

ОАО «БАРНАУЛЬСКИЙ ВРЗ»



2009

Пояснительная записка к годовому отчёту

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. Журавлев, тел.: (385-2) 200-600,

Главный бухгалтер – Л.А. Иванова, тел.: (385-2) 200-399.

Состав Совета директоров Общества до 27.05.2009г.:

1. Воробьев Николай Константинович – с октября 2006 г. по настоящее время – первый заместитель начальника Дирекции по ремонту подвижного состава «Желдорреммаш» (ОАО «Желдорреммаш»).

2. Волдачинский Игорь Леонидович – с марта 2006 г. по февраль 2008 г. – генеральный директор ОАО «Барнаульский ВРЗ».

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

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

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

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

7. Кретов Сергей Петрович - с октября 2003 г. по декабрь 2008г. – заместитель начальника железной дороги по реформированию - начальник службы управления имуществом Западно-Сибирской железной дороги – филиала ОАО «РЖД».

Состав Совета директоров с 27.05.2009г.:

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. 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 ревизионной комиссии Общества (до 27.05.2009г.):

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

2. Крюков Александр Владиславович – начальник сектора Новосибирского РУ Центра «Желдорконтроль»;

3. Маскаева Наталья Александровна – заместитель начальника отдела Департамента корпоративных финансов ОАО «РЖД»;

4. Матюшенко Александр Викторович – начальник отдела Новосибирского РУ Центра «Желдорконтроль»;

5. Музыкава Елена Гавриловна – первый заместитель главного бухгалтера Алтайского отделения Западно-Сибирской железной дороги – филиала ОАО «РЖД».

27 мая 2009 года на годовом общем собрании акционеров ОАО "Барнаульский ВРЗ" избрана Ревизионная комиссия в следующем составе:

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 «Желдор-контроль» ОАО «РЖД».

Аудитор Общества утвержден годовым общим собранием акционеров (протокол №08са от 27.05.2009г.) – ООО «Нексия 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 2009 год составила 1 582 человека.

Фактическая списочная численность работников по состоянию на 31.12.2009г. составляет 1 356 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 «Барнаулский ВРЗ» также осуществляет иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством Российской Федерации.

В отчётном 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 №28 от 03.02.2009 г.

На 2010г. в Учетную политику ОАО «Барнаульский ВРЗ» внесены изменения, обусловленные изменениями в законодательстве РФ. Кроме того, учётной политикой на 2010г. предусмотрено проведение регулярной (1 раз в 3 года) переоценки основных средств. 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 2009 году приведены в соответствующих разделах блока IV «Пояснения к бухгалтерской отчётности».

III. Финансово-хозяйственная деятельность Общества

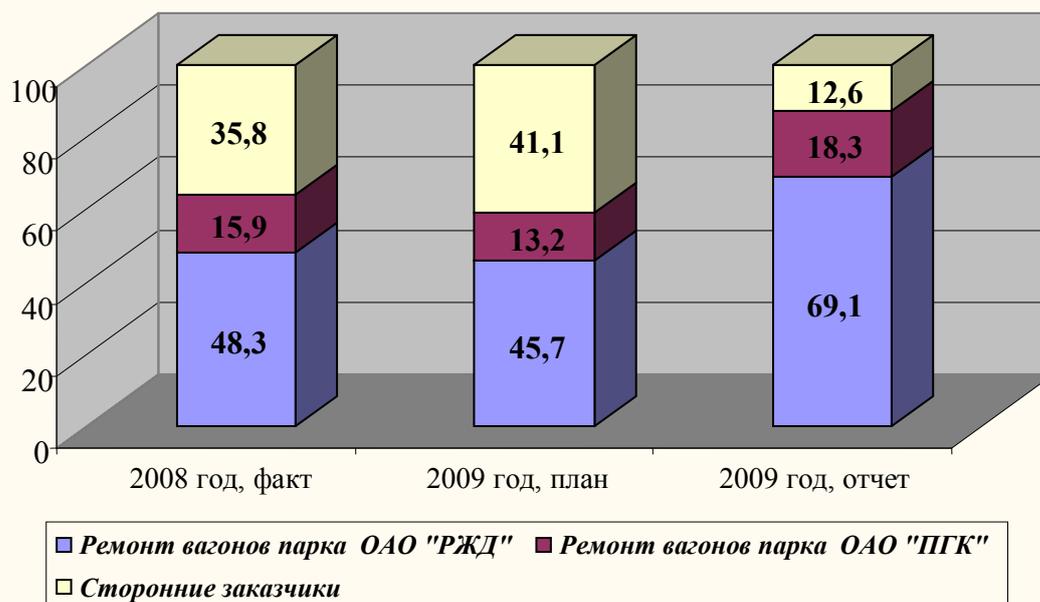
Выпуск продукции

За 2009 год план по ремонту вагонов выполнен на 103,5 %. Отремонтировано плановыми видами ремонта 1 781 вагон, в том числе полувагоны парка ОАО РЖД – 1 335 вагонов. К уровню 2008 года снижение объемов ремонта составило 70 вагонов или 3,7%. Кроме того, в 2009 году было проведено переоборудование платформ парка ОАО «РЖД» для перевозки колесных пар в количестве 117 единиц.

За отчетный период было реализовано 204 новых полувагонов при плане 1 200. К уровню 2008 года падение объемов составило 796 вагонов или 79,6 %.

В структуре выпускаемой продукции наибольший удельный вес занимает ремонт вагонов парка ОАО «РЖД» - 69,1% , продукция для сторонних заказчиков - 12,6%. В сравнении с 2008 годом доля ремонтов вагонов парка ОАО «РЖД» увеличилась на 20,8 %, при этом снизилась доля выпускаемой продукции для сторонних заказчиков на 23,2%.

**Структура выпуска продукции ОАО "Барнаулский ВРЗ" за
2009 год, %**



В 2009 году выручка от реализации продукции составила 1 025,8 млн. руб. при плане 2 083,3 млн. руб. или 49,2% к плану. К уровню 2008 года снижение выручки составило 1 491,2 млн. руб.

Основной причиной падения объемов производства и уменьшения выручки от реализации продукции стало снижение спроса на новые полувагоны со стороны частных компаний. Что в свою очередь произошло в результате снижения объемов грузовых перевозок и роста лизинговых платежей из-за повышения процентных ставок по кредитам.

Затраты на производство и реализацию продукции.

Расходы на реализацию продукции по основной деятельности составили за отчетный период 1 200,3 млн. руб., в том числе для ОАО «РЖД» - 756,1 млн. руб. Расходы для других покупателей – 293,8 тыс. руб. По сравнению с 2008 годом снижение составило 1 125,3 тыс. руб.

Структура затрат по элементам приведена в таблице №1.

Таблица №1. Структура затрат по элементам.

Элементы затрат	2008 год, факт		2009 год							
	млн. руб.	доля, %	план		отчет		отклонение			
			млн. руб.	доля, %	млн. руб.	доля, %	к плану		к 2008 году	
							+	-	+	-
Себестоимость – всего, в т.ч.	2 325,6	100,0	2 174,1	100,0	1 200,3	100,0	-973,8	55,2	-1125,3	51,6

материалы	1 632,3	70,2	1 519,2	69,9	706,1	58,8	-813,1	46,5	-926,2	43,3
топливо	13,7	0,6	13,5	0,6	6,5	0,5	-7,0	48,4	-7,2	47,7
энергия	51,6	2,2	68,6	3,2	38,5	3,2	-30,0	56,2	-13,1	74,7
затраты на оплату труда	362,6	15,6	342,9	15,8	276,7	23,1	-66,2	80,7	-85,9	76,3
ЕСН	99,1	4,3	100,8	4,6	72,6	6,1	-28,2	72,0	-26,5	73,3
амортизация	49,3	2,1	52,1	2,4	43,3	3,6	-8,9	83,0	-6,0	87,7
прочие расходы	109,1	4,7	69,8	3,2	54,3	4,5	-15,4	77,9	-54,8	49,8
коммерческие расходы	7,9	0,3	7,2	0,3	2,3	0,2	-4,9	31,7	-5,6	28,7

В связи с невыполнением плана производства, произошло снижение к плану по всем элементам затрат, в том числе по материалам (-813,1 млн. руб.), энергозатратам (-37 млн. руб.), заработной плате с ЕСН (-94,4 млн. руб.).

От основной деятельности получен убыток в сумме 174,491 млн. руб. Основной причиной убыточности при проведении плановых видов ремонта грузовых вагонов явилось:

- комплектование крупногабаритным литьем в 1 квартале 2009 года грузовых вагонов с отремонтированным кузовом, но находящиеся на технологических тележках вследствие дефицита крупногабаритного литья в 2008 году, в количестве 148 единиц;

- снижение объемов производства повлияло на увеличение суммы накладных расходов на единицу продукции в связи с их перераспределением. При этом абсолютная величина накладных расходов в сравнении с 2008 годом снизилась на 182,0 млн. руб. или 32,8 %.

- установление цены на капитальный ремонт полувагонов с истекшим сроком службы парка ОАО «РЖД» на уровне цены капитального ремонта, что не соответствует фактическим материальным затратам и трудоемкости ремонта.

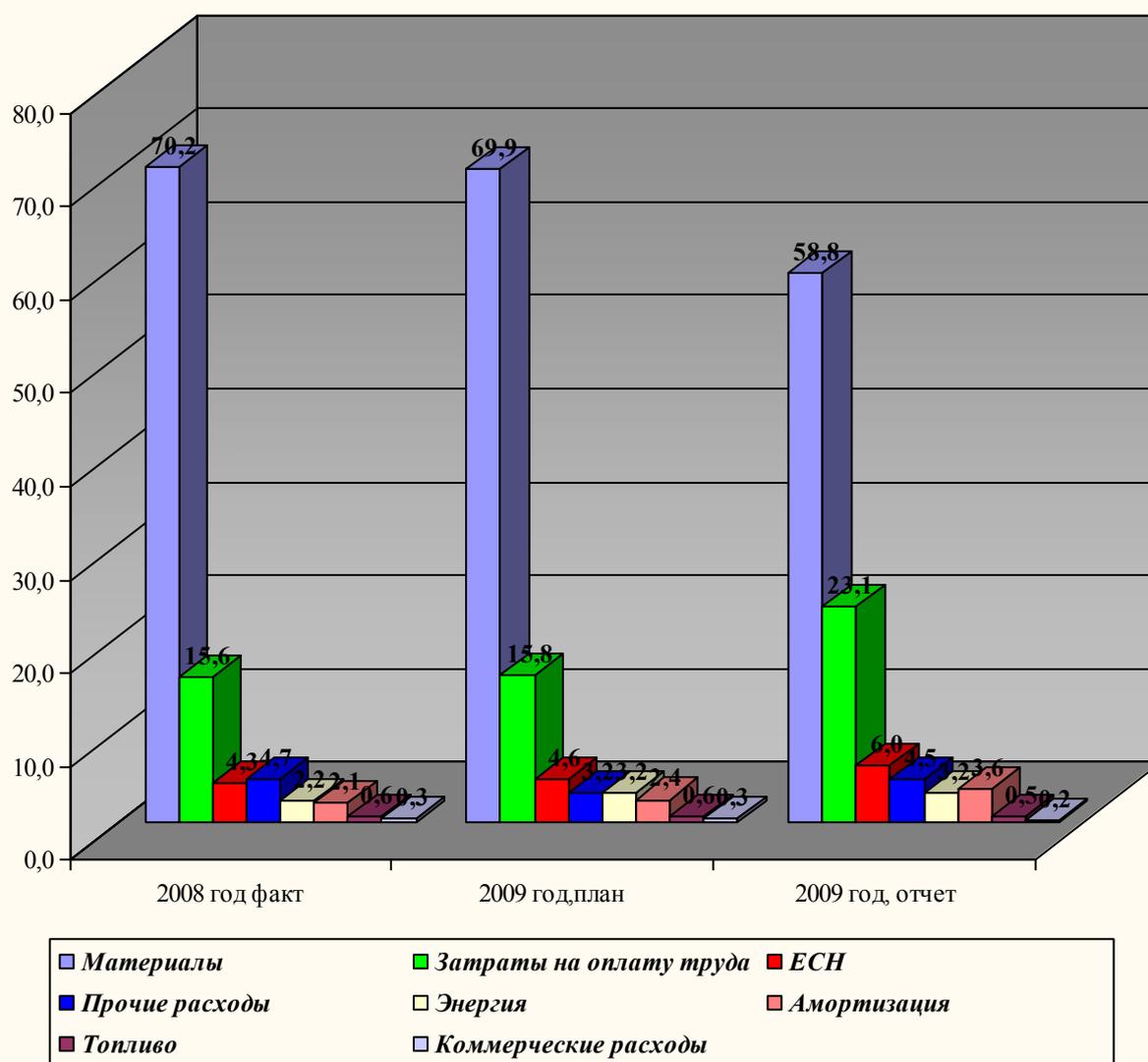
Убыток от прочих операций составил 44,191 млн. руб. Из них начисленные проценты по заёмным обязательствам – 24,950 млн. руб.

Совокупный убыток составил 218,682 млн. руб.

Непокрытый убыток отчётного периода (с учётом отложенных налоговых активов и обязательств) – 186,663 млн. руб.

Структура затрат Общества представлена графиком.

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



В связи с увеличением в 2009 году доли ремонтов вагонов по сравнению с изготовлением новых полувагонов как к 2008 году, так и к плану 2009 года, произошло изменение в структуре затрат. Уменьшилась доля материальных затрат с 70,2% в 2008 году до 58,8% в 2009 году (материалоемкость при ремонте вагонов меньше, чем при изготовлении). Доля заработной платы с ЕСН в структуре затрат увеличилась с 19,9% в 2008 году до 29,2% вследствие выплат согласно ТК РФ в связи с сокращением численности штата и отчислениями в НПФ «БЛАГОСОСТОЯНИЕ». Прочие статьи затрат не претерпели значительных изменений.

Анализ динамики результатов деятельности и финансового положения Общества.

За отчетный период Обществом получен убыток в размере 186 663 тыс. руб. За 2008 год Обществом получена прибыль в размере 123 424 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	2008 год	2009 год
1	Совокупные активы, тыс. руб.	1 425 155	1 054 129
2	Собственный капитал, тыс. руб.	969 969	780 368
3	Чистые активы, тыс. руб.	982 276	780 368
4	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	0,44	0,37
ПОКАЗАТЕЛИ ЛИКВИДНОСТИ			
5	Коэффициент абсолютной ликвидности	0,06	0,29
6	Коэффициент срочной ликвидности	0,43	0,70
7	Коэффициент текущей ликвидности	1,80	1,58
ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ			
8	Коэффициент финансовой независимости	0,68	0,74
9	Показатель финансовой устойчивости	1,0	1,0
ПОКАЗАТЕЛИ РЕНТАБЕЛЬНОСТИ			
10	Рентабельность активов (ROA)	9,9	-15,1
11	Рентабельность продаж, %	7,9	-16,8
12	Рентабельность собственного капитала, %	13,5	-21,3
ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЛОВОЙ АКТИВНОСТИ			
13	Динамика дебиторской задолженности, %	> 10	< (-100/0)
14	Динамика кредиторской задолженности, %	> 10	< (-100/0)
15	Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	0,37	0,41
16	Соотношение оборачиваемости Дт и Кт задолженности	2,29	2,21

Совокупные активы снизились по отношению к началу года на 371 026 тыс. руб. за счет снижения оборотных активов на 382 671 тыс. руб. Внеоборотные активы в общей величине совокупных активов по отношению к началу 2009 г. увеличились на 11 645 тыс. руб.

Показатели ликвидности находятся на уровне ниже рекомендуемых значений в связи со снижением уровня дебиторской задолженности (снижение первоначальных объемов производства).

Показатели финансовой устойчивости находятся в рамках допустимых значений.

Показатели рентабельности по итогам работы за 2009г. сложились отрицательные по причине убыточности финансово-хозяйственной деятельности Общества.

Дебиторская задолженность на конец 2009 года по отношению к концу 2008 года снизилась на 52 998 тыс. руб. за счет снижения объемов производства.

Кредиторская задолженность на конец отчетного года по отношению к началу года снизилась на 169 129 тыс. руб.

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

Рейтинг Общества на конец 2009 – С1.

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.

В отчетном году на основании Свидетельства на товарный знак № 374965, выданного Роспатентом, принят к учету нематериальный актив – исключительное право на товарный знак «БВРЗ». Первоначальная стоимость, сформированная из фактических затрат на создание товарного знака, составляет 31 тыс. руб. Срок полезного использования товарного знака определен свидетельством и составляет 10 лет с момента подачи заявки на регистрацию. Способ определения амортизации товарного знака – линейный. За отчетный период начислена амортизация в сумме 3 тыс. руб. Балансовая стоимость товарного знака на конец периода составляет 28 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.

Балансовая стоимость основных средств на начало года составляла 611 093 тыс. руб. В течение отчетного периода приобретены, изготовлены собственными силами и введены в эксплуатацию основные средства на сумму 16 997 тыс. руб., в том числе принято на балансовый учет оборудование, перешедшее в собственность по договору лизинга, по выкупной стоимости 3 091 тыс. руб.

Выбытие основных средств в отчетном периоде составило 1 145 тыс. руб. из них: по причине физического износа 1 117 тыс. руб., по причине кражи 24 тыс. руб., в связи с продажей 4 тыс. руб. Данные о движении основных средств за 2009 год приведены в таблице №3.

Таблица №3. Движение основных средств в 2009 году.

(тыс. руб.)

Наименование групп объектов основных средств	Наличие на начало отчётного года по первоначальной стоимости	Введено в эксплуатацию в 2009 году	Выбыло в 2009 году		Наличие на конец отчётного года по первоначальной стоимости
			физический износ	другие причины	
Здания	294 976	-	-	-	294 976
Сооружения и передаточные устройства	76 103	-	334	-	75 769
Машины и оборудование	295 849	16 951	695	28	312 077
Транспортные средства	20 545	-	37	-	20 508
Инвентарь, инструмент и другие виды основных средств	3 653	46	51	-	3 648
Земельные участки	56 851	-	-	-	56 851
Итого:	747 977	16 997	1 117	28	763 829

За отчетный период коэффициент обновления основных средств составил 2,23 %, коэффициент выбытия равен 0,15 %. 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 5,06 %. 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 44 440 тыс. руб.

Накопленная амортизация по основным средствам, выбывшим в отчетном периоде, составляет 1 112 тыс. руб.

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

Таблица №4. Данные о начисленной амортизации за 2009 год.

(тыс. руб.)				
Наименование групп основных средств	Амортизация на начало отчетного периода	Начислено амортизации за 2009 год	Амортизация по выбывшим основным средствам	Амортизации всего (гр. 2 + гр. 3 - гр. 4)
1	2	3	4	5
Здания	23 257	9 798		33 055
Сооружения и передаточные устройства	10 008	3 566	335	13 239
Машины и оборудование	91 220	28 947	692	119 475
Транспортные средства	9 720	1 776	37	11 459
Инвентарь, инструмент и другие виды основных средств	2 679	353	48	2 984
Итого	136 884	44 440	1 112	180 212

Балансовая стоимость основных средств по состоянию на 31 декабря 2009 года составляет 583 617 тыс. руб.

На начало отчетного периода стоимость арендованных основных средств, учитываемых на забалансовом счете, составляла 8 900 тыс. руб. В течение отчетного периода произошло выбытие арендованных основных средств по причине перехода права собственности к Обществу на сумму 8 900 тыс. руб. Данные основные средства приняты к бухгалтерскому учету по вы-

купной стоимости, указанной в договоре лизинга с ООО «Инвестиционный партнер». На конец отчетного периода арендованные основные средства отсутствуют.

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

К вложениям во внеоборотные активы (капитальным затратам) относятся затраты на строительные-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 2009 года освоено капитальных вложений на сумму 26 362 тыс. руб.

в том числе:

незавершенное строительство – 10 251 тыс. руб.,

прочие капитальные вложения – 16 111 тыс. руб.

Финансирование капитальных вложений в отчетном году в сумме 26 362 тыс. руб. производилось за счет собственных средств, а именно амортизации.

Незавершенное строительство на начало отчетного периода составляло 733 тыс. руб.

За отчетный период капитальные затраты по строительным-монтажным работам составили 10 251 тыс. руб. Стоимость введенных в эксплуатацию объектов основных средств по первоначальной стоимости, сложившейся в результате строительно-монтажных работ, составила 1 013 тыс. руб. 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 2009 году.

(тыс. руб.)

Наименование вложений	НЗС на 01.01. 09	Освоение капитальных вложений	Введено в эксплуатацию	НЗС на 31.12. 09
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				

Наименование вложений	НЗС на 01.01. 09	Освоение капитальных вложений	Введено в эксплуатацию	НЗС на 31.12. 09
строительных конструкций транспортно-го проезда ЦПВ для его расширения	95	-	-	95
Монтаж пожарной сигнализации в Спорткомплексе	-	35	35	-
Монтаж пожарной сигнализации в Энергосиловом цехе	-	74	74	-
Строительство высоковольтной линии электропередач (ЛЭП) 6 кВ	609	8 025	-	8 634
Строительно-монтажные работы по модернизации тамбура РКЦ	-	1 213	-	1 213
Монтаж тепла учета тепловой энергии	-	904	904	-
Итого	733	10 251	1 013	9 971

В структуре освоения капитальных вложений по незавершенному строительству наибольший удельный вес (78,3% или 8 025 тыс. руб.) составляет строительство высоковольтной линии электропередач.

На начало отчетного периода сумма прочих внеоборотных активов составляла 4 552 тыс. руб.

В течение 2009 года затраты по прочим капитальным вложениям составили 16 112 тыс. руб. Стоимость введенных в эксплуатацию объектов основных средств по первоначальной стоимости, сложившейся в результате прочих капитальных вложений, составила 16 016 тыс. руб. Кроме того, в отчетном году на основании полученного решения об отказе в выдаче патента на промышленный образец полувагона модели 12-9780, затраты в сумме 4 532 тыс. руб. в соответствии с нормами ПБУ 17/01 восстановлены как затраты на НИОКР с последующим их списанием на убытки прошлых лет. 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 01.01.09г	Освоение капитальных вложений в 2009 г.	Введено в эксплуатацию в 2009 г.	Списаны расходы на НИОКР	Капитальные вложения (прочие) на 31.12.09г.
Изготовление нестандартного оборудования для собственного потребления	-	2 584	2 584	-	-
Приобретение оборудования, не требующего монтажа	-	3 651	3 651	-	-
Оборудование к установке	-	9 862	9 749	-	113
Затраты на создание немате-					

Наименование вложений	Капитальные вложения (прочие) на 01.01.09г	Освоение капитальных вложений в 2009 г.	Введено в эксплуатацию в 2009 г.	Списаны расходы на НИОКР	Капитальные вложения (прочие) на 31.12.09г.
риальных активов	4 552	14	31	4 532	3
Итого	4 552	16 111	16 015	4 532	116

В структуре освоения прочих капитальных вложений наибольший удельный вес 99,8% (15 985 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 16,2%.

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 отчётного периода приведена в таблице № 7.

Таблица № 7. Структура МПЗ.

(тыс. руб.)

Наименование	31.12.2008	31.12.2009	Отклонение
Сырьё и материалы	143 090	67 526	-75 564
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	147 175	72 535	-74 640
Топливо	1 648	746	-902
Запасные части	3 513	2 946	-567
ТМЦ, изготовленные для внутреннего потребления	32 297	19 009	-13 288
Хозяйственный инвентарь и инструмент	1 069	1 033	-36
Спецодежда и спецоснастка	1 945	1 856	-89
Прочие (тара, отходы, материалы, переданные в переработку, ТМЦ со сроком эксплуатации более 12 месяцев)	2 659	2 560	-99
Всего	333 396	168 211	-165 185

По строке 211 в целом наблюдается уменьшение показателей на 49,5% или на 165 185 тыс. руб. по сравнению с данными по состоянию на начало отчётного периода. Уменьшение произошло по всем балансовым счетам. Причиной является снижение потребности в ТМЦ в связи с уменьшением объёма производства, а также установление более низкого уровня показателя неснижаемого запаса ТМЦ на складах Общества в условиях дефицита оборотных средств.

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 59 132 тыс. руб. В структуре незавершенного производства наибольший удельный вес затрат (94,2% или 55 696 тыс. руб.) составляет изготовление новых полувагонов; на незаконченные капитальным ремонтом объекты (вагоны и запчасти) приходится – 2,3% (1 387 тыс. руб.); доля изготовления запасных частей для собственного потребления – 3,1% (1 806 тыс. руб.); сумма затрат в неза-

вершенном производстве вспомогательных цехов незначительна. Учет вагонов, поступивших в ремонт, ведется в количественном выражении.

Динамика в сторону уменьшения остатков незавершённого производства по сравнению с аналогичной датой прошлого года обусловлена снижением физических показателей. Так, остаток незаконченных изготовлением вагонов на заводе по состоянию на 31.12.2009г. составляет 45 единиц, что меньше показателя на 31.12.2008 г. на 74 единицы и 52 277 тыс. руб. Остаток вагонов, незаконченных капитальным ремонтом, уменьшился на 371 единицу (или на 68 210 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 31.12.2009г. составил 4 052 тыс. руб. По сравнению с началом года существенных изменений абсолютной величины показателя не произошло (увеличение составило 149 тыс. руб. или на 3,8%).

Наибольший удельный вес в структуре данных расходов составляет сумма расходов на сертификацию продукции - 64,0% (2 594 тыс. руб.) В отчетном периоде проведены сертификационные испытания грузового полувагона модели 12-9780 на соответствие требованиям безопасности, установленным НБ ЖТ ЦВ 01-98. Стоимость работ составила 1 040 тыс. руб. Получен сертификат соответствия системы менеджмента качества требованиям ГОСТ Р ИСО 9001-2001 на сумму 433 тыс.руб. Кроме того получен Аттестат аккредитации лаборатории неразрушающего контроля на сумму 157 тыс.руб.

Также существенна доля отпускных, приходящихся на расходы будущих периодов (24,4% или 990 тыс. руб.).

В структуре расходов будущих периодов 297 тыс. руб. (7,3%) составляют расходы, связанные с оценкой рыночной стоимости и продажей спорткомплекса и лыжной базы. Доля прочих статей расходов незначительна.

Строка 214 «Готовая продукция и товары для перепродажи»

Остатков готовой продукции Общество на балансе не имеет. Вся изготовленная продукция реализована в отчетном периоде.

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: 123 тыс. руб., в том числе 54 тыс. руб. – торговая наценка.

Уменьшение показателя по строке 214 по сравнению с началом отчетного периода составило 238 тыс. руб. Причина снижения запасов продуктов на складе столовой - уменьшение потребности в продуктах в связи с сокращением численности штата Общества, а также более рациональное планирование закупок.

Строка 220 «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям»

На конец отчетного периода сумма НДС, не предъявленная к вычету, составляет 1 191 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.

Уменьшение показателя по строке 220 по сравнению с началом отчетного года произошло более чем в 78 раз. По состоянию на 01.01.2009г. на балансе Общества числилась сумма НДС по экспортным поставкам, подлежащая возмещению по результатам камеральной проверки. В течение отчетного года вычет был подтверждён, денежные средства поступили на расчётный счёт в полном объёме.

Таблица №8. Структура НДС

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31.12.2009 г.
НДС по приобретённым товарно-материальным ценностям	1 143
НДС по услугам	38
НДС по услугам производственного характера	10
ВСЕГО:	1 191

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

За период с 01.01.09г. по 31.12.09г. произошло снижение дебиторской задолженности на 52 998 тыс. руб. или на 32,4%.

Динамика и структура дебиторской задолженности приведена в таблице №9.

Таблица №9. Структура и динамика дебиторской задолженности.

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	Сумма		Изменение	
	на 31.12.08	на 31.12.09	увеличе- ние	снижение
Дебиторская задолженность, всего:	163 471	110 473		52 998
в т.ч.				
Авансовые платежи за ТМЦ (60.6)	7 120	27 597	20 477	
Авансовые платежи за работы, услуги (60.7)	261	271	10	
Расчеты с покупателями и заказчиками (62..)	117 275	78 194		39 081
Расчеты по претензиям (76.2)	3 600	460		3 140
Расчеты с разными дебиторами и кредито- рами (76..)	1 235	857		378
Расчеты по бракованной продукции (76.9)	3 023	2 146		877
Расчеты с подотчетными лицами (71)	1	5	4	
Расчеты с персоналом по возмещению мате- риального ущерба (73.2)	0	12	12	
Задолженность по налогам (68, 69), всего:	30 956	931		30 025
<i>в т.ч. единый социальный налог</i>	<i>0</i>	<i>931</i>	<i>931</i>	
<i>НДС</i>	<i>28 472</i>	<i>0</i>		<i>28 472</i>
<i>налог на прибыль</i>	<i>2 484</i>	<i>0</i>		<i>2 484</i>

Авансовые платежи за ТМЦ увеличились на 20 477 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 «ТД ТМХ» в сумме 15 091 тыс. руб. за вагонные запчасти, с ЗАО «Уральская большегрузная техника» – 4 275 тыс. руб. за вагонные запчасти, с ООО «ММК – Трансметснаб» за ТМЦ. Вагонные запчасти и ТМЦ оприходованы в январе 2010 года.

Снижение дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками на 39 081 тыс. руб. обусловлено снижением объемов продаж, а также улучшением расчётной дисциплины со стороны основного заказчика – Центральной дирекции по ремонту грузовых вагонов – филиала ОАО «РЖД».

По состоянию на 31.12.09г. образовалась просроченная задолженность ОАО «ПГК» в сумме 3 680 тыс. руб. за хранение металлолома и бракованных деталей. Договором предусмотрена оплата по факту оказанных услуг путем безналичного перечисления на расчетный счет подрядчика, но задолженность не была погашена в договорные сроки. Ведутся переговоры с контрагентом по вопросу погашения задолженности.

Снижение задолженности по выставленным претензиям составило 3 140 тыс. руб. Согласно судебному решению с ООО «Торговый дом «РСЗ» взыскана сумма предоплаты за капитальный ремонт колесотокарного станка.

За 2009 год произошло сокращение дебиторской задолженности по расчетам с разными дебиторами на 378 тыс. руб. На конец 2009 года основную часть в расчетах с разными дебиторами составляет предоплата ЗАО «Зап-Сибтранстелеком» в сумме 232 тыс. руб. за подключение услуги «Виртуальная локальная сеть». Услуги по договору будут оказаны в первом квартале 2010 года.

Незначительное увеличение дебиторской задолженности по расчетам с подотчетными лицами на 4 тыс. руб. связано с командировочными расходами. В январе 2010 года данные расходы списаны согласно предоставленным документам.

На 31.12.2009 года образовалась дебиторская задолженность по расчетам с персоналом по возмещению материального ущерба, возникшего по вине работника, в сумме 12 тыс. руб. Данный ущерб будет погашен в 2010 году.

Произошло снижение дебиторской задолженности по расчетам за бракованную продукцию на 877 тыс. руб.

Строка 260 «Денежные средства»

У Общества для расчетов по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности открыты расчетные счета в двух банках:

- ОАО «ТрансКредитБанк» - филиал в г. Барнауле;
- Филиал Газпромбанк (ОАО) в г. Барнауле.

Денежные средства на расчетный счет поступали:

- от покупателей, заказчиков за реализованную продукцию, товары, работы и услуги – 1 261 765 тыс. руб.;
- за возмещение затрат (транспортные, коммунальные расходы, общественные работы и прочее) – 1 996 тыс. руб.;
- от продажи основных средств – 11 тыс. руб.;
- проценты, начисленные банками – 362 тыс. руб.;
- краткосрочные кредиты – 400 000 тыс. руб.;
- прочие поступления – 120 535 тыс. руб.

Полученные в 2009 году денежные средства были направлены:

- на оплату труда – 240 633 тыс. руб.;
- на оплату запасных частей, ТМЦ и услуг – 839 965 тыс. руб.;
- на расчеты по налогам и сборам – 160 900 тыс. руб.;
- на приобретение основных средств и нематериальных активов – 25 528 тыс. руб.;
- на погашение кредитов – 400 000 тыс. руб.;
- на выплату дивидендов и процентов – 37 251 тыс. руб.;
- на продукты для столовой – 4 346 тыс. руб.;

- на выдачу подотчетных сумм – 2 934 тыс. руб.;
- на прочие расходы – 23 878 тыс. руб.

В 2009 году с расчетного счета поступило в кассу 7 949 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 9,1 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 2 023 тыс. руб., в т.ч. выручка от оказания услуг общественного питания – 871 тыс. руб., выручка от продажи ТМЦ и услуг – 657 тыс. руб., прочие поступления (возврат подотчетных сумм, депонированной зарплаты и т.п.) – 495 тыс. руб.

Строка 270 «Прочие оборотные активы»

В составе прочих оборотных активов числится 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 – 2 695 тыс. руб.

В активе бухгалтерского баланса на 31 декабря 2009 года были скорректированы данные на начало отчетного года (в сравнении с данными на конец отчетного года бухгалтерского баланса на 31.12.2008г.) по следующим статьям:

- строка 145 «Отложенные налоговые активы» - значение показателя уменьшено на 210 тыс. руб. по причине пересчета отложенных налоговых активов в связи с изменением ставки налога на прибыль с 24% на 20%. Пересчет произведен в межотчетный период.
- строка 240 «Дебиторская задолженность» - значение показателя уменьшено на 1 тыс. руб.;
- строка 270 «Прочие оборотные активы» - значение показателя увеличено на 1 тыс. руб. Корректировка между строками 240 и 270 произведена с целью соблюдения принципа сопоставимости данных бухгалтерского баланса – в отчете за 2008г. НДС с авансов полученных отражался Обществом по статье «Дебиторская задолженность», в 2009г. – по статье «Прочие оборотные активы».

Строка 410 «Уставный капитал»

Уставный капитал Общества сформирован в сумме 868 740 тыс. руб. Обществом разме-

щены 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. По состоянию на 31.12.2009г. 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.

Строка 430 «Резервный капитал»

В отчётном периоде Общество производило отчисления в резервный капитал в сумме 6 171 тыс. руб. на основании решения общего годового собрания акционеров.

Строка 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

По строке «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражён убыток в сумме 104 821 тыс. руб., сложившийся по результатам финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2006-2009гг. 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 социальные нужды (недоиспользованный остаток)	175	
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)
Непокрытый убыток	-	(104 821)

Входящее сальдо на начало отчётного года по счёту 84 «Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)» было изменено в межотчётный период в связи с перерасчётом отложенных

налоговых активов и отложенных налоговых обязательств на новую ставку налога на прибыль (20%). Изменение составило 854 тыс. руб. (в сторону увеличения прибыли).

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 300/09-0003КС/Д000	09.02.2009	65 000 000,00	18%	4 988 847,46	03.08.09
2	КА 300/09-0004КС/Д000	11.02.2009	65 000 000,00	18%	5 503 561,66	03.08.09
3	КА 300/09-0006КС/Д000	17.02.2009	70 000 000,00	18%	5 866 836,17	12.08.09
4	КА 300/09-0014КС/Д000	17.08.2009	40 000 000,00	18%	867 945,21	30.09.09
5	КА 300/09-0015КС/Д000	24.08.2009	160 000 000,00	18%	6 918 904,11	31.12.09
6	Доп.соглашение №КА300/09-0015КС/С010	25.12.2009	---	17%	803 424,65	31.12.09
	Итого:		400 000 000,00	х	24 949 519,26	х

На отчётную дату все обязательства по кредитным договорам исполнены, задолженность отсутствует.

Строка 620 «Кредиторская задолженность»

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2009 г. приведена в таблице №12.

Таблица №12. Структура кредиторской задолженности.

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	31.12.08	31.12.09	Отклонение
Кредиторская задолженность - всего	437 558	268 429	-169 129
в т.ч.			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками за ТМЦ (60.1)	372 439	177 236	-195 203
Расчеты с поставщиками за энерго- и водоснабжение (60.2)	5 370	2 808	-2 562
Расчеты с поставщиками за выполненные работы (60.3)	14 654	3 071	-11 583
Расчеты с поставщиками за приобретенные ОС (60.4)	-	73	73
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (столовая)	73	14	-59
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	3 273	2 220	-1 053
Расчеты по зарплате	22 966	12 417	-10 549

Кредиторская задолженность	31.12.08	31.12.09	Откло- нение
Авансы полученные	3	17 670	17 667
Задолженность по налогам, всего:	18 780	52 920	34 140
в т.ч. НДС	4 807	2 669	-2 138
Налог на имущество	2 953	2 851	-102
Единый социальный налог	9 252	4 353	-4 899
Земельный налог	1 705	1 704	-1
Водный налог	15	13	-2
НДС	0	41 263	41 263
Транспортный налог	48	67	19

За отчётный период величина кредиторской задолженности уменьшилась на 38,7% или на 169 129 тыс. руб.

Основной причиной снижения задолженности явилось уменьшение объёмов производства в отчётном году, что в свою очередь привело к снижению потребности в материально-технических ресурсах. Кроме того, в отчётном году Общество привлекало кредитные ресурсы, что позволило улучшить расчётную дисциплину в отношении кредиторов.

Перечень наиболее крупных кредиторов приведён в таблице №13.

Таблица №13. Основные кредиторы.

Наименование контрагента	Сумма, тыс. руб.
ООО ПКФ Алтай-Металл-Сервис	42 830
ООО Карбоферметалл-Сибирь	37 721
ООО Вагон-Трейд	18 506
ООО Интерпайп-М	8 194
ООО Путьмаш	6 955
ООО ТЕХНОЛАЙН	6 114
ООО Промтехподшипник-Саратов	5 981

Доля просроченной кредиторской задолженности незначительна.

Числящаяся на балансе Общества задолженность по расчетам с персоналом по оплате труда, а также задолженность по налогам является текущей и подлежит погашению в соответствии с действующим законодательством.

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;
- единый социальный налог;
- страховые взносы на обязательное пенсионное 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.

(тыс. руб.)

Наименование налога	Сальдо на 01.01.09		Начислено	Перечислено в бюджет	Возвращено из бюджета	Сальдо на 01.01.10	
	Д-т	К-т				Д-т	К-т
НДС	28 472		5 711	41 351	105 375		41 263
Налог на прибыль	2 484		2 945	461			0
Налог на имущество		2 953	11 857	11 959			2 851
НДФЛ		4 807	30 904	33 042			2 669
Земельный налог		1 705	6 822	6 823			1 704
Водный налог		15	52	54			13
Транспортный налог		48	268	249			67
Госпошлина		0	52	52			0
ВСЕГО	30 956	9 528	58 611	93 991	105 375		48 567

Кредиторская задолженность по расчетам с бюджетом на 31.12.09г. составляет 48 567 тыс. руб.:

- 41 263 тыс. руб. – НДС (текущий налог, оплата равными долями 20.01.2010г. п/п № 81; 20.02.2010г. и 20.03.2010г.)
- 2 851 тыс. руб. – налог на имущество (текущий налог, оплата по сроку до 30.03.2009г.);
- 2 669 тыс. руб. – НДФЛ (текущий налог, оплата 15.01.2010г. п/п №34);
- 1 704 тыс. руб. – земельный налог (текущий налог, оплата по сроку 20.02.10г.);
- 13 тыс. руб. – водный налог (текущий налог, оплата 20.01.10г. п/п №83);
- 67 тыс. руб. – транспортный налог (текущий налог, оплата 29.01.10г. п/п 188).

Налог на добавленную стоимость, начисленный в 2009 году равен 206 469 тыс. руб., вычеты составляют 202 307 тыс. руб. Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет по налоговым декларациям, равна 4 162 тыс. руб. Недоимка, пени и штрафы, начисленные по акту налоговой проверки, составляют 1 549 тыс. руб.

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

По данным бухгалтерского учета за 2009 год обществом получен убыток в сумме 218 682 тыс. руб. Условный доход по налогу на прибыль, исчисленный исходя из данных бухгалтерского учета, составляет 43 736 тыс. руб.

В бухгалтерском учёте отражены разницы, сформировавшиеся из-за разных подходов к признанию доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учёте.

1. Постоянные разницы в сумме 1 987 тыс. руб., повлекшие образование постоянного налогового актива в сумме 397 тыс. руб., возникли в результате различия сумм амортизационных отчислений в бухгалтерском и налоговом учете (в налоговом учете первоначальная стоимость некоторых основных средств, внесенных в уставный капитал, была уценена).

2. Постоянные разницы в сумме 49 275 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. Сумма постоянного налогового обязательства составила 9 855 тыс. руб. Наиболее существенными являются следующие постоянные разницы:

- 22 648 тыс. руб. - разница возникла в результате различия сумм амортизационных отчислений в бухгалтерском и налоговом учете (в налоговом учете первоначальная стоимость некоторых основных средств, внесенных в уставный капитал, была дооценена);

- расходы, включенные в себестоимость продукции (работ, услуг) по данным бухгалтерского учета, но не учитываемые в целях налогообложения прибыли – 4 960 тыс. руб. (расходы на содержание медицинского пункта – 392 тыс. руб., плата за сверхнормативные выбросы в окружающую среду – 201 тыс. руб., расходы на содержание штаба гражданской обороны – 802 тыс. руб., стоимость материалов, полученных при инвентаризации, а также при ликвидации и ремонте основных средств – 3 167 тыс. руб., расходы на уставную деятельность НПФ «Благополучие» в размере 2% – 311 тыс.руб.; прочие - 87 тыс. руб.), в результате образовалось постоянное налоговое обязательство в сумме 992 тыс. руб.

- в прочие расходы по данным бухгалтерского учета были включены расходы, не учитываемые для целей налогообложения, в сумме 19 143 тыс. руб. (расходы, связанные с деятельностью Совета директоров, ревизионной комиссии в сумме 1 915 тыс. руб.; выплаты социального характера – 5 954 тыс. руб., расходы на проведение культурно-массовых мероприятий – 545 тыс. руб., расходы на содержание мобилизационного резерва, не компенсируемые из бюджета, – 595 тыс. руб., отчисления профсоюзной организации – 1 505 тыс. руб., убыток прошлых лет –

4 988 тыс. руб., расходы согласно актов проверки – 1 308 тыс. руб., добровольные членские взносы – 830 тыс. руб., расходы по сертификации, не давшие положительного результата – 438 тыс. руб., прочие – 1 065 тыс. руб.), которые повлекли за собой образование постоянного налогового обязательства в сумме 3 828 тыс. руб.;

- в результате деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств (спорткомплекс), образовался убыток в сумме 2 525 тыс. руб., сумма которого отражена в учете как постоянная разница и соответствующее ей постоянное налоговое обязательство в сумме 505 тыс. руб.

3. Расходы, признанные в бухгалтерском учете раньше, чем в налоговом, образуют вычитаемые разницы. В течение года возникли вычитаемые разницы в сумме 171 735 тыс. руб. и уменьшились на сумму 283 тыс. руб. Остаток вычитаемых временных разниц составил 171 452 тыс. руб., соответствующий налоговый актив равен 34 290 тыс. руб. Отложенный налоговый актив состоит из следующих сумм:

- сумма в размере 33 932 тыс. руб. – текущий налоговый убыток, который подлежит переносу на будущее;

- сумма в размере 353 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 5 тыс. руб. образовалась в результате разных методов списания расходов по добровольному страхованию от несчастных случаев и негосударственному пенсионному страхованию для целей бухгалтерского и налогового учета.

4. Расходы, признанные в налоговом учете раньше, чем в бухгалтерском, образуют налогооблагаемые временные разницы. В течение 2009 года возникли налогооблагаемые временные разницы в сумме 2 635 тыс. руб. и уменьшились на сумму 2 576 тыс. руб. Остаток налогооблагаемых временных разниц составил 59 тыс. руб., соответствующее отложенное налоговое обязательство равно сумме 11 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2009 год, исчисленный исходя из величины условного дохода, скорректированного на суммы постоянного налогового актива, постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляет 0 руб.

Недоимка и пени, начисленные по акту налоговой проверки, составляют 1 740 тыс. руб.

За прошлые налоговые периоды Обществом, как налоговым агентом, начислен налог с доходов, полученных в виде дивидендов в сумме 1 107 тыс. руб., в связи со сдачей уточненной налоговой декларации начислены пени в сумме 98 тыс. руб.

Таблица №15. Данные о начислениях и поступлениях ЕСН.

(тыс. руб.)

Наименование налога	Сальдо на 31.12.08г.	Начислено	Перечислено	Сальдо на 31.12.09г.
Единый социальный налог (пенсионный фонд)	6 502	47 013	49 854	3 661
Единый социальный налог (фонд социального страхования)	300	7 040	8 271 (8 643 – возврат на расчетный счет, 16 914 – использовано на собственные нужды)	- 931
Единый социальный налог (фонд медицинского страхования)	998	7 187	7 624	561
Фонд социального страхования от несчастных случаев	1 452	10 136	11 457 (9 455 – внесено денежными средствами, 2 002 – использовано на собственные нужды)	131
ИТОГО	9 252	71 376	77 206	3 422

Кредиторская задолженность на 31.12.2009г. по расчетам с фондами обязательного страхования является текущей и составляет 3 422 тыс. руб., в т.ч.:

- 3 661 тыс. руб. - единый социальный налог (пенсионный фонд) (оплата 15.01.2010г. п/п № 52, 53, 54);
- 561 тыс. руб. - единый социальный налог (фонд медицинского страхования) (оплата 15.01.2010г. п/п № 55, 56);
- 131 тыс. руб. – фонд социального страхования от несчастных случаев (оплата 15.01.2010г. п/п № 57).

По состоянию на 31.12.09г. подписан акт сверки по налогам, сборам и взносам с межрайонной ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам Алтайского края г. Барнаула.

В акте сверки числится переплата по единому социальному налогу в сумме 10 120 тыс. руб. – авансовые платежи за октябрь, ноябрь 2009г. Начисление налога будет проведено в ИФНС по мере сдачи налоговой декларации по единому социальному налогу за 2009 год (по сроку 30.03.2010г.).

Строка 630 «Задолженность перед учредителями по выплате доходов»

На начало отчетного периода по строке 630 числится задолженность Общества перед учредителями по выплате дивидендов в сумме 12 301 тыс. руб. На заседании внеочередного собрания акционеров 22 декабря 2008г. (протокол №07/СА) принято решение о выплате дивидендов по результатам работы Общества за 9 месяцев 2008г. в размере 14,16 руб. на одну обыкновенную акцию.

венную акцию. Согласно действующему законодательству данная задолженность подлежит погашению в течение 60 дней с момента принятия решения. Задолженность погашена Обществом в феврале 2009г. на конец отчетного периода 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 2009г. Обществом были получены доходы по обычным видам деятельности на сумму 1 025 849 тыс. руб. (без учета налога на добавленную стоимость), в том числе:

- ремонт подвижного состава и запасных частей – 796 417 тыс. руб.;
- изготовление готовой продукции – 225 650 тыс. руб.;
- реализация услуг общественного питания – 3 602 тыс. руб.
- услуги по предоставлению имущества во временное пользование – 180 тыс. руб.

В общем объеме доходов по обычным видам деятельности 50,8 % составляют доходы, полученные от Центральной Дирекции по ремонту вагонов - филиал ОАО «РЖД» за выполнен-

ные работы по ремонту подвижного состава; 21,4 % - доходы, полученные от ОАО «ВТБ - Лизинг», ЗАО «ПетроКарбоХем», ООО «Желдормаштехкомплект» за изготовление грузовых полувагонов модели 12-9780.

Доходы по прочим видам деятельности составили 23 448 тыс. руб. (без учета налога на добавленную стоимость), в том числе:

- продажа металлолома – 5 515 тыс. руб.;
- продажа ТМЦ на сторону – 16 855 тыс. руб.;
- прочие работы и услуги, оказанные сторонним организациям (разовые заказы) – 290 тыс. руб.;
- продажа основных средств – 9 тыс. руб.;
- услуги спорткомплекса – 72 тыс. руб.;
- продажа ТМЦ и услуги работникам завода – 94 тыс. руб.;
- работы по поддержанию мобилизационных мощностей – 150 тыс. руб.;
- услуги по опережающему обучению – 463 тыс. руб.

Доходы от продажи ТМЦ на сторону составили за 2009г. 71,9 % от общего объема доходов по прочим видам деятельности. Основные покупатели ТМЦ:

- ОАО «Алтайвагон»,
- ООО «Вагон-Комплект».

Прочие доходы в сумме 5 833 тыс. руб. сложились из следующих основных статей:

- проценты за использование банком денежных средств на расчетном счете организации – 362 тыс. руб.;
- металлолом и другие материалы, принятые к учету при выбытии и ремонте основных средств – 323 тыс. руб.;
- металлолом, принятый к учету по результатам инвентаризации – 4 723 тыс. руб.;
- принятая к учету спецодежда, бывшая в эксплуатации – 76 тыс. руб.;
- возмещение причиненного организации ущерба – 104 тыс. руб.;
- премия за победу в краевом конкурсе – 100 тыс. руб.;
- возврат госпошлины – 47 тыс. руб.;
- прочие доходы – 98 тыс. руб.

Расходы организации

За 2009 год себестоимость продукции (работ, услуг) по основным видам деятельности составила 1 200 340 тыс. руб. Из них коммерческие расходы составили 2 274 тыс. руб.

Убыток от продаж по основным видам деятельности за отчетный период составил 174 491 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в структуре себестоимости составляют услуги по капитальному ремонту подвижного состава - 77,3% (927 271 тыс. руб.). При проведении капитального ремонта получен убыток в сумме -130 854 тыс. руб. Окупаемость затрат составила 85,9%.

Получен убыток от изготовления полувагона в сумме – 39 460 тыс. руб. Окупаемость затрат по изготовлению полувагона составляет 84,8%.

Кроме того, убыточной является деятельность столовой (убыток – 3 161 тыс. руб.). Окупаемость затрат по столовой составляет 53,3%.

Расходы по прочим видам деятельности составили 27 206 тыс. руб.

Прочие расходы в сумме 46 266 тыс. руб. сложились из следующих основных статей:

- расходы по социальным гарантиям, предусмотренным коллективным договором – 3 206 тыс. руб.;
- прочие выплаты согласно коллективному договору – 1 408 тыс. руб.
в том числе:
расходы на культурно-массовые мероприятия – 1 263 тыс. руб.;
- безвозмездное изготовление и доставка оградок – 74 тыс. руб.;
- транспортные услуги при посадке (вывозке) картофеля – 59 тыс. руб.;
- вознаграждение председателю Совета ветеранов - 12 тыс. руб.;
- средства, перечисляемые в благотворительный фонд «Почет» – 3 135 тыс. руб.;
- расходы на содержание профкома завода – 16 тыс. руб.;
- услуги банка (обслуживание банковских карт, расходы по осуществлению платежей и др.) – 1 086 тыс. руб.;
- проценты к уплате по кредитам – 24 950 тыс. руб.;
- расходы, связанные с обслуживанием ценных бумаг (депозитарные услуги) – 32 тыс. руб.;
- расходы по сертификации (заключение о несоответствии) – 438 тыс. руб.;
- расходы по Совету директоров и ревизионной комиссии – 1 915 тыс. руб.;
- вступительный взнос в НО «Общероссийское отраслевое объединение работодателей железнодорожного транспорта» – 450 тыс. руб.;
- членские взносы в НП «Объединение производителей железнодорожной техники» – 380 тыс. руб.;
- некомпенсируемые из бюджета расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке – 595 тыс. руб.;
- выбытие основных средств и иных активов, ввиду их непригодности – 123 тыс. руб.;
- расходы, связанные с консервацией (расконсервацией) производственных мощностей – 90 тыс. руб.;

- налог на имущество за 2009г., начисленный на объекты основных средств непроду- ственной сферы– 450 тыс. руб.;
- расходы, не принятые к зачету согласно решению, вынесенного на основании акта проверки – 1 308 тыс. руб.;
- судебные расходы – 102 тыс. руб.;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году – 4 988 тыс. руб.;
- НДС, уплаченный за счет собственных средств организации при передаче товаров и услуг для собственных нужд – 158 тыс. руб.;
- расходы по содержанию музея – 242 тыс. руб.;
- плата за сверхлимитные выбросы в окружающую среду – 73 тыс. руб.;
- расходы на платное обучение членов семей работников, стипендии – 49 тыс. руб.;
- штрафы, пени, неустойки – 485 тыс. руб.;
- прочие расходы – 587 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

Согласно учётной политике Общества на 2010 г. по состоянию на 01.01.2010г. проведена переоценка основных средств. Переоценены группы однородных объектов основных средств. В результате проведённой оценки добавочный капитал Общества увеличиться на 112 816,9 тыс. руб., нераспределённая прибыль уменьшиться на 6 182,8 тыс. руб.

В феврале 2010г. заключен договор с ОАО «ВТБ-Лизинг» на изготовление новых вагонов в количестве 1 165 штук на общую сумму 1 765 114 800 руб. (с учётом НДС).

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 31.12.2009 г.		Условия оплаты по договору
			Дт	Кт	
ОАО «РЖД»					
Центральная дирекция по ремонту грузовых вагонов – филиал ОАО «РЖД» - ремонт грузовых вагонов	521 345	49,68	1 838	-	В течение 30 календарных дней после подписания акта выполненных работ
Западно-Сибирская железная дорога – филиал ОАО «РЖД» - разделка грузовых полувагонов, модернизация платформ	71 740	6,84	15 561	-	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, ремонт грузовых вагонов (без тележек)	36 078	3,44	27 811	-	В течение 30 календарных дней после подписания акта выполненных работ
Росжелдорснаб – филиал ОАО «РЖД»	5 637	0,54	12	-	В течение 30 календарных дней после акцепта
ВСЕГО:	634 800	60,5	45 222	-	
Дочерние и зависимые общества ОАО «РЖД»					
ДЗО ОАО «Первая грузовая компания» - ремонт грузовых вагонов, хранение м/л и бракованных деталей	140 424	13,38	28 211	-	В течение 5 дней после подписания акта выполненных работ
ДЗО ОАО «ТрансКредитБанк» - услуги по аренде помещения под банкоматы	61	0,01	-	-	
ВСЕГО:	140 485	13,39	28 211	-	

В 2009 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,	Доля в общем	Задолженность на 31.12.2009 г.	Условия оплаты по договору
--	----------------	--------------	--------------------------------	----------------------------

	тыс. руб.	объём за- купок, %	Дт	Кт	
ОАО «РЖД»					
Росжелдорснаб – филиал ОАО «РЖД» - запчасти вагонные	50 310	8,74	-	2 952	
Эксплуатационное вагонное депо Алтайская – структурное подразделение Алтайское отделения - структурного подразделения Западно-Сибирской железной дороги – запчасти вагонные	13 013	2,26	-	-	
Барнаульская механизированная дистанция погрузо-разгрузочных работ Западно-Сибирской железной дороги – филиала ОАО «РЖД» - техническое обслуживание вагонных весов	184	0,03	-	-	Предоплата
НТЦ «Вагон-Тормоз» филиал ОАО «РЖД» - аттестация АКП	167	0,03	-	-	Предоплата
Алтайский региональный центр связи – структурное подразделение Новосибирской дирекции связи Центральной станции связи – филиала ОАО «РЖД» - услуги связи	168	0,03	-	19	Оплата до 10 числа месяца, следующего за отчетным
Западно-Сибирский ТЦФТО – структурное подразделение ЦФТО – филиала ОАО «РЖД» - транспортные расходы	3 479	0,60	201	-	Предоплата
Центр технического аудита – структурное подразделение ОАО «РЖД» - инспекционный контроль по приемке продукции	1 780	0,31	-	175	Оплата услуг в течение 5 дней со дня подписания акта выполненных работ
Административно-хозяйственное управление – филиал ОАО «РЖД» - перекодировка пропусков	2	0,00	-	-	
НУЗ «Отделенческая клиническая больница на ст. Барнаул ОАО «РЖД» - предрейсовые осмотры, медицинские услуги	474	0,08	-	42	Оплата в течение 10 дней со дня подписания акта оказанных услуг
ВСЕГО:	69 577	12,08	201	3 188	

<i>Дочерние и зависимые общества ОАО «РЖД»</i>					
ДЗО ОАО «ТрансКонтейнер» - услуги по использованию контейнеров	289	0,05	54	-	Предоплата
ДЗО ЗАО «Зап-СибТранстелеком» - подключение услуги «Виртуальная локальная сеть»	0	0,00	232	-	Предоплата
ВСЕГО:	289	0,05	286		

Кроме того, аффилированными лицами Общества являются:

- Члены Совета директоров Общества,
- 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	176
Гирич Александр Николаевич	559
Журавлев Константин Валериевич	117
Горелова Наталья Михайловна	530
Золотов Вадим Александрович	530
Люльчев Константин Михайлович	514
Шевцов Андрей Мухамедович	100
Воробьев Николай Константинович	620
Кретов Сергей Петрович	516
Волдачинский Игорь Леонидович	336
Итого:	3 998

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 2009 год	9 137,00
Взносы, начисленные на заработную плату	1 838,10
Оплата ежегодного отпуска	1 029,80
<i>итого:</i>	12 004,90
Долгосрочные вознаграждения	
Платежи (взносы) по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения)	917,60
<i>итого:</i>	917,60
ВСЕГО	12 922,50

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 31.12.2009г. составляет 46 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 01.01.2009г.	Начислено взносов	Перечислено	Задолженность в пользу НПФ на 31.12.2009г.
Паритетные взносы	84,2	477,6	520,6	41,2
Отчисления на уставную деятельность НПФ	4,2	774,3	776,4	2,1
Дополнительные взносы	0,3	15 007,7	15 008,0	0,0

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 31.12.2009г., 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. Журавлев

Главный бухгалтер

Л.А. Иванова