

Пояснительная записка

за 2010 год

		Коды		
Дата (год, месяц, число)		2010	31	12
Организация	<u>ОАО «Энергетик-Пермские моторы»</u>	по ОКПО	48404238	
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	5904007390	
Вид деятельности	<u>Распределение воды</u>	по ОКВЭД	41.00.2	
Организационно-правовая форма/форма собственности	<u>ОАО/частная</u>	по ОКОПФ/ОКФС	47	16
Единица измерения:	<u>тыс. руб</u>	по ОКЕИ	384	
Местонахождение:	<u>614990, г.Пермь, ул.Комсомольский пр,93</u>			

Раздел 1. «Сведения об организации»

1.1. Полное фирменное наименование общества:

Открытое акционерное общество «Энергетик-Пермские моторы».

Тип акционерного общества изменен с 19.04.2001г. Закрытое акционерное общество «Энергетик-Пермские моторы» на Открытое акционерное общество «Энергетик-Пермские моторы».

1.2. Место нахождения, почтовый адрес общества и контактные телефоны:

Место нахождения общества: Россия, г.Пермь, 614990, Комсомольский проспект,93.

Почтовый адрес общества: Россия, г.Пермь, 614990, Комсомольский проспект,93.

Номер контактного телефона: (342) 2-408-901, 2-413-761

Номер факса: (342) 2-413-761, 2-408-918

Телеграф: 134115 ДОН

Телекс: 61218 DON SUZ

Электронная почта: director@energetik-pm.ru

1.3. Изменения и дополнения в устав предприятия:

Решением внеочередного общего собрания акционеров от 23 июня 2010 года были внесены следующие дополнения в Устав Общества:

1.3.1. Дополнить п. 2 статьи 4 Устава общества:

- Осуществление деятельности по передаче и распределению электроэнергии;
- Осуществление деятельности по передаче и распределению тепловой энергии.

1.3.2. Изложить п. 2.3 Устава общества в следующей редакции:

- Осуществление деятельности по забору, производству, передаче и распределению воды, сброс сточных вод.

1.4. Сведения о государственной регистрации общества:

Дата государственной регистрации общества: 31.12.1997год.

Номер свидетельства о государственной регистрации: 5110

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Администрация Свердловского района г.Перми.

Дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц – 28 сентября 2002 год.

Номер свидетельства МНС РФ о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц записи о юридическом лице – серия: 59 №001705607.

Срок деятельности Общества: Неограничен.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Регистрационный номер записи в Единый государственный реестр юридических лиц - 1025900893600.

1.5. Данные об Уставном капитале общества:

Размер уставного капитала: 50 000 000 рублей

Категория акций: обыкновенные

Форма акций: бездокументарная, именная

Номинальная стоимость одной акции: 100 рублей

Количество акций: 500 000 штук

Код государственной регистрации выпуска акций: 0043-К

Оплаченный уставный капитал: 50 000 000 рублей

Приобретено и выкуплено обществом: 0

За отчетный период эмиссия акций не проводилась.

За отчетный период сумма выплаченных дивидендов составила 472 062 руб. 00 коп.

1.6. Сведения об организации, осуществляющей учет прав на ценные бумаги общества:

ОАО «Центральный Московский Депозитарий», действующий на основании лицензии №10-000-1-00255 от 13.09.2002г., выданной ФКЦБ РФ.

Юридический адрес: 107082, г.Москва, ул.Большая Почтовая, д.34

Почтовый адрес:105066, г.Москва, а/я 145

ИНН 7708047457, КПП 775001001

1.7. Участники (акционеры) общества:

Общее количество акционеров общества – 2

Акционеры, владеющие не менее чем 5 процентами голосующих акций общества: ЗАО «Салес».

Место нахождения: 127247, г.Москва, ул.Дмитровское шоссе, д.107, строение №1, % от общего числа голосующих акций общества -98,6 %.

1.8. Сведения о вложениях в дочерние и зависимые общества:

Наименование общества	Место нахождения	Основной вид деят-ти	Величина уставного капитала, Тys.руб.	Доля общества, Тys.руб.	Доля общества, %
1	2	3	4	5	6
ООО «Современные технологии»	г.Пермь, Ул.Куйбышева,115 «Г»	Удаление и обработка сточных вод	10	10	100
ООО «Энергосбыт-ПМК»	г.Пермь, Комсомольский пр,93	Покупка и реализация электроэнергии	10	10	100

1.9. Состав взаимосвязанных лиц на 31.12.2010 год

См. Приложение №1

1.10. Состав совета директоров (наблюдательного совета) общества, действующего на конец отчетного периода:

Леликов Дмитрий Юрьевич – первый заместитель Генерального директора ОАО «ОПК «ОБОРОНПРОМ»

Лапотько Василий Петрович – заместитель Генерального директора ОАО «ОПК «ОБОРОНПРОМ»

Киртичев Григорий Борисович – начальник департамента корпоративного финансирования и управления активами ОАО «ОПК «ОБОРОНПРОМ»

Осин Павел Михайлович – заместитель Генерального директора по правовым и корпоративным вопросам ОАО «ОПК «ОБОРОНПРОМ»

Дическул Михаил Дмитриевич – управляющий директор

1.11. Сведения о лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа (управляющем, управляющей организации) общества и членах коллегиального исполнительного органа общества:

Полномочия единоличного исполнительного органа переданы по договору ООО «Управляющая компания «Объединенная двигателестроительная корпорация».

Полное фирменное наименование: *Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Объединенная двигателестроительная корпорация"*

Сокращенное фирменное наименование: *ООО "УК "ОДК"*

Основание передачи полномочий: *В соответствии с решением внеочередного общего собрания акционеров от 12 марта 2009 г.*

Место нахождения: *121357, г.Москва, ул. Верейская, д.29, стр.141.*

ИНН: *7718218951*

ОГРН: *1027718000221*

Телефон: *(495) 739-6073*

Факс: *(495) 223-6414*

Адреса электронной почты не имеет

Единоличный исполнительный орган управляющей организации

ФИО: *Реус Андрей Георгиевич*

Год рождения: *1960*

Образование: *Высшее*

Все должности, занимаемые данным лицом в эмитенте и других организациях за последние 5 лет и в настоящее время, в том числе по совместительству

Период		Наименование организации	Должность
с	по		
2004	2007	Министерство промышленности и энергетики РФ	Заместитель министра промышленности и энергетики РФ
2007	наст. вр.	ОАО "ОПК "Оборонпром"	Генеральный директор

Доли участия в уставном капитале эмитента/обыкновенных акций не имеет.

Раздел 2. «Основные показатели деятельности Общества».

2.1. Основными видами деятельности Общества в 2010 году в соответствии с Уставом являлись следующие виды производства и оказания услуг:

- осуществление деятельности по передаче и распределению электроэнергии;
- осуществление деятельности по передаче и распределению тепловой энергии;
- осуществление деятельности по обеспечению работоспособности электрических и тепловых сетей;
- осуществление деятельности по забору, производству, передаче и распределению воды, сброс сточных вод;
- осуществление деятельности по эксплуатации объектов газового хозяйства, техническое обслуживание и ремонт газопроводов, газового оборудования;
- разработка, изготовление, монтаж, наладка, техническое обслуживание, ремонт механических, электронных, вычислительных устройств, оборудования, их составных частей, электрооборудования;
- ремонтно-строительная деятельность;
- и иные виды деятельности.

2.2. Доходы организации (тыс.руб.):

Доходы организации отражаются с подразделением на *выручку и прочие доходы*.

Выручка признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, арендной платы, продажи продукции, которая признается по мере готовности.

Прочие поступления признаются от продажи основных средств и иных активов, процентов полученных за предоставление в пользование денежных средств, по которой истек срок исковой давности, доходы будущих периодов и иные поступления - по мере образования.

2.2.1 Объем реализации:

Объем реализации продукции по плану - 343 597

Объем реализации продукции по факту - 332 688

Объем реализации выполнен на 96,8 %

2.2.2 Объемы продаж по видам деятельности (тыс.руб.):

	план:	факт:	доля (%)
1. Отопление	83 446	95 793	28,8
2. Пар	32 178	25 532	7,7
3. Вода питьевая холодная	13 450	13 350	4,0
4. Вода питьевая горячая	17 629	14 723	4,4
5. Вода техническая фильтров.	10 473	7 885	2,4
6. Вода техническая н/фильтров.	19 325	19 162	5,8
7. Канализация	55 798	47 151	14,2
8. Природный газ	1 693	741	0,2
9. Прочая реализация	109 605	108 351	32,5

2.2.3 Объем продаж в разрезе рынков сбыта (тыс.руб.):

<i>Внутренние потребители:</i>	план:	факт:	доля (%)
ОАО «ПМЗ-ПМ»	103 195	108 663	32,7
ЗАО «Металлист-ПМ»	31 001	31 708	9,5
ЗАО «Инструментальный-ПМ»	10 854	12 916	3,9
ЗАО «РЭМОС-ПМ»	4 581	5 179	1,6
Всего внутренние потребители	149 631	158 466	47,7
Всего внешние потребители:	193 966	174 222	52,3
ОАО «Протон-ПМ»	64 908	47 178	14,2
ОАО «Редуктор-ПМ»	18 483	17 660	5,3
ОАО «Авиадвигатель-ПМ»	8 745	12 305	3,7
Прочие	101 830	97 079	29,1

2.2.4 Рентабельность основной деятельности составила - План: 2,8 %**Факт: 2,4 %****2.2.5 Затраты на рубль реализованной продукции - План: 97 %****Факт: 97 %****2.2.6 Прочие доходы деятельности предприятия составляют 8 214 тыс.руб. в т.ч:**

- 6 583 - ПДК
- 670 - от реализации ЦБ.
- 648 - от реализации металлоотходов
- 143 - от реализации ОС, ТМЦ
- 170 - от прочей деятельности

Основными рисками предприятия в осуществлении производственной деятельности являются:

- предъявление штрафных санкций за превышение норм ПДК загрязняющих веществ в стоках и прочие вопросы экологической безопасности;
- возникновение аварийных ситуаций, связанных с эксплуатацией сетей и вопросами промышленной безопасности.

Раздел 3. «Данные о финансовой деятельности организации»

3.1. Анализ финансового состояния предприятия за 2010 год.

3.1.1 Анализ ликвидности

Коэффициент текущей ликвидности (норма 1-2) – 0,863 (0,870 – 2009 г.)

Коэффициент срочной ликвидности (норма 1-2) – 0,609 (0,624 – 2009 г.)

Коэффициент абсолютной ликвидности (норма 0,2-0,7) – 0,000 (0,000 – 2009 г.)

По итогам работы за 12 месяцев 2010 года показатели ликвидности находятся близко к рекомендуемым значениям, что свидетельствует о рациональном вложении денежных средств и их эффективном использовании. Платежеспособность предприятия стабильная.

3.1.2. Анализ финансовой устойчивости.

Соотношение собственных и заемных средств (норма 1-2) – 1,47 (1,98 – 2009 г.)

Уровень собственных средств (норма 0,5-1) – 0,60 (0,67 – 2009 г.)

Коэффициент маневренности собственных средств – (-)0,1 ((-)0,073 – 2009 г.)

По итогам 2010 года показатели финансовой устойчивости находятся в рекомендуемом диапазоне, что позволяет говорить о стабильном положении предприятия.

3.1.3. Анализ оборачиваемости

Оборачиваемость постоянных активов – 2,57 об/год (3,54 – 2009 г.)

Оборачиваемость текущих активов – 4,93 об/год (8,88 – 2009 г.)

Оборот дебиторской задолженности (дни) – 51,3 об/год (29,0 – 2009 г.)

Оборот кредиторской задолженности (дни) – 33,6 об/год (16,6 – 2009 г.)

Затратный цикл (дни) – 75,0 (41,8 – 2009 г.)

Кредитный цикл (дни) – 37,5 (17,5 – 2009 г.)

Чистый цикл (дни) – 37,5 (24,2 – 2009 г.)

Анализ оборачиваемости постоянных активов предприятия за 2010 г. показывает уменьшение роста эффективности использования имущества, оборачиваемость текущих активов также уменьшилась, вследствие чего увеличился затратный цикл.

Увеличение сроков оборачиваемости дебиторской задолженности показывает замедление поступлений финансовых ресурсов на предприятие, что в свою очередь увеличивает сроки платежей по обязательствам предприятия и свидетельствует об уменьшении эффективности их использования.

3.1.4. Анализ рентабельности

Рентабельность всего капитала (%)	– 0,18 (1,18 – 2009 г.)
Рентабельность собственного капитала (%)	– 0,30 (1,77 – 2009 г.)
Рентабельность постоянных активов (%)	– 0,27 (1,64 – 2009 г.)
Рентабельность оборотных активов (%)	– 0,52 (4,12 – 2009 г.)
Рентабельность продаж (%)	– 2,41 (2,39 – 2009 г.)

По итогам работы 2010 года наблюдается уменьшение значений показателей рентабельности по сравнению с 2009 годом.

3.1.5. Оценка стоимости чистых активов

По итогам 2010 года стоимость чистых активов предприятия увеличилась на 8 797 тыс. руб. в сравнении с аналогичным периодом 2009 года и составила 117 932 тыс. руб. Данный рост вызван увеличением стоимости основных средств (переоценка), дебиторской задолженности.

3.1.6. Вывод:

По итогам работы за 12 месяцев 2010 года ОАО «Энергетик-ПМ» имеет устойчивое финансовое положение, которое позволяет обеспечивать платежеспособность и финансовую устойчивость, необходимые для обеспечения финансово-хозяйственной деятельности.

Раздел 4. «Основные элементы учетной политики предприятия»

4.1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

4.1.1 Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера с применением программного обеспечения 1С: «Предприятие» на компьютере.

4.1.2 Срок полезного использования по основным средствам предприятие устанавливает самостоятельно на основании решения комиссии, созданной на предприятии, руководствуясь общероссийским Классификатором основных средств, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. №1. (в ред. Постановлений №415 от 9.07.2003г., №476 от 08.08.2003г., №697 от 18.11.2006г.)

4.1.3 Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.

4.1.4 При увеличении первоначальной стоимости объекта ОС в результате модернизации сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на сумму затрат на модернизацию и оставшегося срока полезного использования.

4.1.5 Основные средства стоимостью 20 000 руб. за единицу списывать полностью в производство в момент ввода в эксплуатацию.

4.1.6 Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Основные средства, приобретенные по договору лизинга, учитываемые на балансе лизингодателя, принимать к бухгалтерскому учету по остаточной (выкупной) стоимости.

4.1.7 Признать приобретенные книги, брошюры и т.п. издания в качестве объектов основных средств.

4.1.8 Переоценка основных средств проводится раз в три года.

4.1.9 Учет приобретения и заготовления материалов осуществляется по фактической себестоимости с применением сч.10 без использования счетов 15,16. При списании оценка материалов производится по скользящей средней себестоимости.

4.1.10 Не создаются резервы на предстоящую оплату отпусков работников, сомнительным долгам, на гарантийный ремонт.

4.1.11 Создается резерв на ремонт основных средств.

4.1.12 Учет затрат на производство ведется с подразделением на прямые (Д.сч.20) и косвенные (Д.сч.23,25,26). В конце отчетного периода косвенные расходы включаются в себестоимость продукции в результате распределения: Д.сч.20 – К.сч.25,26, Д.сч.23 – К.сч.25 по принадлежности.

Распределение косвенных расходов сч.25,26 осуществляются согласно методики, разработанной предприятием.

Расходы, собираемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» показывать в бухгалтерской отчетности (ф.2 «Отчет о прибылях и убытках») по стр.040 «Управленческие расходы».

4.1.13 Выручка от сдачи имущества в аренду носит постоянный характер и относится к доходам от обычных видов деятельности.

4.1.14 Применяется способ списания финансовых вложений по стоимости единицы.

4.1.15 Бухгалтерская отчетность формировалась с применением Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.02г. №114н.

4.1.16 Транспортно-заготовительные расходы, производимые до момента их передачи в продажу, отражать на счете 44 «Расходы на продажу». Списывать данные расходы пропорционально остатку нерезализованных товаров на конец отчетного месяца.

4.1.17 Установить, что продукция (работы), не прошедшая всех стадий, предусмотренных технологическим процессом, а также законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги должны относиться к незавершенному производству, отражаемому в балансе по фактической производственной себестоимости.

4.1.18 В случае, если сделка не содержит условий о сроке возникновения расходов и если нельзя установить конкретную связь между доходами и расходами, распределять такие расходы самостоятельно.

4.1.19 По объектам основных средств приобретенных по договору лизинга и учитываемых на балансе предприятия:

- первоначальной стоимостью считать сумму лизинговых платежей, выплачиваемых лизингодателю.

- сроком полезного использования считать срок, на который объект передается в лизинг.

- принимать к бухгалтерскому учету по остаточной (выкупной) стоимости.

4.1.20 Расходы по оплате земельного налога учитывать в составе расходов по обычным видам деятельности

4.2. Изменения и дополнения в учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2011 год.

Дополнить п. 4.1.8 следующими словами: «...по группам однородных объектов: по текущей (восстановительной) стоимости путем прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам и отражать переоценку в учете и отчетности, если восстановительная стоимость переоцениваемых групп однородных объектов основных средств отличается более чем на 20 % от их стоимости на начало предыдущего отчетного года.

Группы однородных объектов, подлежащих переоценке, указаны в Приложении 3.

Группы однородных объектов и перечень основных средств, не подлежащих переоценке, указаны в Приложении 3а».

Добавить в п. 4.1.9 абзац следующего содержания: «Спецодежда учитывается на счете 10.10 «Спецодежда». Спецодежда со сроком полезного использования не более 12 месяцев списывается на счета затрат единовременно в момент передачи (отпуска) сотрудникам. Спецодежда со сроком полезного использования более 12 месяцев списывается на счета затрат линейным способом».

Дополнить учетную политику следующими пунктами:

- п. 4.1.21 «Ежеквартальная и годовая отчетность составляется по формам, установленным Приказом Министерства Финансов РФ от 02.07.2010г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с момента выхода приказа ФНС России об электронных формах бухгалтерской отчетности»;

- п. 4.1.22 «Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Степень влияния ошибки на экономические решения пользователей определяет главный бухгалтер по согласованию с руководителем».

4.3. Учетная политика для целей налогового учета.

НДС

4.3.1 Налоговым периодом для исчисления налога на добавленную стоимость считать квартал.

4.3.2 Моментом определения налоговой базы по НДС считать наиболее раннюю из дат:

- день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг;

- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок, товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;

4.3.3 Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последний день каждого налогового периода. (Закон №119ФЗ от 22.07.2005г.)

4.3.4 Для целей исчисления НДС установить ведение отдельного учета реализации лома и отходов цветных металлов согласно ст.149 НК РФ.

Налог на прибыль

4.3.5 В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.

4.3.6 По доходам (расходам), относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае если связь между доходами и расходами не может быть определена четко и определяется косвенным путем, доходы (расходы) определять самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

4.3.7 Признавать расходами любые затраты, произведенные на осуществление деятельности, направленной на получение дохода.

4.3.8 Признавать прямыми расходами: ТМЦ, заработную плату основных производственных рабочих и мастеров, а также суммы страховых взносов в ПФР, ФФОМС, ТФОМС, ФСС, взносов по обязательному страхованию от несчастного случая на производстве.

4.3.9 Признавать расходы вспомогательного производства, направленные на обслуживание подразделений предприятия, косвенными (сч.23).

4.3.10 По затратам, которые могут быть отнесены к нескольким группам расходов, самостоятельно определять к какой группе отнести данный вид затрат.

4.3.11 Учет процесса приобретения материалов осуществляется в оценке по фактической себестоимости, при отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по скользящей средней себестоимости.

4.3.12 Стоимость основных средств погашается посредством амортизации, производимой линейным способом. Срок полезного использования определяется предприятием самостоятельно на основании решения специально созданной комиссией, руководствуясь Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02г. №1.

4.3.13 Основные средства стоимостью до 20 000 руб. за единицу списывать полностью в производство в момент ввода в эксплуатацию.

4.3.14 По модернизированным и реконструированным объектам основных средств срок полезного использования определять согласно методике расчета.

4.3.15 Создать резерв расходов на ремонт основных средств путем ежемесячных отчислений в издержки производства, рассчитанных на основании утвержденного плана ППР и смет на ремонт по каждому объекту.

4.3.16 Резерв по сомнительным долгам не создавать.

4.3.17 Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создавать.

4.3.18 Предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.

4.3.19 По объектам основных средств, полученным по договору лизинга и учитываемым на балансе предприятия:

- первоначальной стоимостью объекта лизинга, считать полную сумму расходов лизингодателя;

- срок полезного использования определять согласно Классификации, установленной Постановлением Правительства;

- применять коэффициент ускорения 3 к основной норме амортизации;

- лизинговые платежи относить к прочим расходам за вычетом сумм начисленной амортизации и в соответствии с пп.10 п.1 ст.264 НК РФ и рассчитывать:

- если размер амортизационных отчислений за отчетный период (месяц) превышает размер лизингового платежа – расходом признавать амортизацию;

- если размер амортизационных отчислений за отчетный период (месяц) меньше размера лизингового платежа – расходом признавать сумму амортизации и разницу между лизинговым платежом и амортизацией;

- если размер амортизационных отчислений за отчетный период равен нулю, а лизинговый платеж за тот же период начислялся – расходом признавать лизинговый платеж.

Налог на имущество

4.3.20 Применять по объектам основных средств, приобретенных и введенных в действие после 1 января 2001 года следующие ставки:

- в течение первого года с момента ввода в эксплуатацию – 0,6 %.
- в течение второго и третьего года – 1,1%
- по объектам основных средств, относящихся к линии электропередачи, применять налоговую льготу согласно п.11 ст.381 НК.
- для всех остальных объектов основных средств применять налоговую ставку 2,2 %.

4.3.21 Расходы по уплате налога на имущество учитывать в составе прочих расходов

4.4. Изменения и дополнения в учетной политике для целей налогового учета на 2011 год.

НДС

П.5 - исключить из учетной политики

Налог на прибыль

В пп.15,16 – заменить «20 000 руб.» на «40 000 руб.»

Дополнить учетную политику на 2011 г. п. 36: «Убыток, полученный в предыдущем налоговом периоде, уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль в течении следующих десяти лет по окончании налогового периода (в размере, не превышающем в совокупности с другими расходами сумму доходов, подлежащих налогообложению)».

Раздел 5. «Дополнительная информация»

5.1. В форме № 1 по строке 240 отражена дебиторская задолженность в сумме **52 963** тыс. руб., в т.ч.: за превышение нормативов сброса загрязняющих веществ в сточные воды за 2010 г. в сумме **260** тыс. руб.

5.2 МПЗ оценивались по фактической стоимости приобретения с учетом дополнительных расходов, связанных с их приобретением (доставка). В залог материалы на предприятии не передаются, резерв под снижение стоимости ТМЦ не создается.

5.3. В форме №1 на конец 2010 года стр.216 «Расходы будущих периодов» равна **5 511** тыс. руб., в которой отражены расходы на страхование, обучение, проектные работы, лицензии, отпуска будущего периода, а также расходы за превышение нормативов сброса загрязняющих веществ в сточных водах в сумме **2 725** тыс. руб.

5.4. Изменение стоимости основных средств на начало 2010 года произошло за счет переоценки.

В форме № 1 сумма по стр. 120 «Основные средства» гр.3 составила 113 567 тыс. руб. Переоценены группы: «Сооружения», «Передаточные устройства», «Силовое оборудование».

Переоценка проведена на 31.12.2009 года независимым оценщиком ООО «Профит-Центр».

В результате переоценки в форме №1 по стр.420 гр.3 добавочный капитал увеличился на 9 009 тыс. руб., по стр.470 гр.3 нераспределенная прибыль уменьшилась на 8 тыс.руб. и составила 24 655 тыс.руб.

5.5. Пояснение по разницам между данными бухгалтерского учета и налоговых регистров (ПБУ18/02):

В 2010 году возникли расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета, поэтому в бухгалтерском учете отражены постоянные и временные разницы, повлекшие корректировку бухгалтерского (условного) налога на прибыль.

1. Условный расход по налогу на прибыль за 2010 год составил **94 тыс. руб.**
2. стр.121 ф.№2. Отложенные налоговые активы - **588 тыс. руб.** (превышение суммы начисленной бухгалтерской амортизации над начисленной налоговой).
3. стр.122 ф.№2. Отложенные налоговые обязательства – **119 тыс. руб.** (превышение суммы начисленной налоговой амортизации над бухгалтерской, применение амортизационной премии, вступительный взнос в саморегулируемую некоммерческую организацию).
4. стр.150 ф.№2. Постоянные налоговые обязательства (активы) – **197 тыс. руб.** (расходы, принятые в бухгалтерском учете, но не принимаемые в налоговом учете: проценты по долговым обязательствам сверх норм, расходы на социальные нужды; расходы по выкупу права на земельные участки, принятые в налоговом учете, но не принимаемые в бухгалтерском учете).

Управляющий директор

Главный бухгалтер



М.Д. Дическул

Н.Н. Коткова

24