

Открытое акционерное общество
«Избердеевский элеватор»

Место нахождения : 393070, Тамбовская область, Петровский район, с. Петровское,
ул. Гагарина, 7

Почтовый адрес: 393070, Тамбовская область, Петровский район, с. Петровское,
ул. Гагарина, 7

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2009 ГОД.

Генеральный директор Манаенкова Л.И.
Главный бухгалтер Огурцов А.М.

1. Общие сведения.

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с требованиями п.27 Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ4/99, а также других положений по бухгалтерскому учету. В записке приведены дополнительные данные, характеризующие финансовое положение организации и не нашедшие отражения в установленных формах бухгалтерской отчетности. Данная пояснительная записка является неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ОАО «Избердеевский элеватор».

1.1. Описание Общества.

Наименование общества: Открытое акционерное общество «Избердеевский элеватор».

Зарегистрировано: 26 мая 1993 года Постановлением Главы администрации Петровского района № 70.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002 года от 30 августа 2002 года за основным регистрационным номером № 1026800631450, серия 68 № 000310451.

ИНН/КПП 6813001869/681301001, свидетельство о постановке на налоговый учет серия 68 №000311459 от 18 октября 2002 года.

Общество зарегистрировано по адресу: 393070, Тамбовская обл., Петровский р-н, с. Петровское, ул. Гагарина, 7.

Почтовый адрес: 393070, Тамбовская обл., Петровский р-н, с. Петровское, ул. Гагарина, 7.

Учредителями Общества являются физические лица.

Уставный капитал Общества установлен в размере 18 873 тыс. Руб., состоящий из 9933 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1900 руб. каждая и внесен учредителями в 2003 году денежными средствами.

Основными акционерами Общества являются:

список зарегистрированных лиц, владеющих более 1% акций от числа голосующих

| №п/п | ФИО зарегистрированного лица | Код ЦБ | Кол-во ЦБ (шт) | (%) от числа голосующих акций |
|------|------------------------------|--------|----------------|-------------------------------|
| 1 | Гаврилова Любовь Бек-Мановна | АОИ-3 | 1014 | 12,5 |
| 2 | Глотов Валерий Александрович | АОИ-3 | 200 | 2,46 |
| 3 | Денисова Людмила Ивановна | АОИ-3 | 1014 | 12,5 |
| 4 | Золотухин Алексей Алексеевич | АОИ-3 | 1014 | 12,5 |
| 5 | Золотухин Павел Алексеевич | АОИ-3 | 368 | 4,53 |
| 6 | Иванников Юрий Петрович | АОИ-3 | 1019 | 12,56 |
| 7 | Манаенкова Людмила Ильинична | АОИ-3 | 1376 | 16,96 |
| 8 | Новикова Ольга Николаевна | АОИ-3 | 1014 | 12,5 |
| 9 | Припадчев Александр Кузьмич | АОИ-3 | 111 | 1,37 |
| 10 | Хе Александр Юрьевич | АОИ-3 | 731 | 9,01 |

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2009 года составила 165 человек.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по хранению и заготовке зерновых культур, а также оптовая торговля зерновыми и масличными культурами.

Дата начала хозяйственной деятельности Общества 18 апреля 1939 года.

1.2. Информация об органах управления по состоянию на 31.12.2009 года

В состав совета директоров входят:

1. Манаенкова Л.И.
2. Аверьянов С.А.

3. Предин И.Г.
4. Чепраков А.В.
5. Чиркина М.А.
6. Максимова Т.Н.
7. Логинова О.Н.

В состав ревизионной комиссии Общества входят:

1. Веркошанская Л.А.
2. Нестерова Н.В.
3. Иванникова Н.В.

Руководство Обществом осуществляет единоличный исполнительный орган — генеральный директор.

Деятельность ОАО «Избердеевский элеватор» регламентируется Законодательством Российской Федерации, постановлениями Правительства РФ и законодательством Тамбовской области.

1.3. Информация о реестродержателе и аудите Общества.

Реестр акционеров Общества ведет специализированный регистратор ОАО «Агентство «РНР» (лицензия на осуществление регистраторской деятельности № 10-000-1-00261 от 29.11.2002г., выдана Федеральной службой по финансовым рынкам).

Аудитором Общества является ООО «Интерком-Аудит-Л» (лицензия на осуществление аудиторской деятельности № E004254 выдана на основании приказа МФ РФ № 140 от 15.05.2003г.).

2. Производственные показатели.

Динамика производственно-экономических показателей за 2008-2009 гг.

| №п/п | Товарная продукция | Ед.изм. | 2008 | 2009 | Откл. | % |
|------|----------------------------|------------------|--------------------|------------------|--------------|-------|
| 1 | Зерновые культуры | тн | 266 924,0 | 79 028,3 | -187895,7 | 29,6 |
| 2 | Масличные культуры | тн | 51 641,0 | | | |
| 3 | Услуги | | | | | |
| | Итого | тн | 318 565,0 | 79 028,3 | | |
| | <i>Доход от реализации</i> | | | | | |
| 1 | Зерновые культуры | тыс. руб. | 1 498 942,0 | 361 157,0 | -1 137 785,0 | 24,1 |
| 2 | Масличные культуры | тыс. руб. | 646 366,0 | | | |
| 3 | Услуги | | | 176 453,0 | | |
| | Итого | тыс. руб. | 2 145 308,0 | 537 610,0 | | |
| | <i>Цена 1 тонны</i> | | | | | |
| 1 | Зерновые культуры | руб/тн | 5 616,0 | 6 802,8 | 1 186,8 | 121,1 |
| 2 | Масличные культуры | руб/тн | 12 517,0 | | | |
| 3 | Услуги | | | | | |
| | <i>Себестоимость</i> | | | | | |
| 1 | Зерновые культуры | тыс. руб. | 1 423 901,4 | 318 656,3 | -1 105 245,1 | 22,4 |
| 2 | Масличные культуры | тыс. руб. | 561 661,1 | | | |
| 3 | Услуги | | | 1 740,4 | | |

| | | | | | | |
|---|------------------------------|-----------|-------------|-----------|----------|-------|
| | Итого | тыс. руб. | 1 985 562,5 | 320 396,7 | | |
| | Прибыль | тыс. руб. | | | | |
| 1 | Зерновые культуры | тыс. руб. | 75 040,6 | 42 500,7 | | |
| 2 | Масличные культуры | тыс. руб. | 84 704,9 | | | |
| 3 | Услуги | | | 174 712,6 | | |
| | Итого | тыс. руб. | 159 745,5 | 217 213,3 | 57 467,8 | 136,0 |
| | <i>Рентабельность продаж</i> | % | 0,31 | 0,31 | 0,12 | |

3. Учетная политика Общества.

Настоящий бухгалтерский учет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

3.1. Основа составления.

Общество ведет бухгалтерские учетные регистры и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с федеральным законом №129-ФЗ от 21 ноября 1996 года «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденной приказом МФ РФ №34н от 29.07.1998 г., действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

3.2. Оценка имущества и обязательств.

Оценка имущества осуществляется:

- приобретенного за плату — путем суммирования затрат на его покупку;
- произведенного в самом Обществе — по стоимости изготовления.

Записи в бухгалтерском учете по валютным счетам, а также по операциям в иностранной валюте производятся в рублях, в суммах, определяемых путем пересчета иностранной валюты по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату совершения операции.

Бухгалтерский учет имущества, за исключением основных средств, обязательств и хозяйственных операций ведется в рублях с копейками без округления. Возникающие при этом суммовые разницы относятся на финансовый результат.

3.3. Инвентаризация имущества и обязательств.

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества проводится в соответствии со ст. 12 Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. №129-ФЗ, а также на основании Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом МФ РФ от 13.06.95 г. №49.

Количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, утверждаются ежегодно приказом Генерального директора.

3.4. Нематериальные активы.

В отношении учета нематериальных активов применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000), утвержденного Приказом МФ РФ от 16.10.2000 г. №91н.

Оценка нематериальных активов определяется в сумме фактических расходов на их приобретение. Стоимость объектов нематериальных активов погашается путем начисления амортизации в течение установленного срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования нематериальных активов, если в документах по их приобретению срок не установлен, определяется начальником того отдела (службы), где данный объект будет использован. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 10 лет.

3.5. Основные средства.

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника, земельные участки и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые в оказании услуг и производственном процессе, либо для управленческих нужд Общества, при использовании которых Общество намерено получить экономические выгоды.

В отношении учета основных средств применяются нормы Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утвержденных Приказом МФ РФ от 30.03.2001 г. №26н.

Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость определяется в зависимости от способа поступления основных средств.

При приобретении основных средств за плату первоначальная стоимость складывается из фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки основных средств.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Определение срока полезного использования объектов основных средств производится Обществом самостоятельно и на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Объекты жилого фонда (в т.ч. квартиры) учитываются на счете 01 «Основные средства» при этом амортизация по ним не начисляется.

Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по остаточной стоимости. Объекты основных средств стоимостью не более 20 000 рублей за единицу (а также приобретенные книги брошюры, другие печатные издания, не входящие в библиотечный фонд) списываются в расходы по элементу «Амортизация» по мере отпуска их в производство или эксплуатацию, посредством начисления 100%-го износа. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации организуется контроль за их движением на забалансовых счетах.

Расходы от списания основных средств при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных обстоятельствах относятся в состав чрезвычайных расходов.

- Переоценка основных средств не производится.

3.6. Производственные запасы.

Оценка сырья, основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, запчастей, строительных материалов осуществляется по фактической стоимости приобретения. При списании материалов в производство оценка их производится по средневзвешенной стоимости каждой единицы.

3.7. Расчеты и прочие активы и пассивы.

Резерв сомнительных долгов на предприятии не создается. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную не производится (п.6 ПБУ 15/01).

Проценты и дисконты по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным выданным заемным обязательствам включаются в состав операционных расходов (ПБУ 15/01).

3.8. Расчеты по налогу на прибыль.

В соответствии со ст. 286 НК РФ, Общество производит уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль, исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей исчислению.

3.9. Признание доходов и расходов.

Доходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), а также иными нормативными документами.

Расходы отражаются по методу начисления в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99).

Для определения обязательств по НДС, подлежащих уплате в бюджет, Общество использует метод определения налогооблагаемой базы "по отгрузке".

3.10. Фонды специального назначения.

Общество не создает фонды за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения общего собрания акционеров.

Общество создает резервный фонд за счет прибыли, остающейся в его распоряжении, за исключением случаев, когда создание таких фондов предусмотрено законодательством или учредительными документами Общества. В этом случае порядок их создания и использования определяется на основании решения общего собрания акционеров.

Общество создает резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от Уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в Резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

3.11. События после отчетной даты.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности события после отчетной даты (ПБУ 7/98), которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние или на результат деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

В бухгалтерском учете находят отражение те события после отчетной даты, размер которых в денежном выражении превышает 5% от суммы размера дивидендов на прилеगीрованные акции, рекомендованные для утверждения собранием Совета директоров Общества. Отражение в бухгалтерском учете производится путем уточнения данных о соответствующих активах, обязательствах, капитале, доходах и расходах Общества.

4. Основные показатели эффективности деятельности Общества. (тыс.руб.)

| | | |
|---|---|----------|
| Коэффициент ср. мес. Выручки (K1) | Стр. 010(Ф.2)/12 | 44 800,8 |
| Коэффициент покрытия обязательств (K2) | Стр.050(Ф2)/стр.070(Ф2)+610+510 | 13,13 |
| Коэффициент доли денежных средств в активах (K3) | Стр. 250+стр.26/стр.300 | 0,002 |
| Коэффициент покрытия тек.обязат.обор.активами (K10) | Стр.290/стр.690 | 0,9 |
| Козф.обеспечен.оборотн.сп-вами (K14) | Стр.290/K1 | 11,8 |
| Собственный капитал в обороте (K11) | Стр.490-стр.190 | -59435 |
| Коэффициент задолженности по кредитам (K5) | Стр.590+стр.610/K1 | 9,02 |
| Козф.обеспечен.собственными средствами (K12) | Стр.490-стр.190/стр.290 | -0,11 |
| Козф.оборотн.средств в производстве (K15) | (Стр.210+стр.220)-стр.215/K1 | 0,21 |
| Рентабельность оборотного капитала (K17) | Стр.190(Ф2)/стр.290 | -0,02 |
| Рентабельность продаж (K18) | Стр.050(Ф2)/стр.010(Ф2) | 0,06 |
| Фондоотдача (K20) | K1/стр.190 | 0,64 |
| Козф. инвестиционной активности (K21) | Стр.130+135+140/стр.190 | 0,04 |
| Козф. оборачиваемости активов (K22) | Стр.010/стр.300нп+стр.300кп/2 | 0,9 |
| Козф. оборачиваемости ТМЗ (K23) | Стр.020/стр.210нп+стр.210кп/2 | 46,82 |
| Козф.абсолютн.ликвидности (K24) | Стр.260+250/стр.620+610 | 0,02 |
| Козф.промеж.покрытия (K25) | Стр.(214+240+250+260)/стр.700 | 0,88 |
| Козф. текущей ликвидности (Кл) | Стр.290-220-230/стр.690-640-650 | 0,9 |
| Рентабельность собственного капитала (Кр) | Стр.190(Ф2)/(стр.490+640+650нп)+(стр.490+640+650кп)/2 | -0,44 |
| Итоговый рейтинг фин.состояния (R) | $R=2*K12+0,1*Kл+0,32*K22+4*Kр+0,45*K18$ | -1,58 |

5. Пояснения к существенным статьям баланса.

5.1. Основные средства.

Информация по основным средствам по балансовой стоимости (тыс. руб.)

| Группа ОС | Наличие на начало года | Поступило | Выбыло | Наличие на конец года |
|--|------------------------|----------------|--------------|-----------------------|
| Здания | 42 004,2 | | 192,4 | 41 811,8 |
| Сооружения | 39 602,1 | 4 420,1 | | 44 022,2 |
| Машины и оборудование | 36 640,3 | 3 730,3 | | 40 370,6 |
| Производственный и хозяйственный инвентарь | 851,1 | 72,4 | | 923,5 |
| Другие виды | 26,4 | | | 26,4 |
| Земельные участки | 102,7 | | | 102,7 |
| Передаточные устройства | 1 420,6 | | | 1 420,6 |
| Транспортные средства | 3 096,0 | | | 3 096,0 |
| ИТОГО | 123 743,4 | 8 222,8 | 192,4 | 131 773,8 |

| Группировка ОС | Начало года | | | На конец года | | |
|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|
| | Баланс | Амортизация | Остаточн. | Баланс | Амортизация | Остаточн. |
| I гр до 2 лет | 37,2 | 37,2 | | 37,2 | 37,2 | |
| II гр до 3 лет | 190,7 | 134,7 | 56,1 | 723,1 | 184,4 | 538,7 |
| III гр до 5 лет | 27 465,7 | 8 220,6 | 19 245,1 | 29 544,5 | 12 413,2 | 17 131,3 |
| IV до 7 лет | 36 105,8 | 24 250,8 | 11 855,0 | 41 558,1 | 27 164,8 | 14 393,3 |
| V до 10 лет | 14 542,8 | 4 869,3 | 9 673,5 | 14 542,8 | 6 325,8 | 8 217,0 |
| VI до 15 лет | 2 427,9 | 851,5 | 1 576,4 | 2 427,9 | 1 037,9 | 1 390,0 |
| VII до 20 лет | 19 124,9 | 3 738,7 | 15 386,2 | 19 124,9 | 4 102,0 | 15 022,9 |
| VIII до 25 лет | 7 038,4 | 2 630,7 | 4 407,7 | 7 038,4 | 2 737,9 | 4 300,5 |
| IX до 30 лет | 4 679,1 | 3 053,6 | 1 625,5 | 4 646,0 | 3 129,4 | 1 516,6 |
| X гр св.30 лет | 12 028,7 | 7 038,7 | 4 990,0 | 12 028,7 | 7 287,2 | 4 741,5 |
| ИТОГО | 123 641,2 | 54 825,8 | 68 815,5 | 131 671,6 | 64 419,8 | 67 251,8 |

У предприятия имеется в собственности земельный участок под производственной базой площадью 13,2 га стоимостью 102,7 тыс. руб.

5.2. Капитальные вложения.

Обществом осуществлено капитальных вложений в 2009 году всего на сумму 10 485,9 тыс. руб. из них:

- приобретение основных средств – 8 222,8 тыс.руб.
- строительство основных средств – 2 263,1 тыс. руб.

5.3. Расходы будущих периодов.

Прочие внеоборотные активы включают в себя расходы будущих периодов, подлежащие отнесению на текущие расходы Общества более чем через 12 месяцев после отчетной даты в сумме 1755 тыс. руб. из них:

- страхование имущества – 1591,3,0 тыс руб.
- страхование транспорта – 54,6 тыс. руб.
- сертификация — 109,1 тыс. руб.

5.4. Уставный капитал.

По состоянию на 31 декабря 2009 года Уставный капитал Общества составляет 18873 тыс.руб.
Добавочный капитал 900 тыс.руб.

5.5. Чистая прибыль и ее распределение.

Чистая прибыль Общества за 2009 год составила 2 016 тыс.руб. Прилагаемая бухгалтерская отчетность не отражает распределение прибыли за 2009 год. Такое распределение будет отражено после утверждения бухгалтерской отчетности на годовом общем собрании Общества. Поскольку предлагаемая сумма дивидендов и прочего распределения прибыли на дату подписания настоящей бухгалтерской отчетности не определена, она не раскрывается в настоящей бухгалтерской отчетности.

6. Пояснение к существенным статьям отчета о прибылях и убытках.

6.1. Доходы от деятельности.

Доходы от деятельности (выручка Общества) за 2009 год составила 537 610,5 тыс.руб.

из них:

- от реализации товаров – 361 157,2 тыс. руб.
- от реализации услуг – 176 453,3 тыс руб.

Прочие доходы:

- страховое возмещение - 636,6 тыс. Руб.
- ж/д тариф (возмещение) — 6 048,0 тыс. Руб.
- Расходы не принимаемые для НО — 41,4 тыс.руб.
- реализация материалов – 386,7 тыс.руб.
- реализация основных средств – 23 тыс.руб.
- проценты к получению – 364,5 тыс.руб.
- курсовые разницы — 231,8 тыс.руб
-
-

Итого – 7 732 тыс.руб.

6.2. Расходы от деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности Общества за 2009 год составили 317 610 тыс.руб.

Прочие расходы:

- Госпошлина – 7,9 тыс.руб.
- Оценка имущества – 282,1 тыс.руб.
- Нотариальные услуги – 6,4тыс. Руб.
- Претензии от покупателя – 562,5 тыс.руб.
- Оплата процентов по кредитам – 43 991,1 тыс.руб.
- Списание ОС (физ.износ) – 192,4 тыс.руб.
- Услуги банка – 3 898,3 тыс.руб.
- услуги банка по факторинговым операциям – 1 583,3 тыс.руб.
-

ИТОГО – 50 524 тыс.руб.

7. Прибыль на акцию.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного года, причитающаяся акционерам-владельцам обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года и составляет 0 руб.

8. Специальные показатели

| № п/п | Показатель | 2008 | 2009 | Изменения |
|-------|---------------------------|-------|-------|-----------|
| 1 | Ср. списочная численность | 165 | 214 | 49 |
| 2 | Затраты на оплату труда | 13849 | 13849 | 5345 |
| 3 | Суммы начисленного ЕСН | 3568 | 3568 | 590 |

9. Сведения о собственном капитале Общества.

| №п/п | Показатель | 2007 | 2008 | Изменения |
|------|---------------------------------|-------|-------|-----------|
| 1 | Сумма чистых активов (тыс.руб.) | 28524 | 33568 | 5044 |
| 2 | Уставный капитал (тыс.руб.) | 18873 | 18873 | |
| 3 | Резервный фонд (тыс.руб.) | 249 | 249 | |

Генеральный директор

Манасенкова Л. И.

Главный бухгалтер

Огурцов А.М.

