализации продукции стало оживление спроса на новые полувагоны со стороны частных компаний .

Затраты на производство и реализацию продукции.

Расходы на производство и реализацию продукции по основной деятельности составили за 2010 год 1643,8 млн. руб., в том числе для ОАО «РЖД» - 653,5 млн.руб (доля в общих затратах 39,8 %), ОАО «ПГК» -310,4 млн.руб.(доля 18,9%) сторонним заказчикам – 679,9 млн.руб.(доля 41,3%).

Структура затрат по элементам приведена в таблице №1.

Таблица №1. Структура затрат по элементам

Элементы затрат	2009 год, факт		2010 год							
	млн.руб.	доля, %	план		отчет		отклонение			
			млн.руб.	доля, %	млн.руб.	доля, %	к плану		к 2009 году	
							+, -	%	+, -	%
Себестоимость – всего, в т.ч.	1200,3	100,0	1427,4	100,0	1643,8	100,0	216,4	115,2	443,5	136,9
материалы	706,1	58,8	889,0	62,3	1063,8	64,7	174,8	119,7	357,7	150,7
топливо	6,5	0,5	7,2	0,5	9,8	0,6	2,6	136,1	3,3	149,9
энергия	38,5	3,2	56,2	3,9	55,5	3,4	-0,7	98,8	17,0	144,0
затраты на оплату труда	276,7	23,1	261,8	18,3	295,6	18,0	33,8	112,9	18,9	106,8
страховые взносы	72,6	6,0	77,3	5,4	84,1	5,1	6,8	108,8	11,5	115,8
амортизация	43,3	3,6	44,4	3,1	48,9	3,0	4,5	110,1	5,6	113,1
прочие расходы	54,3	4,5	87,9	6,2	85,0	5,2	-2,9	96,7	30,7	156,5
коммерческие расходы	2,3	0,2	3,6	0,3	1,1	0,1	-2,5	30,6	-1,2	48,4

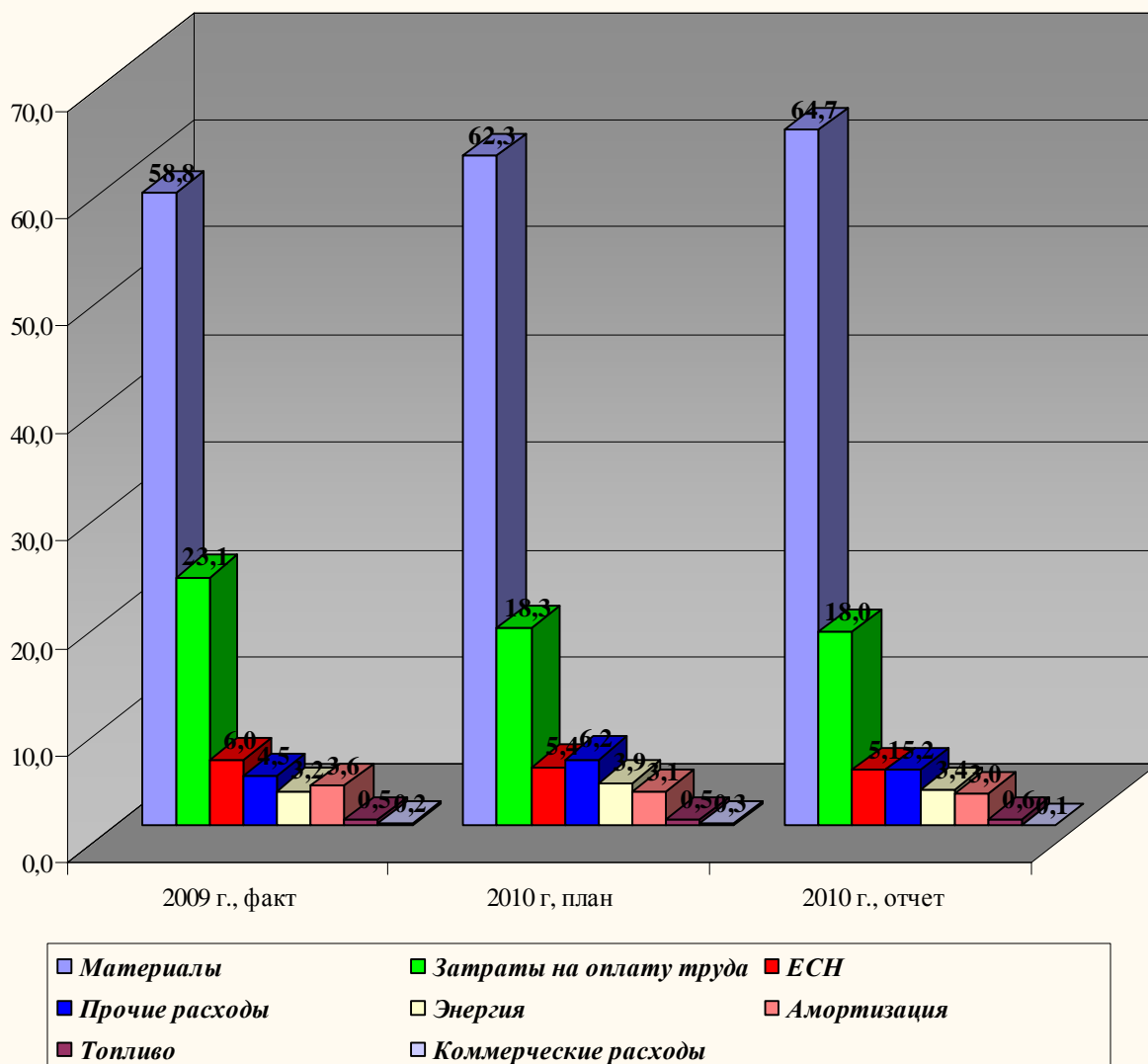
По результатам работы Общества получен убыток в сумме 159,5 млн.руб.

Причины убытка:

- увеличение цен на новые запасные части (балка надрессорная, боковая рама, авто-сцепка, поглощающий аппарат, тяговый хомут, ось роликовая) в среднем более чем в 2,5 раза;
- увеличение доли накладных расходов на единицу продукции в связи с низким объемом производства в физических единицах, обусловленного дефицитом крупногабаритного литья, необходимого для изготовления и ремонта вагонов;
- индексация во втором полугодии тарифной ставки первого разряда.

Структура затрат Общества представлена графиком.

Структура затрат на производство и реализацию продукции на ОАО "Барнаульский ВРЗ", %



В связи с увеличением в 2010 году доли изготовления полувагонов, в сравнении с 2009 годом, произошло изменение в структуре затрат., в том числе:

- увеличилась доля материальных затрат с 58,8% в 2009 году до 64,7% в 2010 году (материалоемкость при изготовлении вагонов больше, чем при ремонте, а также на изменения структуры повлияло значительное увеличение цен на материалы);

- снизилась доля затрат на оплату труда с отчислениями на соц.нужды с 29,1 % в 2009 году до 23,1 % в 2010 г (в 2009 году производились выплаты согласно ТК РФ в связи с сокращением численности, кроме того в 2009 году выше сумма отчислений в НПФ «Благосостояние» в сравнении с 2010 годом).

Остальные статьи затрат не претерпели значительных изменений.

Анализ динамики результатов деятельности и финансового положения Общества.

За отчетный период Обществом получен убыток в размере 159 534 тыс. руб. За 2009 год Обществом получен убыток в размере 186 663 тыс. руб.

Динамика результатов финансово-хозяйственной деятельности Общества приведена в таблице №2.

Таблица №2. Динамика результатов деятельности и финансового положения Общества.

№ п/п	Наименование показателей	2009 год	2010 год
1	Совокупные активы, тыс. руб.	1 160 763	1 555 259
2	Собственный капитал, тыс. руб.	887 002	727 294
3	Чистые активы, тыс. руб.	887 002	727 294
4	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,76	0,47
ПОКАЗАТЕЛИ ЛИКВИДНОСТИ			
5	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,29	0,01
6	Коэффициент срочной ликвидности	0,70	0,16
7	Коэффициент текущей ликвидности	1,58	1,0
ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ			
8	Коэффициент финансовой независимости	0,76	0,47
ПОКАЗАТЕЛИ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ			
10	Рентабельность активов (ROA)	-14,4	-12,0
11	Рентабельность продаж, %	-16,8	-8,4
12	Рентабельность собственного капитала, %	-22,0	-20,2
ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ			
13	Динамика дебиторской задолженности, %	-32,4	8,2
14	Динамика кредиторской задолженности, %	-38,7	164,9
15	Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	0,41	0,17
16	Соотношение оборачиваемости Дт и Кт задолженности	2,21	3,93

Совокупные активы увеличились по отношению к началу года на 394 496 тыс. руб. за счет увеличения оборотных активов на 397 695 тыс. руб. Внеоборотные активы в общей величине совокупных активов по отношению к началу 2010 г. снизились на 3 199 тыс. руб.

Убыток, полученный от финансово-хозяйственной деятельности в 2010 году уменьшил собственный капитал и величину чистых активов в сравнении с 2009 годом.

Показатели ликвидности находятся ниже уровня рекомендуемых значений в связи со значительным ростом кредиторской задолженности (увеличение первоначальных объемов производства)

Показатели финансовой устойчивости снизились в связи с полученными убытками и ростом оборотных средств в отчетном году.

Показатели рентабельности по итогам работы за 2010г. сложились отрицательные. Основная причина – убыток от финансово-хозяйственной деятельности.

Дебиторская задолженность на конец 2010 года по отношению к концу 2009 года увеличилась на 9 040 тыс. руб. за счет увеличения оплаченных авансов по договорам поставки материалов. Задолженность покупателей и заказчиков снизила общую дебиторскую задолженность на 21 853 тыс. руб.

Кредиторская задолженность на конец отчетного года по отношению к началу года возросла на 442 771 тыс. руб., преимущественно за счет полученной предоплаты за продукцию новых вагонов от покупателей и заказчиков

Коэффициенты соотношения дебиторской и кредиторской задолженности и соотношение оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности находятся ниже допустимых значений.

Рейтинг Общества на конец 2010 – D.

IV. Пояснения к бухгалтерской отчетности Общества.

Форма №1 Бухгалтерский баланс

Строка 110 «Нематериальные активы»

В соответствии с ПБУ 14/2007 и учетной политикой Общества принятие актива к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива выполняется при одновременном соблюдении следующих условий:

§ объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд завода;

§ способность приносить экономические выгоды в будущем;

§ возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

§ объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью более 12 месяцев;

§ не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев;

§ фактическая (первоначальная) стоимость может быть достоверно определена;

§ отсутствие материально-вещественной формы.

Балансовая стоимость нематериальных активов на начало года составляет 28 тыс. руб. В отчетном году на основании Свидетельства, выданного Роспатентом, принят к учету

нематериальный актив – исключительное право на изобретение «Способ ремонта крышек люков полувагонов». Первоначальная стоимость нематериального актива, сформированная из фактических затрат составляет 5 тыс. руб. Способ определения амортизации – линейный. За отчетный период начислена амортизация в сумме 4 тыс. руб. Балансовая стоимость нематериальных активов на конец периода составляет 29 тыс. руб.

Строка 120 «Основные средства»

В соответствии с ПБУ 6/01 и учетной политикой Общества к основным средствам принимаются активы, в отношении которых одновременно выполняются следующие условия:

- § объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд завода;
- § объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью более 12 месяцев;
- § не предполагается дальнейшая перепродажа данных активов;
- § способность приносить экономические выгоды в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, эквивалентной сумме фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление (за исключением возмещаемых налогов) и с учетом фактических затрат на доставку объектов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Активы, которые отвечают критериям основных средств, стоимостью не более 20 000 руб. списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию с последующим учётом на забалансовом учёте.

На начало отчетного года независимой оценочной организацией аккредитованной при ОАО «РЖД» (Общество с ограниченной ответственностью - Агентство независимой оценки «Аргумент») проведена переоценка групп однородных объектов основных средств, а именно сооружений, передаточных устройств, силовых машин и оборудования производственного назначения. Для определения восстановительной стоимости указанных объектов основных средств применен метод прямого пересчета с определением рыночной стоимости по состоянию на 01.01.2010 года.

В результате проведенной переоценки указанных объектов основных средств в учете отражена сумма дооценки:

первоначальной стоимости – 150 727 тыс. руб.,

начисленной амортизации - 37 910 тыс. руб.;

Сумма уценки:

первоначальной стоимости - 7 444 тыс. руб.,

начисленной амортизации - 1 261 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств на начало отчетного года, включая результаты по переоценке в сумме 106 634 тыс. руб., составляет 690 251 тыс. руб. В течение отчетного периода приобретены, изготовлены собственными силами и введены в эксплуатацию основные средства на сумму 18 283 тыс. руб.

Выбытие основных средств в отчетном периоде составило 2 957 тыс. руб. из них: по причине физического износа 1 485 тыс. руб., в связи с продажей 1 472 тыс. руб. Данные о движении основных средств за 2010 год приведены в таблице №3.

Таблица №3. Движение основных средств за 2010 год.

(тыс. руб.)

Наличие на начало отчетного года	Наличие на начало отчетного года (первоначальная стоимость)	Введено в эксплуатацию в 2010 году	Выбыло		Наличие на конец отчетного года (первоначальная стоимость)
			Физический износ	продажа	
1	2	3	4	5	6
Здания	294 976	1065	-	698	295 343
Сооружения и передаточные устройства	200 048	1039		-	201 087
Машины и оборудование	331 082	16070	1099		346 053
Транспортные средства	20 508	41	291	-	20 258
Инвентарь, инструмент и другие виды основных средств	3 648	68	95	-	3 621
Земельные участки	56 851	-	-	774	56 077
Итого:	907 113	18 283	1 485	1 472	922 439

За отчетный период коэффициент обновления основных средств составил 2,02 %, коэффициент выбытия равен 0,33 %. Превышение коэффициента обновления над коэффициентом выбытия является положительной динамикой в процессе воспроизводства основных средств. Наиболее высокий уровень обновления в активной части основных средств, где коэффициент обновления составляет 4,58 %. Обновление активной части основных средств способствует технической оснащенности завода, увеличению возможности получения дополнительных доходов.

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизационных отчислений в течение срока их полезного использования. Амортизация по объектам основных средств начисляется ежемесячно линейным способом. Срок полезного использования объектов основных средств, принимаемых к бухгалтерскому учету в Обществе, определяется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 года № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Амортизация, начисленная за отчетный период, составляет 49 678 тыс. руб.

Накопленная амортизация по основным средствам, выбывшим в отчетном периоде, составляет 1 544 тыс. руб.

Информация о начисленной амортизации в бухгалтерском учете приведена в таблице №4.

Таблица №4. Данные о начисленной амортизации за 2010 год.

(тыс. руб.)				
Наименование группы основных средств	Амортизация на начало отчетного периода	Начислено амортизации за 2010 год	Амортизация по выбывшим основным средствам	Амортизации всего (гр. 2 + гр. 3- гр. 4)
1	2	3	4	5
Здания	33 056	9 744	110	42 690
Сооружения и передаточные устройства	37 394	6 580		43 974
Машины и оборудование	131 969	31 759	1 047	162 681
Транспортные средства	11 459	1 285	292	12 452
Инвентарь, инструмент и другие виды основных средств	2 984	310	95	3 199
Итого	216 862	49 678	1 544	264 996

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2010 года составляет 657 443 тыс. руб.

Строка 130 «Незавершённое строительство», строка 150 «Прочие внеоборотные активы»

К вложениям во внеоборотные активы (капитальным затратам) относятся затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, затраты на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. В составе внеоборотных активов учитывается оборудование к установке, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) цехах.

Учет вложений во внеоборотные активы, определение инвентарной стоимости создаваемых объектов ведется по каждому объекту по фактическим затратам нарастающим итогом с начала выполнения работ до ввода объекта в действие в разрезе отчетных периодов.

В течение 2010 года освоено капитальных вложений на сумму 20 221 тыс. руб.

в том числе:

незавершенное строительство – 3 088 тыс. руб.,

прочие капитальные вложения – 17 133 тыс. руб.

Финансирование капитальных вложений в отчетном году в сумме 20 221 тыс. руб. производилось за счет собственных средств, а именно амортизации.

Незавершенное строительство на начало отчетного периода составляет 9 971 тыс. руб.

За отчетный период капитальные затраты по строительно-монтажным работам составили 3 088 тыс. руб. Стоимость введенных в эксплуатацию объектов основных средств по первоначальной стоимости, сложившейся в результате строительно-монтажных работ составила 3 892 тыс. руб., кроме того в связи с отсутствием дальнейшего строительства объектов списаны затраты на сумму 124 тыс. руб., как устаревшие для продолжения строительства.

Информация о составе и структуре капитальных вложений в незавершенное строительство представлена в таблице №5.

Таблица №5. Состав и структура капитальных вложений в незавершенное строительство (НЗС) в 2010 году.

(тыс. руб.)

Наименование вложений	Незавершенное строительство на 01.01.2010г.	Освоение капитальных вложений в 2010г.	Введено в эксплуатацию в 2010 г.	Списаны затраты	Незавершенное строительство на 31.12.2010 г.
Горизонтальная и высотная съемка застроенной территории для строительства участка съема крышек люков	15			15	
Горизонтальная и высотная съемка застроенной территории для строительства цеха вагоностроения	14			14	
Обследование технического состояния строительных конструкций транспортного проезда ЦПВ для его расширения	95			95	
Монтаж пожарной сигнализации		192	192		
Монтаж системы кондиционирования в подразделениях завода		264	264		
Строительство высоковольтной линии электропередач (ЛЭП) 6 кВ	8634	37			8 671
Строительно-монтажные работы по модернизации тамбура РКЦ	1 213	10	1 223		-

Строительство топливозаправочного пункта		372			372
Строительство кабельной линии 6кВ от ТП-9 до ТП-1		1 039	1 039		
Модернизация системы видеонаблюдения		381	381		
Модернизация автоматизированной информационно-измерительной системы коммерческого учета электрической энергии		793	793		
Итого	9 971	3 088	3 892	124	9 043

В структуре освоения капитальных вложений по незавершенному строительству наибольший удельный вес (33,6% или 1 039 тыс. руб.) составляет строительство кабельной линии 6 кВ от ТП-9 до ТП-1 электропередач.

На начало отчетного периода сумма прочих внеоборотных активов составляет 116 тыс.руб.

В течение 2010 года затраты по прочим капитальным вложениям составили 17 133 тыс. руб. Стоимость введенных в эксплуатацию объектов основных средств и нематериальных активов по первоначальной стоимости, сложившейся в результате прочих капитальных вложений, составила 14 396тыс. руб. Информация о составе и структуре прочих капитальных вложений представлена в таблице № 6.

Таблица №6. Состав и структура прочих капитальных вложений.

(тыс. руб.)

Наименование вложений	Капитальные вложения (прочие) на 01.01.10г	Освоение капитальных вложений в 2010 г.	Введено в эксплуатацию в 2010 г.	Капитальные вложения (прочие) на 31.12.10г.
Изготовление нестандартного оборудования для собственного потребления		3 579	3 579	-
Приобретение оборудования, не требующего монтажа		6 881	6 881	
Оборудование и строительномонтажные работы по его установке	113	3 818	3 931	
Создание нематериального актива	3	2	5	
Расходы на НИОКР		2 853		2 853
Итого	116	17 133	14 396	2 853

В структуре освоения прочих капитальных вложений наибольший удельный вес 83,3% (14 278 тыс. руб.) составляет приобретение активной части производственных фондов, т.е. машин и оборудования. Доля нестандартного оборудования, изготовленного для собственного потребления, в активной части производственных фондов составляет 33,5%.

Инвестиционная деятельность завода направлена на увеличение производственных мощностей, внедрение новой техники и прогрессивных технологий. Важным результатом реализации данной задачи является улучшение условий труда, повышение производительности труда, снижение трудоемкости, повышение качества ремонта подвижного состава.

Строка 211 «Сырьё, материалы и другие аналогичные ценности»

Учёт материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учёт материально-производственных запасов» и учётной политикой Общества.

Материально-производственные запасы приходятся на 10 счет по фактической стоимости их приобретения, списание в производство осуществляется по средней цене.

Поступление материалов отражается с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» плана счетов Общества.

Определение доли списания суммы отклонений в стоимости материалов или по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из отношения суммы остатка величины отклонения на начало месяца (отчетного периода) и текущих отклонений за месяц (отчетный период) к сумме остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости.

Полученное в результате значение, умноженное на 100, дает процент, который следует использовать при списании отклонения на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов.

Накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» плана счетов Общества суммы списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) с этого счета на счета учета затрат, реализации и счета учета недостач и потерь от порчи ценностей в доле, исчисляемой в вышеуказанном порядке.

Структура материально-производственных запасов по группам товаров на начало и конец отчетного периода приведена в таблице № 7.

Таблица № 7. Структура МПЗ.

Наименование	31.12.2009	31.12.2010	Отклонение
Сырьё и материалы	67 526	177 789	110 263
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	72 535	93 663	21 128
Топливо	746	2197	1 451
Запасные части	2 946	3 154	208
ТМЦ, изготовленные для внутреннего потребления	19 009	36 543	17 534
Хозяйственный инвентарь и инструмент	1 033	780	-253
Спецодежда и спецоснастка	1 856	2 236	380
Прочие (тара, отходы, материалы, переданные в переработку, ТМЦ со сроком эксплуатации более 12 месяцев)	2 560	5 874	3 314
Всего	168 211	322 236	154 025

По строке 211 в целом наблюдается увеличение показателей на 91,6% или на 154 025 тыс. руб. по сравнению с данными по состоянию на начало отчетного периода. Наибольший положительный рост показателей наблюдается по статьям «Сырьё и материалы» (на 110 263 тыс. руб.), «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» (на 21 128 тыс. руб.) и «ТМЦ, изготовленные для внутреннего потребления» (на 17 534 тыс. руб.). Причиной является увеличение потребности в ТМЦ в связи с увеличением объема производства.

Строка 213 «Затраты в незавершенном производстве»

Оценка остатков незавершенного производства производится:

- § цеховые остатки незавершенного производства – по методу прямых фактических затрат;
- § заводские остатки незавершенного производства – по методу прямых плановых затрат.

В качестве прямых затрат Общество учитывает: материалы и полуфабрикаты (покупные и собственного изготовления), отходы, производственную заработную плату и соответствующую сумму единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, энергию на технологические цели по Цеху подготовки вагонов и Цеху ходовых частей.

На конец отчетного периода остаток незавершенного производства составил 248 158 тыс. руб. В структуре незавершенного производства наибольший удельный вес затрат (81,9% или 203 328 тыс. руб.) составляет изготовление новых полувагонов; на незаконченные капитальным ремонтом объекты (вагоны и запчасти) приходится – 15,2% (37 843 тыс. руб.); доля изготовления запасных частей для собственного потребления – 2,7% (6 787 тыс. руб.); сумма затрат в незавершенном производстве вспомогательных цехов незначительна. Учет вагонов, поступивших в ремонт, ведется в количественном выражении. Остаток незаконченных изготовлением вагонов на заводе по состоянию на 31.12.2010г. составляет 219 единиц. На конец отчетного периода произошел прирост остатков незавершенного периода в количественном

(на 174 единицы) и стоимостном выражении (на 147 631 тыс. руб.). Остаток вагонов, незаконченных капитальным ремонтом, увеличился на 223 единицы (или на 36 456 тыс. руб.).

Строка 216 «Расходы будущих периодов»

Расходы, произведенные Обществом в данном отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов. В составе таких расходов отражаются: расходы по обязательному и добровольному страхованию, расходы на приобретение лицензий, затраты по сертификации, затраты на приобретение программных продуктов, отпуск будущих периодов. Затраты включаются в состав общехозяйственных расходов и списываются равномерно в течение периодов, к которым они относятся (согласно условиям заключенных договоров). Остаток расходов будущих периодов по состоянию на 31.12.2010г. составил 4 147 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре данных расходов составляет сумма расходов на сертификацию продукции - 52,2% (2 164 тыс. руб.) В данном отчетном периоде проведены сертификационные испытания: осей чистовых вагонных типа РУ 1Ш на соответствие требованиям безопасности, установленным НБ ЖТ ТМ 02-98 (стоимость работ составила 313 тыс. руб.); тележки двухосной модели 18-100 тип 2 на соответствие требованиям безопасности, установленным ГОСТ 9246-2004 (стоимость работ составила 422 тыс. руб.). Сертификаты соответствия получены.

Также существенна доля отпускных, приходящихся на расходы будущих периодов (44,4% или 1 841 тыс. руб.). Доля прочих статей расходов не значительна.

Строка 214 «Готовая продукция и товары для перепродажи»

На конец 2010 года показатель по строке 214 по сравнению с началом отчетного периода увеличился на 40 438 тыс. руб. и составил 40 561 тыс. руб. Увеличение показателя произошло в связи с остатком новых полувагонов (23 шт.) на сумму 40 441 тыс. руб. По договору поставки № ДД/И – 239/10 от 01.07.2010г. п.4.4 датой поставки является дата календарного штампа станции грузоотправителя на железнодорожной квитанции с восьмизначными сетевыми номерами. Акт формы ВУ-1 составляется на продукцию (вагон) с четырехзначными заводскими номерами. Для присвоения восьмизначных сетевых номеров требуется время до 45 дней.

В составе товаров учитываются продукты питания в столовой завода. Товары учитываются по стоимости их приобретения с отражением торговой наценки на отдельном субсчете 42 «Торговая наценка». На конец отчетного периода остаток товаров составил: 120 тыс. руб., в том числе 48 тыс. руб. – торговая наценка.

Строка 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям»

На конец отчётного периода сумма НДС, не предъявленная к вычету, составляет 7 191 тыс. руб. Согласно ст. 169 НК РФ НДС будет предъявлен к возмещению в том периоде, когда в адрес Общества поступят оригинальные счёта-фактуры, которые заменят факсимильные копии и будут оформлены в соответствии с требованиями налогового законодательства.

Таблица №8. Структура НДС

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2010 г.
НДС по приобретённым товарно-материальным ценностям	7 095
НДС по услугам	2
НДС по услугам производственного характера	94
ВСЕГО:	7 191

Строка 240 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчётной даты)»

За период с 01.01.10г. по 31.12.10г. произошло увеличение дебиторской задолженности на 9 040 тыс. руб. или на 8,18%.

Динамика и структура дебиторской задолженности приведена в таблице №9.

Таблица №9. Структура и динамика дебиторской задолженности.

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	Сумма		Изменение	
	на 31.12.09г.	на 31.12.10г.	увеличение	снижение
Дебиторская задолженность, всего:	110473	119513	9040	
в т.ч.				
Авансовые платежи за ТМЦ (60.06)	27 597	43 526	15 929	
Авансовые платежи за работы, услуги (60.07)	271	293	22	
Расчеты с покупателями и заказчиками (62..)	78 194	56 341		21 853
Расчеты по претензиям (76.02)	460	1 631	1 171	
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами (76..)	857	1 350	493	
Расчеты по бракованной продукции (76.09)	2 146	584		1 562
Расчеты с подотчетными лицами (71)	5	6	1	
Расчеты с персоналом по возмещению материального ущерба (73.02)	12	0		12
Задолженность по налогам (68, 69), всего:	931	15 782	14 851	
в т.ч. страховые взносы (ФСС)	931	1 098	167	
НДС	0	14 684	14 684	

Авансовые платежи за ТМЦ увеличились на 15 929 тыс. руб. в связи с исполнением договорных условий перед поставщиками ТМЦ. На конец отчетного периода на балансе Общества числятся авансы по заключенным договорам с ЗАО «Тотал Профит» в сумме 17 850 тыс. руб. за вагонные запчасти, с ООО «Верхневолжская железнодорожная компания» – 7 493 тыс. руб. за вагонные запчасти, с ООО «ГД Днепровагонмаш» в сумме 4 779 тыс. руб. за вагонные запчасти. Вагонные запчасти оприходованы в январе 2011 года.

Снижение дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками на 21 853 тыс. руб. произошло в результате исполнения договорных условий со стороны покупателей в части оплаты приобретенных ТМЦ, выполненных работ, оказанных услуг.

По состоянию на 31.12.10г. имеется просроченная дебиторская задолженность ОАО «ПГК» в сумме 2 934 тыс. руб. за хранение металлолома и бракованных деталей. Договором предусмотрена оплата по факту оказанных услуг путем безналичного перечисления денежных средств на расчетный счет подрядчика, но задолженность не была погашена в договорные сроки.

Увеличение задолженности по выставленным претензиям составило 1 171 тыс. руб. Задолженность в сумме 873 тыс. руб. составляет претензия, предъявленная ООО «Алтайпроектэкономстрой» за металл. По данному дебитору подан иск в суд.

За 2010 год произошло увеличение задолженности по расчетам с разными дебиторами на 493 тыс. руб. На конец 2010 года основную часть в этих расчетах занимала задолженность Росжелдорснаба – филиала ОАО «РЖД» в сумме 544 тыс. руб. за железнодорожный тариф в связи с отправкой запчастей. Данная задолженность будет погашена в первом квартале 2011 года.

В результате исполнения договорных условий со стороны поставщиков и своевременной работе служб завода по замене бракованных ТМЦ, в 2010 году произошло снижение дебиторской задолженности по расчетам за бракованную продукцию на 1 562 тыс. руб.

На 01.01.2010 года имелась дебиторская задолженность по расчетам с персоналом по возмещению материального ущерба, возникшего по вине работника в сумме 12 тыс. руб. Данный ущерб был полностью погашен в марте 2010 года.

Строка 260 «Денежные средства»

Для осуществления расчетов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности ОАО «Барнаульский ВРЗ» имеет расчетный счет в филиале ОАО «ТрансКредитБанк» в г. Барнауле. Расчетный счет в филиале ОАО «Газпромбанк» в г. Барнауле был закрыт 29 октября 2010 года.

Денежные средства на расчетный счет поступали:

§ от покупателей, заказчиков за реализованную продукцию, товары, работы и услуги – 2 242 090 тыс. руб.;

§ за возмещение затрат (транспортные, коммунальные расходы и пр.) – 504 тыс. руб.;

§ от продажи основных средств – 2 003 тыс. руб.;

§ начислены проценты банками – 515 тыс. руб.;

§ краткосрочные кредиты – 368 000 тыс. руб.;

§ прочие поступления – 45 311 тыс. руб.

Полученные в 2010 году денежные средства были направлены:

§ на оплату труда – 275 780 тыс. руб.;

§ на оплату запасных частей, ТМЦ и услуг – 1 856 200 тыс. руб.;

§ на расчеты по налогам и сборам – 276 512 тыс. руб.;

§ на приобретение основных средств и нематериальных активов – 17 992 тыс. руб.;

§ на погашение кредитов – 258 000 тыс. руб.;

§ на выплату дивидендов и процентов – 9 478 тыс. руб.;

§ на продукты для столовой – 5 821 тыс. руб.;

§ на выдачу подотчетных сумм – 4 150 тыс. руб.;

§ на прочие расходы – 22 684 тыс. руб.

В 2010 году с расчетного счета поступило в кассу 9 493 тыс. руб. Наличные деньги были израсходованы на выплату заработной платы, иные выплаты работникам (в том числе социального характера), на выплаты командировочных и хозяйственных расходов. Лимит остатка денежных средств в кассе составляет 10,9 тыс. руб. В целях контроля выполнения статей платежного баланса поступившие в кассу завода денежные средства ежедневно сдаются в банк на расчетный счет. В течение года зачислено из кассы на расчетный счет 2 201 тыс. руб., в т.ч. выручка от оказания услуг общественного питания – 986 тыс. руб., выручка от продажи ТМЦ и услуг – 420 тыс. руб., прочие поступления (возврат подотчетных сумм, депонированной зарплаты и т.п.) – 725 тыс. руб.

Строка 270 «Прочие оборотные активы»

По строке 270 числятся прочие оборотные активы в сумме 70 958 тыс. руб., в том числе: - сумма недостачи от хищения ценностей в размере 846 тыс. руб. на складе покупных полуфабрикатов, сумма восстановленного НДС по похищенным ценностям в размере 152 тыс. руб. По данному факту принято к производству уголовное дело органами внутренних дел. По состоянию на дату составления отчетности виновные не найдены, следствие продолжается.

Кроме того, в составе показателя числится сумма НДС с авансов полученных – 69 910 тыс. руб. и сумма 49,8 тыс. руб. денежные документы (проездные билеты).

Строка 410 «Уставный капитал»

Уставный капитал Общества сформирован в сумме 868 740 тыс. руб. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 1 000 руб. за 1 штуку в количестве 868 740 штук.

В счет вклада в уставный капитал учредителями внесены основные средства в сумме 571 805 тыс. руб., денежными средствами оплачено 296 935 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Изменений величины уставного капитала в отчётном периоде не производилось.

Строка 420 «Добавочный капитал»

Добавочный капитал сформирован Обществом в сумме 8 415 тыс. руб. В добавочный капитал включена сумма налога на добавленную стоимость по основным средствам, принятым в качестве вклада в уставный капитал, подлежащая налоговому вычету у принимающей стороны. Право на вычет предусмотрено п. 11 ст. 171 и п. 8 ст. 172 Налогового Кодекса РФ. Согласно учетной политике Общества на 2010 год по состоянию на 01.01.2010г. проведена переоценка основных средств. В результате проведенной переоценки добавочный капитал Общества увеличился на 112 816,9 тыс. руб. на начало и на конец 2010 года и составляет 121 232 тыс. руб.

Строка 430 «Резервный капитал»

В отчётном периоде Общество на основании решения собрания акционеров №11 от 07 апреля 2010г. направило средства Резервного фонда в сумме 8 034 тыс. руб. на покрытие убытков Общества по итогам 2009 года.

Строка 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

По строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражён убыток в сумме 262 678 тыс. руб., сложившийся по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2006-2010гг. Структура показателя приведена в таблице №10.

Таблица №10. Структура финансового результата.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Прибыль	Убыток
Прибыль 2006 года, направленная на инвестиции	29 945	
Прибыль 2006 года, не подлежащая распределению	3 914	
Прибыль 2008 года, направленная на осуществление благотворительной деятельности	5 556	

Прибыль 2008 года, не подлежащая распределению	41 398	
Изменение финансового результата за счёт перерасчёта ОНА и ОНО на ставку налога на прибыль с 24% на 20% (межотчётный период)	854	
Убыток 2009г.		(186 663)
Изменение финансового результата за счет уценки основных средств (межотчетный период)		(7 444)
Изменение финансового результата за счет уценки начисленной амортизации основных средств (межотчетный период)	1 261	
Покрытие убытка за счет средств резервного капитала (по решению Совета директоров)	8 034	
Убыток 2010г.		(159 533)
Итого:	90 962	(353 640)
Непокрытый убыток	-	(262 678)

Строка 610 «Займы и кредиты»

В отчётном периоде Общество привлекало кредитные ресурсы с целью пополнения оборотных средств. Информация о привлечённых кредитах приведена в таблице №11.

Таблица №11. Информация о привлечённых кредитах.

№ п/п	№ договора	Дата предоставления кредита	Сумма кредита, руб.	Ставка по кредиту	Начислено процентов	Дата погашения кредита
1	КА 300/10-0013КС/Д000	27.02.2010	30 000 000,00	12%	601 007,22	29.04.10
2	КА 300/10-0007ЛЗ/Д000	08.04.2010	150 000 000,00	14%	8 876 997,26	08.04.11
	Итого:			х	9 478 004,48	х

На отчётную дату по договору о кредитной линии существует задолженность в сумме 110 000 тыс. руб. Данное обязательство будет исполнено в сроки, определенные договором (8 апреля 2011г.).

Строка 620 «Кредиторская задолженность»

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2010 г. приведена в таблице №12.

Таблица №12. Структура кредиторской задолженности.

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	31.12.09	31.12.10	Откло- нение
Кредиторская задолженность - всего	268 427	711 200	442 773
в т.ч.			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками за ТМЦ (60.01)	177 236	209 734	32 498
Расчеты с поставщиками за энерго- и водоснабжение (60.02)	2 808	67	-2 741
Расчеты с поставщиками за выполненные работы (60.03)	3 070	7 334	4 264
Расчеты с поставщиками за приобретенные ОС (60.04)	73	60	-13
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (столовая)	14	54	40
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 219	1 677	-542
Расчеты по зарплате	12 417	15 532	3 115
Авансы полученные	17 670	458 296	440 626
Задолженность по налогам, всего:	52 920	18 446	-34 474
в т.ч. НДС	2 669	3 518	849
Налог на имущество	2 851	3 199	348
Единый социальный налог	4 353	6 826	2 473
Земельный налог	1 704	4 828	3 124
Водный налог	13	11	-2
НДС	41 263	0	-41 263
Транспортный налог	67	64	-3

По данной статье в целом наблюдается положительная динамика практически по всем видам кредиторской задолженности.

По счёту 60.01 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками за ТМЦ» по состоянию на 31.12.2010 г. задолженность увеличилась на 32 498 тыс. руб. по сравнению с задолженностью на 31.12.2009 г. и составляет 209 734 тыс. руб. или 29,49 % от общей величины кредиторской задолженности.

Перечень наиболее крупных кредиторов приведен в таблице №13.

Таблица №13. Основные кредиторы.

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
ООО Металл-груп	49 207
ООО ЕвразМеталл-Сибирь	47 425
ООО ММК-Трансметснаб	42 433
ООО Тяжелое транспортное машиностроение	13 966
ООО Транскомплект	10 653
Росжелдорснаб - филиал ОАО РЖД	8 123
ООО ТД ЕПК	4 796

Кредиторская задолженность по счёту 60.01 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками за ТМЦ» увеличилась за счёт увеличения поставок МПЗ, это связано с увеличением плана выпуска новых вагонов.

Задолженность, числящаяся по счетам 60.02 «Расчёты с поставщиками за энерго- и водоснабжение», 60.03 «Расчёты с поставщиками за выполненные работы», 60.04 «Расчеты с поставщиками за приобретенные ОС», 60.05 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками (столовая)» является текущей и будет погашена по мере появления свободных оборотных средств.

Вся числящаяся на балансе Общества задолженность по расчётам с разными дебиторами и кредиторами, по расчетам с персоналом по оплате труда, а также задолженность по налогам является текущей и погашена по сроку в январе 2011 г.

В соответствии с учетной политикой для целей налогообложения Общество производит начисление и уплату в установленном порядке в соответствующих долях в федеральный бюджет, бюджеты субъектов федерации, в государственные внебюджетные фонды следующих налогов и платежей:

- § налог на доходы физических лиц;
- § страховые взносы на обязательное пенсионное страхование;
- § страховые взносы на обязательное социальное страхование;
- § страховые взносы на обязательное медицинское страхование;
- § отчисления на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- § налог на имущество организаций;
- § транспортный налог;
- § земельный налог;
- § водный налог;
- § налог на добавленную стоимость;
- § налог на прибыль;
- § госпошлина.

Таблица №14. Расчеты по налогам.

Наименование налога	Сальдо на 01.01.10		Начислено	Перечислено в бюджет	Сальдо на 01.01.11	
	Д-т	К-т			Д-т	К-т
НДС		41 263	72 776	128 723	14 684	
Налог на прибыль		0	485	485		0
Налог на имущество		2 851	13 453	13 105		3 199
НДФЛ		2 669	40 765	39 916		3 518
Земельный налог		1 704	19 363	16 239		4 828

Водный налог		13	39	41		11
Транспортный налог		67	263	266		64
Госпошлина		0	102	102		0
ВСЕГО		48 567	147 246	198 877	14 684	11 620

Уплата налогов в бюджет в 2010 году производилась следующим образом:

- перечислением денежных средств с расчетного счета – 197 790 руб.;
- на основании решения о зачете – 1 078 руб.;
- путем выдачи денежных средств подотчет для уплаты госпошлины – 9 000 руб.

Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом на 31.12.10г. составляет 11 620 тыс. руб.:

§ 3 199 тыс. руб. – налог на имущество (текущий налог, оплата по сроку до 30.03.2011г.);

§ 3 518 тыс. руб. – НДФЛ (текущий налог, оплата 14.01.2011г. пл. пор. № 35; 17.01.2011г. пл. пор. № 92);

§ 4 828 тыс. руб. – земельный налог (текущий налог, оплата по сроку 20.02.11г.);

§ 11 тыс. руб. – водный налог (текущий налог, оплата 19.01.11г. пл. пор. № 108);

§ 64 тыс. руб. – транспортный налог (текущий налог, оплата 31.01.11г. пл. пор. № 242).

Дебиторская задолженность по расчетам с бюджетом на 31.12.10г. составляет 14 684 тыс. руб. Задолженность образовалась в результате подачи декларации по НДС за четвертый квартал с суммой налога, исчисленного к возмещению из бюджета.

Налог на добавленную стоимость, начисленный в 2010 году составляет 476 909 тыс. руб., в том числе НДС начисленный по данным налогового агента - 2 837 тыс. руб. Вычеты составляют 404 179 тыс. руб. Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет за 2010 года составила 87 465 тыс. руб. Пени, начисленные в связи с подачей уточненных деклараций и несвоевременной уплатой налога, составили 46 тыс. руб.

В соответствии с учетной политикой исчисление налога на прибыль Общество производит, руководствуясь принципами ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». ОАО «Барнаульский ВРЗ» применяет регистры налогового учета, которые формируются только в случае наличия различий в порядке принятия доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета.

По данным бухгалтерского учета за 2010 год обществом получен убыток в сумме 122 623 тыс. руб.. Условный доход по налогу на прибыль, исчисленный исходя из данных бухгалтерского учета, составляет 37 288 тыс. руб. Разницы между условным доходом на при-

быль и текущим налогом на прибыль сформировались в результате разных методов признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете.

1. Постоянные разницы в сумме 2 282 тыс. руб., повлекшие образование постоянного налогового актива в сумме 456 тыс. руб., возникли в результате различия сумм амортизационных отчислений в бухгалтерском и налоговом учете, так как в бухгалтерском учете первоначальная стоимость некоторых основных средств была уценена при внесении в уставный капитал и в результате переоценки основных средств по состоянию на 01.01.2010г.

2. Постоянные разницы в сумме 57 069 тыс. руб., сформировались в результате того, что расходы, принятые Обществом для целей бухгалтерского учета, в соответствии с положениями главы 25 Налогового кодекса РФ в налоговом учете не принимаются в качестве расходов, учитываемых при формировании налоговой базы по налогу на прибыль и повлекли образование постоянного налогового обязательства в сумме 11 414 тыс. руб. Наиболее существенными являются следующие постоянные разницы:

§ сумма 30 725 тыс. руб., возникла в результате различия сумм амортизационных отчислений в бухгалтерском и налоговом учете, так как в бухгалтерском учете первоначальная стоимость некоторых основных средств была дооценена при внесении в уставный капитал и в результате переоценки основных средств по состоянию на 01.01.2010г.

§ расходы, включенные в себестоимость продукции (работ, услуг) по данным бухгалтерского учета, но не учитываемые в целях налогообложения прибыли – 2 779 тыс. руб. (расходы на медикаменты для медицинского пункта – 70 тыс. руб., плата за сверхнормативные выбросы в окружающую среду – 649 тыс. руб., расходы на содержание штаба гражданской обороны, не подтвержденные законодательством – 1 229 тыс. руб., расходы по приобретению абонементных билетов на ж/д транспорт пригородного сообщения иногородним работникам – 603 тыс. руб., расходы на уставную деятельность НПФ «Благосостояние» в размере 2% – 113 тыс.руб.; прочие - 115 тыс. руб.), в результате образовалось постоянное налоговое обязательство в сумме 556 тыс. руб.

§ в прочие расходы по данным бухгалтерского учета были включены расходы, не учитываемые для целей налогообложения, в сумме 19 344 тыс. руб. (расходы по содержанию членов совета директоров, ревизионной комиссии в сумме 2 032 тыс. руб.; выплаты социального характера – 6 609 тыс. руб., расходы на проведение культурно-массовых мероприятий – 512 тыс. руб., расходы на содержание мобилизационного резерва, не подтвержденные законодательством – 448 тыс. руб., отчисления профсоюзной организации – 2 133 тыс. руб., убыток прошлых лет – 2 610 тыс. руб., добровольные членские взносы – 960 тыс. руб., сумма превышения расхода от выбытия основных средств – 1 402 тыс. руб., списание активов при их недостатке, порче – 1 794 тыс. руб., прочие – 844 тыс. руб.), которые повлекли за собой образование постоянного налогового обязательства в сумме 3 869 тыс. руб.;

§ в результате деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств (спорткомплекс), образовался убыток в сумме 4 221 тыс. руб., сумма которого отражена в учете как постоянная разница и соответствующее ей постоянное налоговое обязательство в сумме 844 тыс. руб.

3. Расходы, признанные в бухгалтерском учете раньше, чем в налоговом, образуют вычитаемые разницы. В течение года возникли вычитаемые разницы в сумме 140 173 тыс. руб. и уменьшились на сумму 1 175 тыс. руб. Остаток вычитаемых временных разниц составил 315 701 тыс. руб., соответствующий налоговый актив равен сумме 63 140 тыс. руб. Отложенный налоговый актив состоит из следующих сумм:

§ сумма в размере 61 433 тыс. руб. – отложенный налоговый актив, начисленный на налоговый убыток, который подлежит переносу на будущее;

§ сумма в размере 1 549 тыс. руб. образовалась в результате различия в расчете амортизации, по тем основным средствам, которым при внесении в уставный капитал был определен разный срок полезного использования;

§ сумма в размере 7 тыс. руб. образовалась в результате разных методов списания расходов по негосударственному пенсионному страхованию для целей бухгалтерского и налогового учета.

§ Расходы, признанные в налоговом учете раньше, чем в бухгалтерском, образуют налогооблагаемые временные разницы. В течение 2010 года возникли налогооблагаемые временные разницы в сумме 2 067 тыс. руб. и уменьшились на сумму 634 тыс. руб. Остаток налогооблагаемых временных разниц составил 33 827 тыс. руб., соответствующее отложенное налоговое обязательство равно сумме 6 765 тыс. руб. Отложенное налоговое обязательство состоит из следующих сумм:

§ сумма в размере 293 тыс. руб. образовалась в результате разных методов списания расходов по спецодежде и спецоснастке для целей бухгалтерского и налогового учета;

§ сумма в размере 5 648 тыс. руб. образовалась в результате различия в расчете амортизации, по тем основным средствам, которым при внесении в уставный капитал был определен разный срок полезного использования;

§ сумма в размере 77 тыс. руб. возникла в результате разных методов списания расходов по взносам на обязательное страхование по переходящим отпускным для целей бухгалтерского и налогового учета;

§ сумма в размере 746 тыс. руб. возникла в результате разных методов признания косвенных расходов, приходящихся на остатки готовой продукции, для целей бухгалтерского и налогового учета;

Текущий налог на прибыль за 2010 год, исчисленный исходя из величины условного дохода, скорректированного на суммы постоянного налогового актива, постоянного налого-

вого обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляет 0 руб.

Недоимка, штраф и пени, начисленные по акту налоговой проверки, составляют 484 тыс. руб.

За прошлые налоговые периоды, в связи с подачей уточненных деклараций по налогу на прибыль, Обществу в 2010 году был возвращен налог из бюджета в сумме 1 073 тыс. руб.

Расчеты по страховым взносам

Таблица №15. Данные о начислениях и поступлениях страховых взносов.

(тыс. руб.)

Наименование налога	Сальдо на 31.12.09г.		Начислено	Перечислено	Сальдо на 31.12.09г.	
	Д-т	К-т			Д-т	К-т
Страховые взносы (пенсионный фонд)		3 661	61 093	59 719		5 035
Страховые взносы (фонд медицинского страхования)		561	9 429	9 212		778
Страховые взносы (фонд социального страхования)	931		8 817	8 984 (89-перечисленно, 5-выдано из кассы 4 254 – возврат на расчетный счет, 13 144 – использовано на собственные нужды)	1 098	
Фонд социального страхования от несчастных случаев		131	12 939	12 057 (9 697 – внесено денежными средствами, 2 360 – использовано на собственные нужды)		1013
ИТОГО	931	4 353	92 278	89 972	1 098	6 826

Кредиторская задолженность на 31.12.2010г. по расчетам с фондами обязательного страхования является текущей и составляет 5 728 тыс. руб., в т.ч.:

§ 5 035 тыс. руб. – страховые взносы (пенсионный фонд) (оплата 14.01.2011г. п/п № 68, 69);

§ 778 тыс. руб. – страховые взносы (фонд медицинского страхования) (оплата 14.01.2011г. п/п № 70,71);

§ 1031 тыс. руб. – фонд социального страхования от несчастных случаев (оплата 14.01.2011г. п/п № 72).

По состоянию на 31.12.10г. подписаны акты сверки по взносам с Управлением пенсионного фонда России и Фондом социального страхования РФ Алтайского края г. Барнаула.

В акте сверки числится задолженность Фонда перед страхователем по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнст-

вом. Восстановление целевых средств на выплату пособий по временной нетрудоспособности произведено 25.01.2011г. п/п №163.

Строка 630 «Задолженность перед учредителями по выплате доходов»

Задолженность по данной строке отсутствует.

Форма №2 Отчёт о прибылях и убытках

Общество подразделяет доходы в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Выручка от выполнения работ по ремонту подвижного состава и запасных частей признается Обществом в момент принятия работ заказчиком (подписания акта приема-сдачи выполненных работ). Выручка от реализации готовой продукции и других товарно-материальных ценностей признается по мере отгрузки. Прочие доходы признаются в учете Общества в соответствии с принципами, предусмотренными ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Расходы Общество признает, руководствуясь принципом соответствия доходов и расходов (ПБУ 10/99). Расходы подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы. К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, связанные с оказанием услуг по ремонту вагонов и запасных частей, изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг общественного питания, предоставления имущества во временное пользование.

На предприятии используется позаказный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Объектом калькуляции является 1 вагон (ремонт 1 вагона). Затраты группируются по элементам, статьям, местам возникновения. Базой для распределения накладных расходов является прямая производственная зарплата.

Управленческие расходы распределяются по объектам калькулирования пропорционально прямой производственной зарплате и подлежат списанию в отчетном периоде на фактическую себестоимость продукции (работ, услуг).

В результате формируется полная производственная себестоимость продукции (работ, услуг).

Доходы организации

В 2010г. Обществом были получены доходы по обычным видам деятельности на сумму 1 515 128 тыс. руб. (без учета налога на добавленную стоимость), в том числе:

§ ремонт подвижного состава и запасных частей – 639 874 тыс. руб.;

§ изготовление готовой продукции – 869 250 тыс. руб.;

§ реализация услуг общественного питания – 5 216 тыс. руб.;

§ услуги по предоставлению имущества во временное пользование – 373 тыс. руб.;

§ прочие работы и услуги, оказанные сторонним организациям – 325 тыс. руб.

В общем объеме доходов по обычным видам деятельности 38 % составляют доходы, полученные от Центральной Дирекции по ремонту вагонов - филиала ОАО «РЖД» за выполненные работы по ремонту подвижного состава; 40 % составляют доходы, полученные от ООО «Промтрансинвест», ОАО «ПГК» за изготовление грузовых полувагонов модели 12-9780.

Доходы по прочим видам деятельности составили 24 559 тыс. руб. (без учета налога на добавленную стоимость), в том числе:

§ продажа металлолома – 3 268 тыс. руб.;

§ продажа ТМЦ на сторону – 19 196 тыс. руб.;

§ продажа основных средств – 1 813 тыс. руб.;

§ продажа ТМЦ и услуги работникам завода – 55 тыс. руб.;

§ работы по поддержанию мобилизационных мощностей – 220 тыс. руб.;

§ услуги спорткомплекса – 7 тыс. руб.;

Доходы от продажи ТМЦ на сторону от общего объема доходов по прочим видам деятельности за 2010 год составили 78 %. Основные покупатели ТМЦ:

§ ОАО «Алтайвагон»,

§ ООО «Вагон-Комплект».

Прочие доходы в сумме 3 580 тыс. руб. сложились из следующих основных статей:

§ проценты за использование банком денежных средств на расчетном счете организации – 515 тыс. руб.;

§ металлолом и другие материалы, принятые к учету при выбытии и ремонте основных средств – 374 тыс. руб.;

§ ТМЦ, принятые к учету по результатам инвентаризации – 268 тыс. руб.;

§ возмещение стоимости спецодежды за счет взносов в ФСС – 1 992 тыс. руб.;

§ возмещение причиненного организации ущерба – 70 тыс. руб.;

§ списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности – 83 тыс. руб.;

§ возврат госпошлины – 25 тыс. руб.;

§ прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году – 251 тыс. руб.;

§ прочие доходы – 2 тыс. руб.

Расходы организации

За 2010 год себестоимость продукции (работ, услуг) по основным видам деятельности составила 1 643 863 тыс. руб. Удельный вес в структуре себестоимости составляют: услуги

по капитальному ремонту подвижного состава- 42,9% (704 750 тыс. руб.), по изготовлению нового полувагона- 55,0% (904 228 тыс. руб.).

При проведении капитального ремонта получен убыток в сумме – 64 522 тыс. руб. Окупаемость затрат составила 90,8%. Убыток получен вследствие снижения объемов производства из-за отсутствия объектов ремонта.

Получен убыток от изготовления полувагона в сумме – 61 375 тыс. руб. Окупаемость затрат по изготовлению полувагона составляет 93,2%.

Кроме того, убыточной является деятельность столовой (убыток – 4 255 тыс. руб.). Окупаемость затрат по столовой составляет 55,1%.

В составе прочих видов деятельности рентабельными являются: продажа металлолома и прочих ТМЦ.

Расходы по прочим видам деятельности составили 28 403 тыс. руб.

Прочие расходы в сумме 57 438 тыс. руб. сложились из следующих основных статей:

§ расходы по социальным гарантиям, предусмотренным коллективным договором – 6 208 тыс. руб.;

§ прочие выплаты согласно коллективному договору – 834 тыс. руб.

в том числе:

расходы на культурно-массовые мероприятия – 502 тыс. руб.;

приобретение льготных проездных билетов неработающим пенсионерам – 198 тыс. руб.;

безвозмездное изготовление и доставка оградок – 58 тыс. руб.;

транспортные услуги при посадке (вывозке) картофеля – 64 тыс. руб.;

вознаграждение председателю Совета ветеранов - 12 тыс. руб.;

§ средства, перечисляемые в благотворительный фонд «Почет» – 2 976 тыс. руб.;

§ расходы на содержание профкома завода – 9 тыс. руб.;

§ услуги банка (обслуживание банковских карт, расходы по осуществлению платежей и др.) – 1 233 тыс. руб.;

§ проценты к уплате по кредитам – 9 478 тыс. руб.;

§ расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг (депозитарные услуги) – 28 тыс. руб.;

§ расходы по Совету директоров и ревизионной комиссии – 2 032 тыс. руб.;

§ членский взнос в НО «Общероссийское отраслевое объединение работодателей железнодорожного транспорта» – 280 тыс. руб.;

§ членские взносы в НП «Объединение производителей железнодорожной техники» – 600 тыс. руб.;

§ членский взнос в объединение работодателей Алтайского края «Союз промышленников» - 80 тыс. руб.;

§ некомпенсируемые из бюджета расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке – 448 тыс. руб.;

§ выбытие основных средств и иных активов, ввиду их непригодности – 1 949 тыс. руб.;

§ расходы, связанные с консервацией (расконсервацией) производственных мощностей – 41 тыс. руб.;

§ налог на имущество за 2010г., начисленный на объекты основных средств непродуцированной сферы– 79 тыс. руб.;

§ судебные расходы – 470 тыс. руб.;

§ убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году – 17 491 тыс. руб.;

§ НДС, уплаченный за счет собственных средств организации при передаче товаров и услуг для собственных нужд – 89 тыс. руб.;

§ НДС, уплаченный при освежении запасов госрезерва – 2 837 тыс. руб.;

§ расходы по содержанию музея – 52 тыс. руб.;

§ плата за сверхлимитные выбросы в окружающую среду – 509 тыс. руб.

§ штрафы, пени, неустойки – 9068 тыс. руб.;

§ списание частичной стоимости путевок в детские оздоровительные лагеря – 182 тыс. руб.;

§ прочие расходы – 465 тыс. руб.

Положения по бухгалтерскому учёту

Информация по сегментам

Согласно учётной политике Общества информация по сегментам не формируется.

Информация по прекращаемой деятельности

Обществом не планируется прекращение деятельности.

События после отчетной даты

На момент формирования Пояснительной записки Годовая отчетность Общества не утверждена акционерами.

Информация о связанных сторонах

Общество контролируется ОАО «Российские железные дороги», которому принадлежит 99,99% обыкновенных акций. 0,01% акций принадлежит ОАО «Баминвест».

Услугами, оказываемыми Обществом, пользуется ОАО «Российские железные дороги» в лице филиалов и других структурных подразделений. ОАО «Баминвест» в деятельности Общества не участвует и влияния на нее не оказывает.

Доля выручки от операций со связанными сторонами в общей выручке от основных видов деятельности (с НДС) и ее структура приведена в таблице №16.

Таблица №16. Структура выручки, полученной от связанных сторон за 2009г.

Наименование контрагента, виды продукции (услуг)	Сумма выручки, тыс. руб.	Доля в общем объеме выручки, %	Задолженность на 31.12.2010 г.		Условия оплаты по договору
			Дт	Кт	
ОАО «РЖД»					
Центральная дирекция по ремонту грузовых вагонов – филиал ОАО «РЖД» - ремонт грузовых вагонов	575 063	37,95	30 322	-	В течение 30 календарных дней после подписания акта выполненных работ
Западно-Сибирская дирекция по ремонту грузовых вагонов – СП ЦДРВ – филиала ОАО «РЖД» - отгрузка возвратных отходов от кап.ремонта грузовых вагонов	1 439	0,09	233	-	В течение 30 календарных дней после подписания акта выполненных работ
Росжелдорснаб – филиал ОАО «РЖД» - запчасти вагонные	22 940	1,51	8 403	-	В течение 30 календарных дней после акцепта
ОАО «РЖД» - выполнение работ по поддержанию мобмощностей	59	0,004	-	-	
ВСЕГО:	599 501	39,55	38 958	-	
Дочерние и зависимые общества ОАО «РЖД»					
ДЗО ОАО «Первая грузовая компания» - ремонт грузовых вагонов, хранение м/л и бракованных деталей	44 370	2,93	5 736	-	В течение 5 дней после подписания акта выполненных работ
ДЗО ОАО «Первая грузовая компания» - новые грузовые полувагоны модели 12-9780	244 500	16,14	11 540	242 348	Авансовый платеж – 70 % от стоимости партии товара; окончательный расчет - в течение 10 дней после подписания товарной на-

					кладной
ДЗО ОАО «ТрансКредитБанк» - услуги по аренде помещения под банкоматы	46	0,003	-	-	Ежемесячно, не позднее 25 числа
ДЗО ОАО «ТД РЖД» - металлолом	1 125	0,07	742	-	В течение 3 дней со дня получения счета на предоплату
ДЗО ОАО «ТД РЖД» - погрузка и хранение металлолома	55	0,004	163	-	В течение 10 дней после подписания акта выполненных работ
ВСЕГО:	290 096	19,15	18 181	242 348	

В 2010 г. ОАО «Барнаульский ВРЗ» осуществлял закупки ТМЦ и услуг у следующих связанных сторон:

Таблица №17. Структура закупок у связанных сторон.

Наименование контрагента, виды продукции (услуг)	Сумма закупок, тыс. руб.	Доля в общем объеме закупок, %	Задолженность на 31.12.2010 г.		Условия оплаты по договору
			Дт	Кт	
ОАО «РЖД»					
Росжелдорснаб – филиал ОАО «РЖД» - вагонные запчасти	99 842	5,03	-	8 123	
Эксплуатационное вагонное депо Алтайская – структурное подразделение Алтайского отделения - структурного подразделения Западно-Сибирской железной дороги – вагонные запчасти	13 451	0,68	-	-	
Барнаульская механизированная дистанция погрузо-разгрузочных работ Западно-Сибирской железной дороги – филиала ОАО «РЖД» - техническое обслуживание вагонных весов	101	0,005	-	-	Предоплата
Административно – хозяйственный центр структурное подразделение ЗСЖД – филиала ОАО «РЖД» - техническое обслуживание весов	101	0,005	-	-	Предоплата
НТЦ «Вагон-Тормоз» филиал ОАО «РЖД» - аттестация АКП	333	0,02	-	-	Предоплата
Проектно-конструкторское бюро вагонного хозяйства – филиал ОАО «РЖД» - услуги по тиражированию НТД	56	0,003	-	-	Предоплата
Новосибирская дирекция связи	193	0,01	-	18	Оплата до 10

			Задолженность на 31.12.2010 г.		
Центральной станции связи – филиала ОАО «РЖД» - услуги связи					числа месяца, следующего за отчетным
Западно-Сибирский ТЦФТО – структурное подразделение ЦФТО – филиала ОАО «РЖД» - транспортные расходы	2 133	0,11	492	-	Предоплата
Центр технического аудита – структурное подразделение ОАО «РЖД» - инспекционный контроль по приемке продукции	1 500	0,08	-	443	Оплата услуг в течение 5 дней со дня подписания акта выполненных работ
НУЗ «Отделенческая клиническая больница на ст. Барнаул ОАО «РЖД» - предрейсовые осмотры, медицинские услуги	355	0,02	-	-	Оплата в течение 10 дней со дня подписания акта оказанных услуг
ВСЕГО:	118 065	5,96	492	8584	
<i>Дочерние и зависимые общества ОАО «РЖД»</i>					
ДЗО ОАО «ТрансКонтейнер» - услуги по использованию контейнеров	371	0,019	83	-	Предоплата
ДЗО ЗАО «Зап-СибТранстелеком» - услуги связи	680	0,034	-	-	Предоплата
ДЗО ООО «Интелби» - услуги связи	85	0,004	-	-	Предоплата
ДЗО ОАО «Алтай – Пригород» - абонементные пригородные билеты	523	0,026	-	-	Предоплата
ДЗО ОАО «Рославльский ВРЗ» - вагонные запчасти	44 349	2,236	11	-	Предоплата
ДЗО ОАО «Алатырский механический завод» - вагонные запчасти	3 034	0,153	-	-	Предоплата
ДЗО ОАО Новосибирский филиал «ПГК» - вагонные запчасти	2 148	0,108	-	-	Предоплата
ДЗО ОАО «ТД РЖД» - вагонные запчасти	1 734	0,088	-	559	Согласно спецификации
ДЗО ОАО «Вагонреммаш» - вагонные запчасти	360	0,018	-	-	Предоплата
ВСЕГО:	53 284	2,686	94	559	

Кроме того, аффилированными лицами Общества являются:

Ø Члены Совета директоров Общества,

Ø Основной управленческий персонал Общества.

Выплаты в пользу членов Совета директоров приведены в таблице №18.

Таблица №18. Выплаты в пользу членов Совета директоров за 2009 год

Ф.И.О. члена Совета директоров	Сумма начисленного вознаграждения, тыс. руб.
Лосев Дмитрий Николаевич	366
Гирич Александр Николаевич	84
Журавлев Константин Валериевич	155
Горелова Наталья Михайловна	244
Золотов Вадим Александрович	226
Люльчев Константин Михайлович	209
Шевцов Андрей Мухамедович	67
Лифантьев Виктор Михайлович	199
Итого:	1 550

Информация о размере вознаграждений, выплачиваемых Обществом основному управленческому персоналу, приведена в таблице №19.

Таблица №19. Выплаты в пользу управленческого персонала.

Виды выплат	Сумма (тыс. руб.)
Краткосрочные вознаграждения	
Заработная плата за 2010 год	14 159,00
Взносы, начисленные на заработную плату	1 991,00
Оплата ежегодного отпуска	1 097,50
<i>итого:</i>	<i>17 247,50</i>
Долгосрочные вознаграждения	
Платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения)	1 795,00
<i>итого:</i>	<i>1 795,00</i>
ВСЕГО	19 042,50

Обществом заключен договор №0122006023-12 негосударственного пенсионного обеспечения от 01.09.2006г. с Некоммерческой организацией «Негосударственный пенсионный фонд «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» в пользу работников Общества. Количество работников Общества, являющихся участниками-вкладчиками по состоянию на 31.12.2010г. составляет 35 человек.

Информация по операциям с НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ» приведена в таблице №20.

Таблица №20. Информация по операциям с НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ».

(тыс. руб.)

Наименование статьи	Задолженность в пользу НПФ на 01.01.2010г.	Начислено взносов	Перечислено	Задолженность в пользу НПФ на 31.12.2010г.
Паритетные взносы	41,2	425,4	438,6	28,0
Отчисления на уставную деятельность НПФ	2,0	282,5	283,0	1,4
Дополнительные взносы	0,00	5224,8	5224,8	0,00

Изменение оценочных значений

Раскрытие информации в отношении изменения оценочных значений Общества осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Изменения оценочных значений" (ПБУ 21/2008).

Учётная политика Общества декларирует создание следующих видов оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Общество создает резерв в связи с условными фактами хозяйственной деятельности.

Общество не создает резервы предстоящих расходов и платежей (на ремонт основных средств, на выплату отпусков и т.д.).

В отчётном году оценочные резервы не создавались по причине отсутствия оснований для их создания:

Резерв по сомнительным долгам – по результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведённой по состоянию на 31.12.2010г., вся задолженность Общества признана реальной для погашения, сомнительной задолженности не выявлено.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался по причине отсутствия операций, связанных с финансовыми вложениями.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался, так как не были соблюдены условия, при которых существует необходимость формирования резерва. А именно - у Общества отсутствовали данные:

- ∅ об имевшей место или предполагаемой продаже материально-производственных запасов по снизившимся ценам;
- ∅ о том, что снижение стоимости материально-производственных запасов привело или должно привести к снижению стоимости продукции Общества.

Резерв в связи с условными фактами хозяйственной деятельности не создавался по причине отсутствия фактов хозяйственной деятельности, признаваемых условными.

Условные факты хозяйственной деятельности

На момент формирования пояснительной записки отсутствуют условные факты хозяйственной деятельности, способные оказать существенное влияние на показатели деятельности Общества.

Генеральный директор

К.В. Данилов

Главный бухгалтер

Л.П. Скоблик