ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерской отчетности

за 2009 год

ОАО «Мценский литейный завод»

1. Общие сведения

Полное фирменное наименование: ОАО «Мценский литейный завод»

Сокращенное наименование: ОАО «МЛЗ»

Наименование на иностранном языке: JSC " Mtsensk Foundry"

Юридический адрес открытого акционерного общества «Мценский литейный завод» (далее «Общество»):

303000,Россия, Орловская область, г.Мценск, Автомагистраль

ИНН: 5703008860

КПП: 570301001

КПП крупнейшего налогоплательщика :570350001

Почтовый адрес Общества:

303000, Россия, Орловская область, г.Мценск, Автомагистраль

Контактная информация:

Тел (48646) 2-29-79, Факс (48646) 2-38-37

Адрес электронной почты: mema.oryolmetals.com

Адрес страницы в сети Интернет – www.oryolmetals.com

Общество не имеет структурных подразделений (филиалов, представительств) на отчетную дату.

Регистрация Общества:

Общество зарегистрировано 01.12.2000 года Регистрационным комитетом Орловской области Мценский филиал, свидетельство №57.01/07.016 М.

Запись о создании юридического лица внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 23.08.2002 за основным регистрационным номером 1025700525839.

Поставлено на учет в налоговых органах:

по местонахождению Общества – 07.12.2000, МРИ ФНС №4 по Орловской области.

Изменения и дополнения в учредительные документы (устав) Общества приняты и зарегистрированы:

1. Устав от 1 декабря 2000 г.

2. Новая редакция Устава зарегистрирована 25 июня 2002г.

3. Новая редакция Устава зарегистрирована 2 сентября 2005 г.

4. Новая редакция Устава зарегистрирована 07 сентября 2007 г.

Уставный капитал Общества, вид и количество акций:

Уставный капитал Общества на 31.12.2009 равен размеру 166 600 000 рублей, который разделен на 16 660 штук именных обыкновенных акций номинальной стоимостью 10 000 рублей.

Уставный капитал Общества оплачен полностью.

Акционеры Общества

Наименование общества	Доля в уставном капитале, %	Количество акций, шт.
Компания «Mapleto Investments Ltd»	27	4498
Компания «Trigonia Anstalt»	27	4498
Компания «Halden Management Ltd»	25	4165
Компания «Lanvery Services Limited»	15	2499
Компания «Intex Consulting Ltd»	6	1000

Изменения размера Уставного капитала Общества:

В 2009 году размер Уставного капитала Общества не изменялся.

Реестродержатель Общества:

Реестродержателем Общества является эмитент.

Аудитор Общества:

Полное фирменное наименование: **Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит Орел»**
Сокращенное фирменное наименование: **ООО «Интерком-Аудит Орел»**
Место нахождения: 302030, г.Орел, ул. Степана Разина, д. 3, офис 411,413.

Телефон: **(4862) 42-89-30.** Факс: **(4862) 55-54-57**
Адрес электронной почты: **interkom@orel.ru**

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

в 2006 году - 2730 человек

в 2007 году - 2690 человек.

в 2008 году - 2685 человек

в 2009 году - 2 165 человек

Основные виды деятельности Общества в 2009 году:

Разработка, производство и сбыт литья из черных и цветных металлов;

Разработка, производство и сбыт деталей, узлов и агрегатов для различных видов транспортных средств, продукции машиностроения;

Разработка, производство и сбыт товаров народного потребления и другой продукции;

Разработка, производство и сбыт оборудования и программно-технического обеспечения для производства и применения продукции машиностроения в области металлургии и автомобилестроения, товаров народного потребления;

Разработка и производство новых изделий в области металлургии и автомобилестроения;

Промышленное и гражданское строительство, ремонт зданий и сооружений промышленного и жилого фонда, оказание ремонтно-строительных услуг;

Оказание платных услуг юридическим и физическим лицам;

Осуществление торгово-коммерческой деятельности, создание и эксплуатация предприятий общественного питания, осуществление посреднической деятельности;

Организация и осуществление внешнеэкономической деятельности;

Осуществление товарообменных, компенсационных, лизинговых, инвестиционных операций.

осуществление иной деятельности, направленной на достижение целей Общества и не противоречащей действующему законодательству.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии	Кем выдана лицензия	Дата выдачи	Срок действия
1	Заготовка, переработка и реализация лома черных металлов	085 (ОРЛ №002524)	Лицензионным управлением Аппарата Губернатора и администрации Орловской области	08.02.06	07.02.11
2	Пользование объектами животного мира	Серия ХХ №6493	Управление Федеральной службы по ветеринарному и фитосанитарному надзору по Орловской области	20.02.06	20.02.16
3	Строительство зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом	Д 406982 (№ГС-1-57-03-27-0-5703008860-000176-1)	Государственный комитет РФ по строительству и жилищно-коммунальному комплексу	01.03.04	01.03.09
4	Проектирование зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом	Д 404842 (№ГС-1-57-03-26-0-5703008860-000175-1)	Государственный комитет РФ по строительству и жилищно-коммунальному комплексу	16.02.04	16.02.09
5	Деятельность по эксплуатации электрических сетей	Д 378935 (№50010385)	Министерство энергетики РФ	20.06.03	19.06.08

№ п/п	Вид деятельности	Номер лицензии	Кем выдана лицензия	Дата выдачи	Срок действия
6	Эксплуатация взрыво-пожароопасных производственных объектов	№ВП-10-000410(КМС)	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору	16.01.2009	16.01.2014г.
7	Право использовать программный продукт «Авгур 9i»	№1	ООО «Авгур»	26.12.03	Не ограничен

Единоличный исполнительный орган Общества:

С 12 января 2009г руководитель генеральный директор Каськов Виктор Алексеевич.

В Совет директоров Общества входят следующие лица:

	Фамилия, имя, отчество	
1	Оковалков Михаил Валерьевич 30.06.09	Председатель Совета Директоров
2	Акчурин Марат Исмаилович 30.06.09	Член Совета Директоров
3	Скубченко Андрей Иванович 30.06.09	Член Совета Директоров
4	Рогачев Александр Петрович по 28.02.09	Член Совета Директоров
5	Чигиринский Александр Павлович 30.06.09	Член Совета Директоров

Обществом создана Ревизионная комиссия в количестве 1 человек.

В состав Ревизионной комиссии входят следующие лица:

	Фамилия, имя, отчество	
1	Струкова Лариса Николаевна	Член ревизионной комиссии

Дочерние общества:

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
ОАО «Орловские металлы»	Производство вторичных цветных металлов	100	100

Зависимые общества:

Наименование общества	Сфера деятельности	Доля в уставном капитале, %	Доля голосующих акций, %
ООО «АВГУР»	Программное обеспечение	38.862	

Дочерние и зависимые общества являются самостоятельными юридическими лицами, не отвечают по обязательствам Общества, а Общество не отвечает по обязательствам дочерних и зависимых обществ.

2. Раскрытие применяемых способов ведения учета

2.1. Основа представления информации в бухгалтерской отчетности

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета на 2009 г., утвержденной приказом от 12.01.2009 №1, которая подготовлена с учетом требований:

Федерального закона "О бухгалтерском учете", Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. N 34н), Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организаций" (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. N 94н), Приказа Минфина России от 22 июля 2003 г. N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организаций", а также иных нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет.

2.2. Организационные аспекты учетной политики на 2009 год

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет в организации ведется автоматизировано с применением корпоративной информационной системы АВГУР9i на основе баз данных Oracle и в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), и рабочим Планом счетов, разработанным на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности предприятий и инструкций по его применению, утвержденных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 года № 94н.

2.3. Методологические аспекты учетной политики на 2009 год.

2.3.1. Учёт и оценка основных средств.

Учет основных средств ведется на предприятии с учетом положений ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ПБУ 6/01, и стоимостью не более 20 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (п.5 ПБУ 6/01), списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатацию (п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»), кроме активов, переданных по выкупной стоимости после срока лизинга.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в соответствии с п.7-11 ПБУ 6/01.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно

отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект (п.6 ПБУ 6/01). Существенным признается отличие сроков полезного использования более чем на 6 месяцев.

В первоначальную стоимость основных средств не включаются:

расходы на освоение новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы): проверка готовности новых производств, цехов, агрегатов к вводу в эксплуатацию путем комплексного опробования (под нагрузкой) всех машин и механизмов (пробная эксплуатация) с пробным выпуском предусмотренной проектом продукции, наладкой оборудования;

расходы, которые произведены после ввода в эксплуатацию объектов капвложений (расходы по регистрации, консультационные расходы и проч.);

Основные средства собственного производства учитываются по фактическим затратам на сооружение (изготовление) по полной цеховой себестоимости.

Проценты по предоставленным кредитам учитываются в первоначальной стоимости основных средств до момента оприходования (п.8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п.12 ПБУ 15/01 "Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию"), а после момента оприходования отражаются в составе прочих расходов (п.11 ПБУ 10/99 «Расходы организации»)

ОАО «Мценский литейный завод» производит переоценку групп однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости раз в три года по тем группам, изменение стоимости которых существенно, за уровень существенности в данном случае принимается 10 %. В случае увеличения в указанный период времени рыночных цен на соответствующий объект переоценка проводится в иные сроки.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом (п.18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется организацией при принятии объекта к бухгалтерскому учету (п.20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств») на основании Постановления Правительства Российской Федерации № 1 от 1 января 2002 г «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (п.1 указанного Постановления). В случае отсутствия каких-либо видов основных средств в указанной классификации, срок полезного использования определяется экспертной комиссией, назначаемой приказом руководителя предприятия, в соответствии с ожидаемым сроком использования объекта на предприятии с учетом технических условий и рекомендаций организаций - изготовителей.

По объектам основных средств, бывших в эксплуатации и приобретенных у других предприятий, срок полезного использования определяется путем вычитания из срока полезного использования, исчисленного для новых объектов основных средств, срока их фактической эксплуатации у предыдущего собственника (собственников), указанного в документах передающей стороны. В случае отсутствия срока эксплуатации у предыдущего собственника или приобретения полностью самортизированных основных средств, срок полезного использования определяется экспертной комиссией предприятия исходя их правил, установленных в пункте 20 раздела 3 ПБУ 6/01.

Стороны договора лизинга по взаимному соглашению применяют ускоренную амортизацию предмета лизинга. Предметы лизинга при окончании периода лизинга передаются на балансе лизингополучателя по цене выбытия в качестве основных средств независимо от стоимости.

2.3.2 Учет и оценка нематериальных активов.

К нематериальным активам относятся объекты, отвечающие всем условиям пунктов 3-4 ПБУ 14/2000.

Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется в соответствии с пунктами 6-11 «Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2000

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта (п.15,16 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»).

Первоначальная стоимость нематериальных активов погашается линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериальных активов и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта (п.15,16 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»).

Определение срока полезного использования нематериальных активов производится исходя из срока, указанного в договоре на приобретение нематериального актива и/или других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству Российской Федерации. В случае если такой срок не может быть установлен исходя из условий соответствующих договоров, срок полезного использования такого нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход) (п. 17 ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов»).

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования , нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности организации).

2.3.3.Учет специальной оснастки и специальной одежды.

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда учитываются в составе материально-производственных запасов (п.2 Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утвержденных Приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. N 135н).

К бухгалтерскому учету в качестве указанных активов принимаются:

- специальный инструмент и специальные приспособления - технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- специальное оборудование - многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций;
- специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников организации.(п.1-9.Приказа Минфина РФ от 26.12.02г. № 135н).

Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальная одежда, находящаяся в собственности организации, принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке учета материалов п.4 Учетной политики.

Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, утвержденных в организации. Списание спецодежды срок эксплуатации, которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев производить единовременно в момент передачи (отпуске) сотрудникам организации.

2.3.4. Учет сырья и материалов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в соответствии с п.5-10,14 ПБУ 5/01.

При отражении в бухгалтерском учете процесса приобретения материалов используется счет 10 с оценкой материалов по фактической себестоимости (Раздел II ПБУ 5/01«Учет материально - производственных запасов»).

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) принимаются к учету путем отнесения ТЗР на отдельный счет 15"Заготовление и приобретение материалов", 16 «Отклонения в стоимости материалов» согласно расчетным документам поставщика. (План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н).

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов признается номенклатурный номер (п.3 ПБУ 5/01«Учет материально - производственных запасов»).

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения материально производственных запасов (способ ФИФО)) (п.16 ПБУ 5/01«Учет материально - производственных запасов).

Для расчета отпуска (списания) материалов по способу ФИФО принимать только договорную цену материалов. Списание ТЗР производится упрощенным вариантом. ТЗР не распределяются по видам и группам материалов, поэтому доля ТЗР рассчитывается к общей стоимости всех материалов. (п.п.79,88 «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом МФ РФ № 119).

2.3.5. Учет товаров.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости в соответствии с п.5-10,14 ПБУ 5/01.

Оценка покупных товаров при их реализации (либо списания по другим направлениям расходования) осуществляется по фактической себестоимости.

2.3.6. Учет готовой продукции и полуфабрикатов.

Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением (по фактически производственной) себестоимости.

Согласно пункту 8.2.3. раздела «Основные положения» Методических рекомендаций» в соответствии с особенностями отдельных производств в организации применяется бесполуфабрикатный способ учета затрат (т.е. без системного учета полуфабрикатов собственного производства). Учет затрат осуществляется по переделу в целом. Движение полуфабрикатов по переделам не отражается в бухгалтерских записях, а контролируется только по данным оперативного учета в натуральном исчислении.

В аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения готовой продукции движение в разрезе номенклатуры производится в учетных ценах.

В качестве учетной цены применяется - нормативная (плановая). В целом за месяц формируется отклонение фактической себестоимости от нормативной себестоимости без распределения на каждое изделие. В балансе готовая продукция, товары отгруженные учитываются по фактической производственной себестоимости (п.204-206 Приказа МФ РФ от 28.12.01г. № 119н).

Нормативная(плановая) себестоимость формируется по каждому изделию в сумме переменных затрат(основное сырье и материалы, энергорасходы, заработная плата и отчисления на нее, тара и упаковка и прочие переменные) на основании технологических норм и текущих рыночных цен.

Для целей формирования фактической себестоимости по всему номенклатурному ряду, нормативная (плановая) себестоимость пересматривается ежемесячно с учетом фактического выпуска. Пересчет остатков готовой продукции по новым учетным ценам не производится.

Учет выпуска готовой продукции осуществляется без применения счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Оценка списания запасов готовой продукции и товаров отгруженных, при их реализации осуществляется по методу средней себестоимости.

2.3.7. Учет брака.

Брак подразделяется на внутренний, который выявляется в организации еще до отправки продукции потребителям, и внешний, обнаруженный потребителем в процессе сборки, монтажа или эксплуатации изделия.

Внешний брак при поступлении от потребителей учитывается на счете 28 «Брак в производстве» с кредитом счетов расчетов. При подтверждении брака по вине нашего завода бракованная продукция используется как сырье и переплавляется.

Внутренний брак отдельно не учитывается. Потери от брака учитываются на счете 20.1 «Основное производство» за минусом стоимости брака по цене вторичного использования как сырье.

Ежемесячно все потери от брака внутреннего сводятся в отчет «Потери от брака»

2.3.8. Оценка незавершенного производства.

Под незавершенным производством понимается продукция (работы, услуги) частичной готовности, то есть не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. В НЗП включаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги (за исключением производств, по которым технологическими особенностями не предусмотрено остатков НЗП), в том числе, законченные, но не принятые заказчиком, услуги по переработке давальческого сырья. К НЗП относятся также остатки невыполненных заказов вспомогательных производств и остатки полуфабрикатов собственного производства. Материалы и покупные полуфабрикаты, находящиеся в производстве, относятся к НЗП при условии, что они уже подверглись обработке. (п.64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. N 34н).

НЗП в виде деталей не прошедших всех стадий обработки на отчетную дату оценивается в бухгалтерском учете по учётной цене сплавов, из которых были изготовлены детали. Остаток НЗП в количественном выражении определяется на основании ежемесячных инвентаризаций НЗП. При этом для оценки незавершенного производства необходимо знать вес произведённых деталей, для его определения используется следующая формула:

Кол-во деталей * Нормативный вес детали по технологическим нормам.

Нормативный вес детали предоставляется Производственной бухгалтерии Службой главного технолога, а учетная цена для формирования денежной оценки – ПЭО. В свою очередь ПЭО разрабатывает учётные цены жидкого и годного сплава исходя из фактически сложившихся цен на рынке, предоставляемых Службой закупок, с учетом невозвратных потерь (угар и т.д.). Учет НЗП основного производства осуществляется на счете 20.1.

НЗП в виде незаконченных заказов по изготовлению оснастки оценивается по прямым расходам: материалы, зарплата, ЕСН. Учет ведется на счете 23 «Вспомогательное производство».

2.3.9. Финансовые вложения.

К финансовым активам относятся объекты, отвечающие требованиям п.2-4 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Для обеспечения формирования полной и достоверной информацией о финансовых вложениях организацией самостоятельно выбирает единицу бухгалтерского учета финансовых вложений в зависимости от характера приобретения и использования (п.5-6 ПБУ 19/02).

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (п.8-17 ПБУ19/02).

Оценка финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец отчетного периода производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.32 ПБУ 19/02).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (п.26 ПБУ 19/02).

2.3.10. Заемные обязательства.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 365 дней (п.6 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»).

Включение заемщиком дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, в состав прочих расходов производится в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы (п.20 ПБУ 15/01).

При выдаче векселя для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю к оплате процентов или дисконта включается векселедателем в состав прочих расходов (п.18 ПБУ 15/01).

Начисление процентов по полученным займам производится в соответствии с порядком, установленным в договоре займа. Задолженность по полученным займам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров (п.п.16, 17 ПБУ 15/01).

Доходы от использования временно свободных заемных средств учитываются в общем порядке (по нормам ПБУ 19/02).

2.3.11.Доходы от обычных видов деятельности.

Организация признает в бухгалтерском учете выручку от продажи продукции, выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные п.13 ПБУ 9/99 «Доходы организации».

К доходам от обычных видов деятельности организация относит доходы от продажи продукции и товаров, а также поступления связанные с выполнением работ или оказанием услуг.

2.3.12. Расходы от обычных видов деятельности.

К расходам от обычных видов деятельности организация относит себестоимость проданной готовой продукции, товаров, а также стоимость выполненных работ и услуг.

2.3.13. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99 «Расходы организации»).

2.3.14. Учет и способы списания расходов будущих периодов.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих пе-

риодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся (п.65 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ).

Если период использования актива (например, прав на использование программных продуктов, на которые у предприятия отсутствуют исключительные права пользования и т.п.), подлежащего учету в качестве расходов будущих периодов, документально не определен, организацией разрабатывается экономически обоснованный способ списания таких расходов (исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход) (п.19 ПБУ 10/99)). Выбранный метод списания расходов будущих периодов утверждается приказом руководителя в качестве приложения к учетной политике для целей бухгалтерского учета.

2.3.15.Резервы.

Организация создает резерв по сомнительным долгам. (п.70 Приказа МФ РФ от 29.07.98г. № 34н, п.3.54 Методических указаний по инвентаризации № 49).

Организация создает резерв на ремонт основных средств.

Остальных резервов не создается.

2.4. ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом

Положения учетной политики	Использование варианта положения учетной политики в отчетном периоде	
	2008 год	2009 год
Создание резерва на ремонт основных средств	Не применялась	Применяется

Изменения учетной политики в отчетном периоде

В связи с нестабильным финансовым положением резерв на ремонт основных средств отложен на второе полугодие отчетного периода.

Изменения учетной политики на следующий отчетный период

Положения учетной политики	Использование варианта положения учетной политики	
	2009	2010
Списание готовой продукции на продажу	Оценка списания запасов готовой продукции и товаров отгруженных, при их реализации осуществляется по методу средней себестоимости.	Оценка списания запасов готовой продукции и товаров отгруженных, при их реализации осуществляется по методу ФИФО.
Выплаты по дополнительным отпускам за вредные условия труда.	Выплаты по дополнительным отпускам за вредные ус-	Выплаты по дополнительным отпускам за вредные ус-

В 2009 году была произведена корректировка начальных показателей отчетности.

По форме №1 Баланс.

	Номер строки баланса	Остаток по состоянию на 31.12.2008	Остаток по состоянию на 01.01.2009 (входящий баланс)	Корректировка	
				Корректировка	Причина
АКТИВ					
Отложенный налоговый актив	150	484	403	-81	Пересчет ОНА в связи с изменением ставки НП
Итого по разделу 1	190	296 167	296086	-81	
Баланс	300	776793	776712	-81	
ПАССИВ					
Нераспределенная прибыль (убыток)	470	-34 322	-31 492	2 830	Пересчет ОНА и ОНО в связи с изменением ставки НП
Итого по разделу III	490	359 973	362 803	2830	
Отложенные налоговые обязательства	515	17 470	14 559	-2 911	Пересчет ОНО в связи с изменением ставки НП
Итого по разделу IV	590	200 988	198 077	-2911	
Итого пасив	700	776793	776712	-81	

По форме №3 Отчет об изменениях капитала

Раздел отчета	Номер строки	Остаток по состоянию на 31.12.2008	Остаток по состоянию на 01.01.2009 (входящий баланс)	Корректировка	
				Корректировка	Причина
Чистые активы	420/200	359 973	362 803	2830	Пересчет ОНА и ОНО в связи с изменением ставки НП

Для обеспечения сопоставимости данных за 2009 год с данными за предшествующий год соответствующие данные бухгалтереского баланса за 2008 год были скорректированы в связи с пересчетом ОНА и ОНО в связи с изменением ставки НП, а также внесены корректировки в отчет об изменении капитала.

4. Информация об аффилированных лицах

Наименование / Ф.И.О.	Характер аффилированности
Каськов Викторв Алексеевич	Осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества
Акчурин Марат Исмаилович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества
Оковалков Михаил Валерьевич	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества
Рогачев Александр Петрович	Лицо являлся членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества
Скубченко Андрей Иванович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества
Чигиринский Александр Павлович	Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества
Частная компания с ответственностью, ограниченной акциями "Mapleto Investmens Limited"	Лицо имеет право распоряжаться 27 процентами голосующих акций общества
Компания Trigonia Anstalt	Лицо имеет право распоряжаться 27 процентами голосующих акций общества
Частная компания с ответственностью, ограниченной ак-	Лицо имеет право распоряжаться более чем 25 процентами голосующих акций общества

Наименование / Ф.И.О.	Характер аффилированности
циями "Halden Managemtnt Limimted"	
Открытое акционерное общество "Орловские металлы"	Юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться 100 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;

ОАО «МЛЗ» 25.12.2002 г. по договору №607 выкупило 100%уставного капитала, 1000 штук обыкновенных именных акций, бездокументарной формы выпуска, ОАО «Орловские металлы».

В 2009 году ОАО «Орловские металлы» оказывало услуги по передаче теплоэнергии для нужд ОАО «МЛЗ» на сумму 0,957 млн.р. без НДС, а также обеспечивает железнодорожные перевозки вагонов, как ветвевладелец ж/д путей до станции отправления РЖД на сумму 4,7 млн.р. без НДС . На 31.12.2009г. ОАО «МЛЗ» имеет текущую кредиторскую задолженность перед ОАО «Орловские металлы» в сумме 920 тыс.р.

В 2009 году общество выдало процентные займы ОАО «Орловские металлы» на сумму 4 850 тысяч рублей, 15 351 тысяч рублей погасила дочерняя организация. Задолженность ОАО «Орловские металлы» на 31.12.2009г. составляет 22 149 тысяч рублей.

Операции с аффилированным лицом – ОАО «Орловские металлы»

Вид операций	Объем операций без НДС, тыс.руб.	Метод определения цены
Приобретение работ, услуг	5 732	Рыночные цены
Реализация основной продукции	216	Рыночные цены

Состояние расчетов с аффилированным лицом – ОАО «Орловские металлы», тыс.руб.

Наименование показателя	На начало отчетного года	Приход	Расход	На конец отчетного года
Дебиторская задолженность	85	312	253	143
Кредиторская задолженность	(433)	6 257	6 478	(920)

Председателем совета директоров общества назначен Оковалков Михаил Валерьевич

На основании решения совета акционеров в связи с нестабильным финансовым положением вознаграждение председателю совета директоров не выплачивается.

5. Условные факты хозяйственной деятельности

Незаконченных судебных дел на конец года нет.

В течение 2007 года было предъявлена претензия должнику ИП Масленникову по отгруженной продукции на сумму 1 400 тыс.руб., судебное разбирательство закончено в пользу МЛЗ в 2007 году, дело передано приставам для погашения долга. На протяжении 2008 года приставы не занима-

лись взысканием долга и в 2009 году мы предъявили иск к работе приставов о признании бездействий незаконными и возмещении вреда.

По дебитору покупателю ЗАО «Мценский завод Вторцветмет» согласно уведомления №35-26/08 от 03.03.2008г. сообщено о введении процедуры наблюдения, дело Арбитражного суда Орловской области №А48-411/08-20б.

6. События после отчетной даты

С февраля по март 2010 года цех черного литья переходит на скользящий четырехсменный график работы в связи с увеличившимся заказом РЖД.

В связи с загруженностью производственными заказами цехов ЦЦЛ и МСЦ на 30 % планируется объединение этих цехов во втором квартале 2010 г.

7. Информация по сегментам

В качестве первичных сегментов выделены операционные сегменты, в качестве вторичных – географические сегменты. Основным видом производимой продукции являются детали, узлы и агрегатов для различных видов транспортных средств, продукции машиностроения.

Информация по прочей продукции не раскрывается в связи с тем, что 97,5% за 2009 год (95% за 2008 год) выручки приходится на один сегмент – основная продукция.

Информация раскрыта по следующим географическим сегментам: Россия, ближнее и дальнее зарубежье.

Информация о выручке в разрезе географических сегментов приведена ниже.

Информация по активам не раскрывается в связи с тем, что все активы расположены в России.

Расшифровка выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг по отдельным видам деятельности

Наименование	2008 год Сумма (тыс. руб.)	% существ.	2009 год Сумма (тыс. руб.)	% существ.
Основная продукция	1451 873	98%	1 203 360	92%
Реализация товаров и услуг	27 878	2%	103 400	7,5%
Всего:	1 479 751		1 306 761	

Структура выручки от продаж по географическим сегментам

За 2009 год произошло уменьшение объемов продаж (в денежной оценке) и на внутренний рынок и в страны СНГ, а также и на экспорт.

Наименование	12 месяцев 2008г. тыс. руб.	12 месяцев 2009г. тыс. руб.	Отклонение, (в тыс. руб.)
Внутренний рынок	1 346 083	1 274 678	-71 405
СНГ	30 412	6 869	-23 543
Экспорт	103 256	25 214	-78 042
Итого:	1 479 751	1 306 761	-172 990

8. Расшифровки отдельных показателей бухгалтерской отчетности за 2009 год

8.1. Незавершенное строительство.

В незавершенном строительстве по балансу ОАО МЛЗ включены незаконченные строительные работы по строящейся скважине на сумму 1 570 тыс.руб., очистные сооружения на сумму 193 тыс.р., оборудование по системе учета расхода воды и системе учета энергорасходов на сумму 6 250 тыс.руб., система контроля управления доступом «Сирень» на сумму 683 т.р., оборудование к установке 1 228 тыс.руб.

Расшифровка строки 130 «Незавершенное строительство» бухгалтерского баланса, тыс.руб.

Наименование показателя	На начало отчетного года	Поступление	Списание	На конец отчетного года
Оборудование к установке	1 228	-	114	1 113
Скважина	1 570		-	1 570
Очистные сооружения	193	-	-	193
Системы учета энергоресурсов	6 250	550	-	6 742
Система контроля управления доступом «Сирень» введена в эксплуатацию	683	1	684	0
Автомобиль NISSANX-TRAIL	0	454	454	0
Автомобиль CHEVROLET KLAL	0	492	492	0
Автоклав продан как незавершенное стр-во	0	3 909	3 909	0
Прочие	554			554
Итого по строке 130	10 478	5 406	5 653	10 231

8.2. Финансовые вложения.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на их осуществления. Финансовые вложения состоят из вклада в уставной капитал ОАО «Орловские металлы» 32 000 тыс. руб. – 100 %, и доли – 38,862 % уставного капитала ООО «АВГУР». Текущая рыночная стоимость вложений не определяется.

Финансовое состояния ОАО «Орловские металлы» убыточное, в 2009 году остановлено основное производство, работает только железнодорожный цех, ОАО «Орловские металлы» ветвевладелец железнодорожных путей до станции РЖД. ООО «Авгур» убыточное.

Вложения в ценные бумаги, котирующиеся на фондовой бирже, отсутствуют.

Расшифровка строки 140 «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса, тыс.руб.

Наименование показателя	На начало отчетного года	Поступление	Списание	На конец отчетного года
Вклад 100 % в уставной капитал ОАО «Орловские металлы»	32 000	-	-	32 000

Наименование показателя	На начало отчетного года	Поступление	Списание	На конец отчетного года
Доля уставного капитала 38,862% ООО «АВГУР»	8	-	-	8
Итого по строке 140	32 008	-	-	32 008

8.3. Незавершенное производство.

Незавершенное производство в балансе оценено по стоимости сырья и материалов.

Расшифровка строки 213 «Затраты в незавершенном производстве» бухгалтерского баланса. тыс.руб.

Наименование показателя	На начало отчетного года	Поступление	Списание	На конец отчетного года
Незавершенное производство основной продукции	6 553	1 301 324	1 303 471	4 405
Незавершенное вспомогательное производство	11 434	62 906	66 801	7 539
Брак	932	2 979	3 911	
Итого по строке 213	18 919	1 367 209	1 374 183	11.944

8.4. Задолженность покупателей и заказчиков, поставщиков и подрядчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок). Задолженность с истекшим сроком исковой давности списана на забалансовый счет.

В форме №4 « Движение денежных средств» по строкам 041 и 070 выделены соответственно авансы, полученные в полном объеме, авансы, выданные в размере остатка дебиторской и кредиторской задолженности по этим счетам на начало и конец 2009 года.

В форме №4 « Движение денежных средств» показано наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте - по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженностей:

Расшифровка задолженностей	На начало года 01.01.2009	На конец года 31.12.2009
Дебиторская:		
Покупатели и заказчики	142 020	169 495
В том числе РЖД	107 288	79 652
Авансы выданные	28 410	28 889
В том числе по лизингу		8 686
Прочие дебиторы, в том числе:	20 266	13 803

Переплата по налогу на прибыль	12 638	761
Переплата взносов в ФСС	233	674
Переплата взносов от несчастных случаев	0	255
Выданные ДС под отчет	3	9
НДС по авансам	1 504	2 012
Расчеты по претензиям	2 182	5 012
Расчеты по выданным займам работникам	0	2 000
Расчеты с прочими дебиторами	3 706	3 080
Кредиторская:		
Поставщики и подрядчики, в том числе:	113 977	138 613
за сырье – текущая	36 318	37 333
лизинговые платежи – текущая	36 697	25 520
лицензионные платежи - текущая	8 853	11 805
Авансы полученные за продукцию	9 756	13 859
Расчеты с персоналом	23 259	13 833
Задолженность перед бюджетом текущая	23 656	27 624
Задолженность перед внебюджетными фондами	4 124	2 942
Задолженность перед учредителями	33 215	0
Прочие кредиторы, в том числе:	7 844	7 711
оплата за страхование опасного производства в рассрочку	7 440	7 254

8.5. Резерв по сомнительным долгам.

В соответствии с п.16 Учетной политики для целей бухгалтерского учета создается резерв по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам представляет собой консервативную оценку той задолженности, которая возможно не будет погашена в течение 12 месяцев после отчетной даты и относится в уменьшении прибыли отчетного года.

В бухгалтерском балансе на суммы образованных резервов уменьшается значение показателей соответствующей дебиторской задолженности на отчетную дату. В 2009 году создан резерв по сомнительной задолженности на сумму 514 тыс. руб. За счет резерва была списана просроченная задолженность 526 т.р..

Расшифровка резерва по сомнительным долгам, тыс.руб.

Наименование показателя	На начало отчетного года	Погашение	Создание	На конец отчетного года
Резерв сомнительных долгов	1 583	526	514	1 571

8.6. Кредиты и займы.

Обществом в 2007 году получен новый кредит на пополнение оборотных средств от ОСБ РФ- долгосерочный невозобновляемый кредит на сумму 108 млн.р. под 12 % годовых. Погашен краткосрочный возобновляемый кредит под 11,3% годовых, овердрафт -10 % годовых.

Частично 11 050 т.р. погашен долгосерочный заем, полученный от ЗАО «УК Миенский алюминий». Общая задолженность по кредитам и займам вместе с процентами на конец года составила 183 518 тыс.руб.

Расшифровка кредитов и займов, тыс.руб.

Наименование показателя	Код строки баланса	На начало отчетного года	Погашение	Получение	На конец отчетного года
Заем УК Миенский алюминий	610	74 700	11 050		63 650
Кредит Сбербанка СБ РФ дог.630707452 - невоз.	510	108 000	17 280		90 720
Кредит Сбербанка СБ РФ дог.630707209- овердрафт	610	0	205 035	205 035	0
Итого по строкам 510+610		183 518	233 365	205 035	155 077

8.7. Прочие доходы и расходы.

Расшифровка прочих доходов и расходов, тыс.руб.

	2009 год		2008 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
% за кредиты, займы	6444,5	21014	7 237	16 962
Курсовая разница	10 033	11 122	5 677	7 249
Реализация и списание ОС.	9 817	7 456	335	27
Реализация прочих активов	7 578	7 911	28 602	24 444
Аренда имущества	822	109	667	60
Выплаты 2 дня больничных за счет завода		1 211		1 762
Резерв по сомнительным долгам	222	514	1 025	1 626
Услуги банка		4 446		4 573
Налог на имущество		5 332		5 807
Купля-продажа валюты	7 915	7 915	108 832	108 832
Выплаты работникам по колдоговору		5 993		7 499
Доходы расходы от продажи векселей банку			14904	14 850
Доходы и расходы по собственному векселю покупателя принят в оплату и передан поставщику в оплату			2 390	2 390
Излишки , недостачи ТМЦ при инвентаризации	32	11	899	

	2009 год		2008 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доходы и убытки прошлых лет		357		376
Списание просроченной дебиторки и кредиторки		66	204	147
Финансирование ФСС и РОСПРОМА	827		601	
Финансирование медсанчасти		26		583
Вознаграждение председателю совета директоров		0		3 500
Доходы и расходы от демонтажа Кюнкель Вагнер			6 150	4 870
Прочие доходы и расходы	2 322	9 700	1 043	5 704
ИТОГО:	46 012	83 183	178 566	211 261

В составе прочих доходов и расходов около 51 % занимают обороты от поступления и продажи валюты в 2008 году 108 832 тыс. рублей. В 2009 году в связи с уменьшением экспорта купля продажа валюты уменьшилась.

8.8. Финансовый результат

Финансовый результат 2009 года – чистый убыток составил -20 717 тыс.руб.

По результатам 2008 года годовым собранием акционеров от 30.06.2009г. были аннулированы начисленные промежуточные дивиденды за 9 месяцев 2008 года.

8.9. Сведения о лизинге

Имущество приобретенное через лизинг	Сумма предстоящих лизинговых платежей	Срок договора (мес)
Токарные центры - 5 шт ДООСАН	$ **103 740,00**	52
Литейный комплекс	€ **137 484,00**	50
Индукционная плавильная система	€ **990 501,05**	42
Автоматическая формовочная система DISA 230A в комплекте с заливочным устройством ИПВ 0280-0295	€ **733 740,53**	43
Станки вертикальный резьбонарезной МП56 ЗИП. - 2 шт 0217-0218	9 392,79р.	61
Инженерная машина Xerox 6204 0345	60 879,78р.	32
итого ОМ Оборудование в рублях	**70 272,57р.**	
Всего в рублях	**70 272,57р.**	
Всего в ЕВРО	€ **1 861 725,58**	

Все объекты лизинга находятся на балансе лизингодателя на основании договоров лизинга.

8.10. Расчеты по налогу на прибыль

№п/п	Показатели	Данные бухучета	Налог на прибыль 20%	Данные бухучета	Налог на прибыль 24%
		2009 год		2008 год	
1	Условный доход по налогу на прибыль УРНП	-20 728 487	-4 145 697	14 207 996	3 409 919
2	Постоянные налоговые обязательства ПНО:	19 914 933	3 982 987	20 141 460	4 833 950
	-суточные сверх норм			472 150	113 316
	- проценты по кредитам	100 775	20 155	681 439	163 545
	- налог на загрязнение	1 043 319	208 664	726 541	174 370
	- не признанные для целей налогообложения расходы	15 672 476	3 134 495	15 796 544	3 791 171
	Стоимость проданного земельного участка	148 391	29 678		
	- расходы прошлых периодов.	357 426	71 485	278 924	66 942
	Амортизация по а/м ВОЛЬВО	9 894	1 979		
	- разница по переоценки ОС	2 582 652	516 530	2 185 862	524 607
3	Постоянные налоговые активы ПНА:			1 862 071	446 897
	- расходы на покупку земельных участков			1 862 071	446 897
4	Отложенные налоговые активы ОНА:	75 112 702	15 022 540	926 336	222 321
	Остаток ГП по бухучету	13 366 669	2 673 334	-	-
	- разница по спецоснастке	1 746 033	349 207	926 336	222 321
	- резерв на ремонт ОС, создан только в бухучете	60 000 000	12 000 000		
5	Погашение отложенных налоговых активов	3 032 645	727 835	3 032 645	727 835
	Остаток ГП по бухучету	13 366 669	2 673 334	-	-
	- разница по спецоснастке	1 489 559	297 911	926 336	222 321
	- резерв на ремонт ОС, создан только в бухучете	60 000 000	12 000 000		
	убытка,перенесенного на будущее, не исп польз.для уменьш.налога на прибыль отчетного периода,но будет принят в целях налогооблож.в последующих периодах	1 450 341	290 068	-	-
6	Отложенные налоговые обязательства ОНО:	550 767 666	110 153 533	584 385 552	140 252 532
	- разница начисленных сумм по амортизации	430 334 817	86 068 963	388 680 173	93 283 242

№п/п	Показатели	Данные бухучета	Налог на прибыль 20%	Данные бухучета	Налог на прибыль 24%
		2009 год		2008 год	
	- разница признания прямых и косвенных расходов	120 098 638	24 019 727	194 199 044	46 607 770
	- прочие разницы	334 211	66842	1 506 335	361 520
7	Погашение отложенных налоговых обязательств:	589 561 702	117 912 340	552 554 135	132 612 993
	- разница признания прямых и косвенных расходов	147 501 746	29 500 349	163 324 943	39 197 986
	- разные способы определения стоимости основных средств	441 981 608	88 396 322	387 722 857	93 053 486
	- прочие разницы	78 348	15 669	1 506 335	361 520
8	Погашение налогового убытка прошлых лет за счет текущей налоговой прибыли	-	-	-	-
9	Итого налог на прибыль (1+2-3+4-5-6+7-8)	36 789 615	7 357 323	-1450 341	- 348 082

8.11. Базовая прибыль на акцию

№пп	Наименование	Показатель 2009 г.	Показатель 2008 г
1	Чистый убыток	-20 717 тыс.р.	6 128 тыс.р.
2	Промежуточные дивиденды		38 074 тыс.р.
3	Базовая прибыль(убыток)	-20 717 тыс.р.	-31 946 тыс.р.
4	Средневзвешенное количество акций	16 660 штук	16 660 штук
5	Базовая прибыль на акцию	-1,243 тыс.р.	-1,9 тыс.р.

8.12. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

При учете хозяйственных операций, совершённых в иностранных валютах применяется официальный курс иностранной валюты ЦБ РФ, действовавший в день совершения операции, а также производилась ежемесячная переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте на отчетную дату. Денежные активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса иностранной валюты ЦБ РФ действовавшего на 31 декабря 2009 года: евро- 43,3883 руб., доллар США- 30,2442 руб.

8.13. Учет готовой продукции.

В аналитическом учете готовой продукции в разрезе номенклатурных единиц производится по методу ФИФО, а отклонение фактической себестоимости от учетной цены распределяется пропорционально общему обороту и остаткам по учетным ценам на все группы готовой продукции.

8.14. Забалансовые счета

Для финансирования своей деятельности Общество привлекает банковские кредиты, одним из обязательных условий выдачи, которых является предоставление имущества в залог. Оценка имущества, переданного в залог в обеспечение полученных Обществом кредитов в отчетности, произведена по балансовой остаточной стоимости основных средств. Также, в качестве залога, для получения возобновляемого кредита, переданы товары/готовая продукция в обороте, в оценке по залоговой стоимости.

В качестве обеспечения исполнения ООО «ОМ-Оборудование» обязательств по кредитам Общество по договорам залога передало в залог часть своего оборудования, а также выступило поручителем по договорам поручительства. В отчетности, в бухгалтерском балансе Общества на 31.12.08, отражена сумма выданного обязательства в размере, не превышающим задолженность заемщика перед кредитором на отчетную дату. Так как балансовая стоимость преданных в залог активов на отчетную дату меньше суммы задолженности заемщика перед кредитором.

Расшифровка строки 960 Баланса «Обеспечения обязательств и платежей выданные»

Наименование показателя	Код строки баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного года
Имущество, переданное в залог в обеспечение полученных Обществом кредитов			
Договор ипотеки №630707452/И от 25.03.07	960	106 950 813	105 532 017
Договор ипотеки №630709004/И1 от 27.07.09	960	0	34 218 169
Договор залога №630709004/З от 22.01.09	960	0	12 682 683
Договор залога №630709004/З1 от 22.01.09	960	0	819 264
Права аренды земельных участков (кадастровые номера 57:27:001 04 07:0019 и 57:27:001 05 04:005) залоговой стоимостью 100 руб. каждый	960	11 340 000	11 340 000
Итого по договорам	960	53 859 858.90	30 015 944.96
Обеспечение, выданное Сбербанку РФ по дог.№630707175/З от 14.09.07			
Простой вексель Сбербанка РФ	960	0	515 000
Итого по строке 960	960	136 966 758.26	153 767 134

9. Оценка финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности

9.1. Общая оценка финансовой устойчивости

Показатели, используемые для расчета относительных показателей финансовой устойчивости

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка баланса	.01.01.2009	.31.12.2009
Оборотные активы	с. 290	480 625	469 776
Внеоборотные активы	с. 190	296 088	276 999
Валюта баланса (активы)	с. 300	776 713	746 774
Собственный капитал	с. 490	362 803	380 160
Заемный капитал	с. 510 + с. 520 + с. 610 + с. 620 + с. 630 + с. 660	380 694	366 614
Собственные оборотные средства	с. 490 - с. 190	66 715	103 161

По состоянию на начало и конец отчетного периода структура баланса характеризуется следующими относительными показателями финансовой устойчивости:

Наименование коэффициента	Способ расчета	Нормальное значение	.01.01.2009	.31.12.2009	Изменение показателя
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	собственный капитал/ валюта баланса	Рекомендуемое значение - 0,5. Большее значение указывает на укрепление финансовой независимости	0,47	0,51	0,04
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	заемный капитал/собственный капитал	Рекомендуемое значение - 0,6 - 0,7	1,05	0,96	-0,08
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	собственные оборотные средства/оборотные активы	Рекомендуемое значение показателя больше 1.	0,14	0,22	0,08
Коэффициент соотношения внеоборотных и оборотных активов	внеоборотные активы/оборотные активы	Индивидуален для каждого предприятия.	0,62	0,59	-0,03

9.2. Общая оценка платежеспособности

Показатели, используемые для расчета относительных показателей платежеспособности

тыс. руб.

Наименование показателя	Строка баланса	.01.01.2009	.31.12.2009
Денежные средства (ДС)	с. 260	2 615	37 719
Краткосрочные финансовые вложения	с. 250	57 075	49 827
Краткосрочная дебиторская задолженность (ДЗ)	с. 240	190 696	212 187
Запасы	с. 210	162 641	168 857
Краткосрочные обязательства	с. 690 - с. 640 - с. 650	215 832	204 738

По состоянию на начало и конец отчетного периода структура баланса характеризуется следующими относительными показателями платежеспособности:

Наименование коэффициента	Способ расчета	01.01.2008	31.12.2008	Изменение показателя + / -
Коэффициент абсолютной ликвидности	ДС + краткосрочные финансовые вложения / краткосрочные обязательства	0,28	0,43	0,15
Коэффициент текущей ликвидности	ДС + краткосрочные фин. вложения + ДЗ / краткосрочные обязательства	1,2	1,5	0,3
Коэффициент общей ликвидности	ДС + краткосрочные фин. вложения + ДЗ + запасы / краткосрочные обязательства	1,91	2,29	0,38

9.3. Общая оценка рентабельности

Обобщающими показателями, характеризующими эффективность управления и использования всех хозяйственных средств Общества, являются следующие показатели рентабельности:

Наименование коэффициента	Способ расчета	2006 год	2007 год	2008 год	2009 год
Рентабельность продаж	прибыль от реализации/выручка от реализации	0,025	0,078	0,067	0,013
Рентабельность активов	балансовая прибыль/активы	0,02	0,09	0,000	-0,028
Рентабельность собственного капитала	балансовая прибыль/собственный капитал	0,04	0,23	0,00	-0,20

9.4. Динамика основных экономических и финансовых показателей и перспективы развития

Динамика основных экономических показателей

Показатели	2004г	2005г	2006г	2007г	2008г	2009г
Выручка от реализации	1 387 574	1 468 903	1 124 491	1 429 938	1 479 751	1 306 761
Себестоимость	1 357 611	1 352 577	1 096 381	1 318 832	1 432 848	1 151 654
Прибыль (убыток) от продаж	21 170	-14 423	28 110	111 106	46 903	16 443
Чистая прибыль после налогообложения	3 695	-21 038	8 145	53 565	40 014	-20 717
Затраты на 1 руб. реализованных товаров, продукции, работ, услуг	0,97	0,92	0,98	0,92	0,97	0,88
Рентабельность продаж	0,015	-0,01	0,025	0,078	0,067	0,013

9.5. Заключение

Анализ результатов деятельности и финансового состояния Общества, проведенный на основе данных бухгалтерской отчетности, свидетельствует о том, что общая финансово-экономическая ситуация на предприятии ухудшилась.

За 2009 год валюта баланса уменьшилась на 29 939 тыс. руб. В течение отчетного периода Общество понесло убыток на 20 717 тыс. руб.

Внеоборотные активы на 01.01.10г. составили 276 999тыс. руб., уменьшились по сравнению с началом года на 19 089 тыс. руб. Основная причина износ ОС.