

**ООО «АК ФИНЭКС-АУДИТ»**

Юридический адрес: 248021, г. Калуга, ул. Московская, д.231, офис 4/3.

Телефон/факс 74-81-31, 9206116067 email KMV1kaluga@ya.ru

---

***Аудиторское заключение  
независимой аудиторской компании  
ООО «АК ФИНЭКС-АУДИТ»  
по финансовой (бухгалтерской) отчетности  
открытого акционерного Общества  
«Малоярославецкий Опытнo-Производственный  
Акционерный Завод»  
за 2010 год***

Калуга - 2011

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

*независимой аудиторской компании ООО «АК ФИНЭКС-АУДИТ»*

*по финансовой (бухгалтерской) отчетности*

*ОАО «МОПАЗ» за 2010 год*

**Аудитор:**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АК ФИНЭКС-АУДИТ»

Юридический адрес: Российская Федерация, 248021, г. Калуга, ул. Московская, 231, офис 4/3.

Почтовый адрес: Российская Федерация, 248021, г. Калуга, ул. Московская, 231, офис 4/3.

Телефон: (0842) 748131, 9206116067

Сертификат № ГА 010164 Корпоративного члена саморегулируемой организации аудиторов НП «Гильдии аудиторов ИПБР» протокол №5/09 от 01.12.2009 года, реестровый номер 10704024066

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ от 27.10.2006 серия 40 № 000938954, выдано ИМНС по Московскому округу г. Калуги, ОГРН 1064028021012

**Аудлируемое лицо:**

Наименование: ОАО «МОПАЗ»

Юридический адрес: Россия, Калужская обл. г. Малоярославец, ул. Кирова, 1

Почтовый адрес: Россия, 249096 Калужская обл. г. Малоярославец, ул. Кирова, 1

Телефон (848431) 26474

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ от 14.11.2002 серия 40 № 000552204, выдано Инспекцией МНС России по Малоярославецкому району, Калужской области, основной государственный регистрационный номер 1024000692682.

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «МОПАЗ» за период с 01 января по 31 декабря 2010 года.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Данная отчетность подготовлена исполнительным органом ОАО «МОПАЗ», исходя из требований Федерального Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, «Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от

06.07.1999 № 43н, приказа Министерства финансов РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

### **Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность**

Генеральный директор ОАО «МОПАЗ» несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации.

Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление достоверной бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих условиям задания аудиторских процедур.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

### **Мнение о достоверности бухгалтерской отчетности**

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО «МОПАЗ» за период с 01 января по 31 декабря 2010 года, результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2010 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

«20» июня 2011 г.

Директор

Аудитор кв. аттестат в обл. общего аудита  
006859, протокол 26 от 27.11.1995г.,  
на неограниченный срок



Ковалева М.В.



~~OO FORMER~~

ПАССИВ	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
<b>III. Капитал и резервы</b>			
Уставный капитал	410	23301	23301
Добавочный капитал	420	6354	6354
Резервный капитал	430	1165	1165
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	1165	1165
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	33224	(4539)
<b>Итого по разделу III</b>	<b>490</b>	<b>64044</b>	<b>26281</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы и кредиты	510	23330	-
Отложенные налоговые обязательства	515	6452	5169
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>590</b>	<b>29782</b>	<b>5169</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы и кредиты	610	41146	64794
Кредиторская задолженность	620	40520	43600
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	11181	8619
задолженность перед персоналом организации	622	2260	2364
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	3841	3243
задолженность по налогам и сборам	624	9329	12907
прочие кредиторы	625	13909	16467
<b>Итого по разделу V</b>	<b>690</b>	<b>81666</b>	<b>108394</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>700</b>	<b>175491</b>	<b>139844</b>

<b>СПРАВКА О НАЛИЧИИ ЦЕННОСТЕЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ НА ЗАБАЛАНСОВЫХ СЧЕТАХ</b>			
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	162571	90318



Романов Олег Олегович  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер



*Жан*  
(подпись)

Бахтина Наталья Михайловна  
(расшифровка подписи)

**КОПИЯ ВЕРНА**

Генеральный директор

О.О. Романо

Организаци

Идентифика

Вид деятель

Организаци

Открытое

Единица из

Дохо

Выручка  
минус  
обязате

Себесто

Валова

Коммер

Управл

Прибыл

Проч

Процен

Прочие

Прочие

Приб

Отложе

Отложе

Чиста

СПРАВ

Постоян

Генеральный

1	4	5	5	9	9	4	0	9	4	3	7	7	4	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Дата (год, месяц, число)

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид деятельности **опытное производство** по ОКВЭД

Организационно-правовая форма	форма собственности
-------------------------------	---------------------

Открытое акционерное общество	частная	по ОКОПФ / ОКФС
-------------------------------	---------	-----------------

Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
2010	12	31
00860139		
4011002208/401101001		
73.10		
47	16	
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	86026	89131
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(99363)	(67577)
Валовая прибыль	029	(13337)	21554
Коммерческие расходы	030	(2051)	(3168)
Управленческие расходы	040	(20225)	(19485)
Прибыль (убыток) от продаж	050	(35613)	(1099)
<b>Прочие доходы и расходы</b>			
Проценты к уплате	070	(8914)	(11567)
Прочие доходы	090	3881	22456
Прочие расходы	100	(4566)	(11830)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	140	(45212)	(2040)
Отложенные налоговые активы	141	7559	2116
Отложенные налоговые обязательства	142	1283	(1765)
	180	(1392)	(184)
<b>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</b>	190	(37762)	(1873)
СПРАВОЧНО:			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	494	141

Межрайонная ИФНС России № 3  
по Калужской области

ПОЛУЧЕНО 31.09 2011 г.

Инспектор 11

**КОПИЯ ВЕРНА**

Генеральный директор  О.О. Романов



## РАСШИФРОВКА ОТДЕЛЬНЫХ ПРИБЫЛЕЙ И УБЫТКОВ

Показатель		За отчетный период ..		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	-	37	-	49
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	669	483	7541	9358
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	2905	423	12543	-

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Романов Олег Олегович \_\_\_\_\_ Главный бухгалтер  
(расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Бахтина Наталья Михайловна  
(расшифровка подписи)



КОПИЯ ВЕРНА

Генеральный директор \_\_\_\_\_ О.О. Романов

Генераль

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА**  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2010 г.

Форма N3 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация Открытое акционерное общество "Малоярославецкий  
Опытно-Производственный Акционерный Завод"

по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_

ИНН

Вид деятельности опытное производство

по ОКВЭД

Организационно-правовая форма \_\_\_\_\_ форма собственности \_\_\_\_\_

Открытое акционерное общество частная

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения тыс руб

по ОКЕИ

К О Д Ы		
0710003		
2010	12	31
00860139		
4011002208/401101001		
73.10		
47		16
384		

**I. Изменения капитала**

Показатель		Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
наименование	код					
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на 31 декабря года, предшествующего предыдущему	010	23301	6354	1165	34175	64995
пересчет налоговых активов и обязательств	020	X	-	-	921	921
Остаток на 1 января предыдущего года	030	23301	6354	1165	35096	65916
Остаток на 31 декабря предыдущего года	070	23301	6354	1165	33224	64044
Остаток на 1 января отчетного года	100	23301	6354	1165	33224	64044
Чистая прибыль	102	X	X	X	(37763)	(37763)
Остаток на 31 декабря отчетного года	140	23301	6354	1165	(4539)	26281

**КОПИЯ ВЕРНА**

Генеральный директор

О.О. Романо



## II. Резервы

Показатель		Остаток	Поступило	Исполь- зовано	Остаток
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
<b>Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами:</b>					
Всего					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	161	1165	-	-	1165
данные отчетного года	162	1165	-	-	1165
<b>Резервы предстоящих расходов:</b>					
Гарантийный ремонт и обслуживание					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года	181	573	-	(573)	-
данные отчетного года	182	-	-	-	-
На покрытие иных затрат					
(наименование резерва)					
данные предыдущего года		1180	-	(1180)	-
данные отчетного года		-	-	-	-

Форма 0710003 с.3

## СПРАВКИ

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
1) Чистые активы	200	64043	26281

Руководитель

Романов Олег Олегович

Главный бухгалтер

Бахтина Наталья Михайловна

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 Марта 2011

КОПИЯ ВЕРНА

Генеральный директор

О.О. Романов

Генеральн

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2010 г.

Организация Открытое акционерное общество "Малоярославецкий  
Опытно-Производственный Акционерный Завод"  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_  
Вид деятельности опытное производство  
Организационно - правовая форма \_\_\_\_\_ форма собственности \_\_\_\_\_  
Открытое акционерное общество  
Единица измерения тыс. руб.

Форма №4 по ОКУД \_\_\_\_\_  
Дата (год, месяц, число) \_\_\_\_\_  
по ОКПО \_\_\_\_\_  
ИНН \_\_\_\_\_  
по ОКВЭД \_\_\_\_\_  
по ОКОПФ /ОКФС \_\_\_\_\_  
по ОКЕИ \_\_\_\_\_

КОДЫ		
0710004		
2010	12	31
00860139		
4011002208/401101001		
73.10		
47		16
384		

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Остаток денежных средств на начало отчетного года</b>	010	773	737
<b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	96339	99961
Прочие доходы	110	25345	10700
Денежные средства, направленные:	120	(122692)	(103502)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	150	(38087)	(41806)
на оплату труда	160	(27314)	(25854)
на выплату дивидендов, процентов	170	(9480)	(11617)
на расчеты по налогам и сборам	180	(19050)	(14035)
на приобретение валюты	181	(22798)	(6430)
на прочие расходы	190	(5963)	(3760)
<b>Чистые денежные средства от текущей деятельности</b>	200	(1008)	7159
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Выручка от продажи объектов основных средств и иных внеоборотных активов	210	619	43
<b>Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности</b>	340	619	43

**КОПИЯ ВЕРНА**

Генеральный директор  О.О. Романс

1	2	3	4
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями	360	47193	500
Погашение займов и кредитов (без процентов)	390	(46771)	(6986)
Погашение обязательств по финансовой аренде	400	(517)	(680)
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>	430	(95)	(7166)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	440	(484)	36
<b>Остаток денежных средств на конец отчетного периода</b>	450	289	773
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	460	-	18

Руководитель

Романов Олег  
Олегович(подпись)  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Бахтина Наталья  
Михайловна

(подпись)

(расшифровка подписи)

15 Марта 2011 г.



КОПИЯ ВЕРНА

Генеральный директор

О.О. Романов

Генеральный директор



**ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ**  
за период с 1 Января по 31 Декабря 2010 г.

Форма №5 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)

К О Д Ы		
<b>0710005</b>		
2010	12	31
<b>00860139</b>		
<b>4011002208/401101001</b>		
<b>73.10</b>		
47	16	
<b>384</b>		

Организация Открытое акционерное общество "Малоярославецкий  
Опытно-Производственный Акционерный Завод" по ОКПО  
Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
Вид деятельности опытное производство по ОКВЭД  
Организационно-правовая форма \_\_\_\_\_ форма собственности  
Открытое акционерное общество частная по ОКОПФ/ОКФС  
Единица измерения тыс. руб. по ОКЕИ

**Основные средства**

Показатель		Наличие на начало отчет- ного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчет- ного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Здания	070	12897	373	(578)	12691
Сооружения и передаточные устройства	075	7660	-	-	7660
Машины и оборудование	080	29860	-	(1541)	28320
Транспортные средства	085	3965	-	(271)	3695
Производственный и хозяйственный инвентарь	090	578	31	-	609
Другие виды основных средств	110	3167	19	(66)	3120
Земельные участки и объекты природопользования	115	314	1231	(162)	1383
<b>Итого</b>	<b>130</b>	<b>58441</b>	<b>1654</b>	<b>(2616)</b>	<b>57478</b>

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Амортизация основных средств - всего	140	30620	33358
в том числе:			
зданий и сооружений	141	4505	4789
машин, оборудования, транспортных средств	142	18919	20620
других	143	7197	7949

**КОПИЯ ВЕРНА**

Генеральный директор  О.О. Романс

## Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Виды работ		Наличие на начало отчетного года	Поступило	Списано	Наличие на конец отчетного периода
наименование	код				
1	2	3	4	5	6
Всего	310	1473	-	(879)	594
в том числе:					
освоений новой продукции АГНКС-200	311	1473	-	(879)	594
	312	-	-	-	-
Справочно.			код	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
			2	3	4
Сумма расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам			320	1473	594

## Финансовые вложения

Показатель		Долгосрочные		Краткосрочные	
наименование	код	на начало отчетного года	на конец отчетного периода	на начало отчетного года	на конец отчетного периода
1	2	3	4	5	6
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций - всего	510	55	55	-	-
Итого	540	55	55	-	-

## Дебиторская и кредиторская задолженность

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
<b>Дебиторская задолженность:</b>			
краткосрочная - всего	610	18787	18347
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	611	13244	13458
авансы выданные	612	3143	1560
прочая	613	2400	3329
долгосрочная - всего	620	7273	4067
в том числе:			
расчеты с покупателями и заказчиками	621	7273	4067
Итого	630	26060	22414
<b>Кредиторская задолженность:</b>			
краткосрочная - всего	640	81665	108394
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	641	11181	8618
авансы полученные	642	7138	9793
расчеты по налогам и сборам	643	9329	12907
кредиты	644	39524	59580
займы	645	1622	5214
прочая	646	12871	12281
долгосрочная - всего	650	23330	-
в том числе:			
кредиты	651	23330	-
Итого	660	104994	108394

## Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель		За отчетный год	За предыдущий год
наименование	код		
1	2	3	4
Материальные затраты	710	45619	37250
Затраты на оплату труда	720	29680	29885
Отчисления на социальные нужды	730	7175	7313
Амортизация	740	3751	3948
Прочие затраты	750	6973	6857
Итого по элементам затрат	760	93198	85253
Изменение остатков (прирост [+], уменьшение [-]):			
незавершенного производства	765	(4244)	52384
расходов будущих периодов	766	(474)	1648

Имущество,  
из него  
объекты  
прочее

Руководит

28 Марта 20

Российское  
Агентство

КОПИЯ ВЕРНА

О.О. Романов

## Обеспечения

Показатель		Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
наименование	код		
1	2	3	4
Имущество, переданное в залог	840	140276	93904
из него:			
объекты основных средств	841	126062	85154
прочее	843	14214	8750

Руководитель

Романов Олег Олегович

Главный бухгалтер

Бахтина Наталья Михайловна

(подпись)

(расшифровка подписи)

28 марта 2011 г.



КОПИЯ ВЕРНА

Генеральный директор



**Пояснительная записка  
к годовому бухгалтерскому балансу  
за 2010 год ОАО «МОПАЗ»**

**1. Сведения об организации:**

Открытое акционерное общество «Малоярославецкий опытно-производственный акционерный завод», расположен по адресу: Калужская область, ул. Кирова, д.1. Зарегистрирован Администрацией Малоярославецкого района 18.09.1992г. №611. Внесены 3 изменения в Устав общества, которые зарегистрированы Постановлениями Администрацией Малоярославецкого района №16 от 26.01.1999г., №93 от 01.03.2000г. и №289 от 26.06.2002г. В соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» внесены в Единый государственный реестр за номером 1024000692682. Уставный капитал составляет 23301 тысяча рублей и состоит из 116505 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 200 рублей за штуку полностью оплачен. Ведение реестра осуществляется филиалом «Реестр-Калуга» ОАО «Реестр». В реестре зарегистрировано 260 акционеров. Акционеры, владеющие более 5% акций являются: ООО «Лидия» - 15,53%, Волков В.С. – 24,43%, Крючков А.П. - 16,96%, Машкин А.Л. – 18,31%. Информация об обществе публикуется в приложении к «Вестнику ФСФР», на ленте информационных агентств: Интерфакс, АК&М, в местных газетах «Маяк» и «Малоярославецкий край», на странице в сети интернета.

**11. Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского учета:**

1. Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов, утвержденный Приказом Минфина РФ от 07.05.2003г. 94н. Учет выручки ведется по отгрузке. Порядок отражения информации осуществляется на основании программы «1С Предприятие «Производство + Услуги + Бухгалтерия».
2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, основных средств. МПЗ формируется по фактическим затратам на их приобретение.
3. Амортизация основных средств начисляется линейным способом.
4. При реализации МПЗ учетной ценой является договорная цена.
5. Учет готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции».
6. Учет затрат на производство ведется по подразделениям и делятся на прямые, собираемые на счете 20 «Основное производство» и косвенные, собираемые на счетах: 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 44 «Расходы на продажу». Расходы вспомогательных производств, собранные на счете 23 «Вспомогательные производства», распределяются пропорционально потребленным объемам. Расходы, собранные на счете 25 «Общепроизводственные расходы», распределяются пропорционально общей суммы прямых затрат. Расходы, собранные на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу», списываются на счет 90 «Продажи» (п.9 ПБУ 10/99). Расходы, отраженные на 28 счете «Брак в производстве», передаются в производство.
7. Оценка незавершенного производства и полуфабрикатов осуществляется по фактической производственной себестоимости (п.64 Положения по ведению бухгалтерского учета).
8. Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 и списывается на счета затрат равномерно на период их использования.
9. На предприятии не создаются резервы на гарантийное обслуживание, по сомнительным долгам и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и на предстоящие расходы на оплату отпусков.
10. Периодичность и порядок распределения дивидендов определяется общим собранием акционеров.
11. Учет экспортных и импортных операций осуществляется отдельно.

## Учетная политика для целей налогообложения

### Нормативная база

Учет ведется в соответствии с Налоговым Кодексом РФ (часть первая от 31.07.1998 №146-ФЗ и часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изм. и доп.).

### Методические аспекты

1. Порядок ведения налогового учета.

2. При наличии операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с налоговым законодательством РФ, бухгалтерией организации осуществляется налоговый учет.

3. Основные цели налогового учета (ст. 313 НК РФ):

формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода; обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

4. Произведенные расходы подтверждаются документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, или документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором) (п. 1 ст. 252 НК РФ в редакции Федерального закона № 58-ФЗ, вступающего в силу с 01.01.2006).

5. В качестве налоговых регистров используются регистры предложенные в программе 1-С.

Налог на добавленную стоимость (НДС). Предоставление налоговой декларации по НДС производится ежеквартально (ст. 174 НК РФ) методом начисления реализации, уплата равными частями в течении следующего квартала.

7. Право подписи на счетах-фактурах имеют директор, заместитель директора, главный бухгалтер и иные лица, имеющие право подписи финансовых документов в соответствии с распорядительными документами.

Налог на прибыль организаций. В целях налогообложения по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления (ст. 271, 272 НК РФ).

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Срок полезного использования определяется организацией самостоятельно, в том же порядке, что и для целей бухгалтерского учета, с учетом классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ (постановление Правительства РФ №1 от 01.01.2002). Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится в порядке, изложенном для



целей бухгалтерского учета. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности организации).

10. Первоначальная стоимость основного средства (нематериального актива) определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования (п. 1 ст. 257 НК РФ). В формировании первоначальной стоимости объектов, полученных по импорту, участвует таможенная пошлина, уплаченная организацией при ввозе на территорию РФ объектов основных средств.

11. В отношении приобретенных объектов основных средств, бывших в эксплуатации, норма амортизации определяется в том же порядке, что и для целей бухгалтерского учета с учетом срока эксплуатации бывшим собственником (п. 12 ст. 259 НК РФ).

12. Включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 30% первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

13. Материально-производственные запасы (МПЗ) принимаются к учету в момент перехода права собственности к Организации.

14. Оценка сырья и материалов при списании производится по средней стоимости единицы запасов (п. 8 ст. 254 НК РФ).

15. Организация не создает резерв на предстоящие расходы по гарантийному ремонту гарантийному обслуживанию (ст. 267 НК РФ), не создает резервов на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и на предстоящие расходы на оплату отпусков (ст. 324.1 НК РФ), не создает резерв по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ).

19. К прямым расходам относят следующие затраты связанные с производством, все расходы отнесенные на счет 20 «Основное производство».

20. Порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию пропорционально нормативной стоимости.

21. Расходы на НИОКР относятся на расходы будущих периодов и списываются равномерно в течении 12 месяцев, начиная со следующего месяца принятия на учет.

22. Ценные бумаги оцениваются при выбытии по фактической стоимости каждой единицы (п. 9 ст. 280 НК РФ).

23. Исчисление суммы ежемесячного авансового платежа производится по итогам каждого отчетного (налогового) периода исходя из ставки налога и суммы фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению и рассчитанной нарастающим итогом начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода (п. 2 ст. 286 НК РФ).



### III Выполнение работ по выпуску и реализации продукции.

#### А) Анализ продаж по видам продукции

Наименование	Себ-ть продаж ед.	Количество	Выручка (без учета НДС)	Себестоимость	Прибыль (без учета НДС)	%
Материалы	18,30	12964,58	285597	237309	48287,30	20,35
Техническая продукция в т.ч.	1915,01	45304,65	66044864	86758697	-20713833,03	-23,88
Оборудование	60729,06	323,00	17895530	19615487	-1719956,90	-8,77
Аккумуляторы	1002,62	4990,00	4444501	5003083	-558581,56	-11,16
Аккумуляторы	201,25	614,00	136102	123569	12532,80	10,14
Аккумуляторы	1744,57	8961,00	5334681	1563307	-10298395,55	-65,88
Аккумуляторы	66233,04	6,00	23684	397398	-373714,68	-94,04
Аккумуляторы	7029,15	2,00	20339	14058	6280,69	44,68
Аккумуляторы	833,41	5301,00	5227776	4417913	809862,71	18,33
Аккумуляторы	466664,44	84,00	30537789	39199813	-8662024,09	-22,1
Аккумуляторы	808,72	42,00	11610	33966	-22355,95	-65,82
Аккумуляторы	486,47	2081,65	1956751	1012650	944100,74	93,23
Аккумуляторы	57,10	22900,00	456102	1307683	-851581,24	-65,12
Аккумуляторы	19,81	1241,00	31958	24582	7375,73	30
Аккумуляторы	19,40	202,00	11525	3919	7606,00	194,06
Аккумуляторы	74,55	149,00	10085	11109	-1023,79	-9,22
Аккумуляторы	10,73	890,00	10347	9554	793,52	8,31
Аккумуляторы	3073,88	3546,00	10561209	1089998	-338775,21	-3,11
Аккумуляторы		624944,83	9409969		9409968,84	0
Аккумуляторы		6329,90	3961298		3961298,44	0
Аккумуляторы		1143,00	2157195		2157195,26	0
Аккумуляторы		617157,93	2644279		2644279,09	0
Аккумуляторы		4,00	176271		176271,19	0
Аккумуляторы		302,00	400397		400397,32	0
Аккумуляторы		5,00	64538		64538,23	0
Аккумуляторы		1,00	85		84,75	0
Аккумуляторы		2,00	5905		5904,56	0
Аккумуляторы		688001	86333596	97920573	-11586976	-11,83

#### Б) Выполнено работ и услуг собственными силами по видам деятельности.

Наименование	Код по ОКВЭД	Сумма	%
Стенды	73.10	29 965	34,8
Опытные заказы	73.10	16 891	19,6
Краны	33.20.6	5 335	6,2
Прочая продукция	33.20.6	11 628	13,5
Теплоэнергия	40.30.14	1 958	2,3
Стяжка с бабышкой	28.63	456	0,5
Бытовые услуги	63.21.2	5 449	6,3
Оптовая торговля	51.65.5	10 561	12,2
Аренда	70.20.2	3 961	4,6
Итого		86 204	100

#### IV Трудовые показатели производственно-хозяйственной деятельности .

Показатели	Ед. изм.	2008г	2009г	2010г	темп роста
Объем товарной продукции	тыс. руб	145726	37277	69342	186,02%
Численность ППП	чел.	310	244	202	82,77%
ФОТ ППП	тыс. руб	49377	30417	28790	94,65%
Выработка на 1 работника	руб.	470084	152773	343333,9	224,73%
Среднегодовая зарплата	руб.	159279	124660	142548,3	114,35%
Темп роста выработки	%	117	32	2,247347	7,02%
Темп роста средней зарплаты	%	114	78	114,35%	1,47%
Опережение роста выработки		3	-46	10,39	5,56%
Выработка на 1 работника в месяц	руб.	39174	12731	28611,16	224,74%
Средняя зарплата в месяц	руб.	13273	10388	11879,02	114,35%

#### V Показатели финансово-хозяйственной деятельности.

##### Характеристика основных средств.

Наименование показателя	Формула расчета	Расчет	
		Начало года	Конец года
Доля активной части основных средств	Стоимость активной части ОС	33826	32014
	Стоимость ОС	58441=0,58	57478=0,56
Коэффициент износа на начало и конец года	Износ ОС	30620	33358
	Первоначальная стоимость ОС	58441=0,52	57478=0,58
Коэффициент обновления ОС	Первоначальная стоимость поступивших ОС	1654	
	Первоначальная стоимость ОС на начало периода	58441=0,03	
Коэффициент выбытия ОС	Первоначальная стоимость выбывших ОС	2616	
	Первоначальная стоимость ОС на начало периода	58441=0,04	

Данная таблица показывает, что активная часть основных средств к общему объему не изменилась.

Освоены капитальные вложения: земельный участок 1 181 тыс.руб. площадь 74741 м2, часть земельного участка 49 тыс.руб. площадь 3136 м2, введен в эксплуатацию закрытый склад металла 373 тыс.руб. и прочее оборудование на сумму 40 тыс.рублей.

# VI Пояснения к отчетности

## Отложенные налоговые активы (в рублях)

Субконто	Сальдо на начало периода				Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Брак в производстве	5		52		56	
Внеоборотные активы	21				21	
Готовая продукция	8 524				8 524	
Основные средства	49 270		261	2 626	46 906	
Полуфабрикаты	364				364	
Расходы будущих периодов	5 639		26 612	5 728	26 464	
Товары	1,389				1 389	
Убытки прошлых периодов	2 133 265		7 540 216		9 673 481	
Итого развернутое	2 198 476		7 567 141	8 413	9 757 145	

## Отложенные налоговые обязательства

(в рублях)

Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Готовая продукция		1 805 611	3 475 721	2 159 217		489 109
Материалы		8 788		119		8 788
Незавершенное производство		2 782 972	1 839 445	1 968 799		2 912 326
Основные средства		587 246	117 677	15 711		485 279
Паи в других организациях		3 529				3 529
Полуфабрикаты		1 260 345	2 020 024	1 969 437		1 209 758
Расходы будущих периодов			516 895	574 372		57 477
Товары		3 318	781			2 537
Итого развернутое		6 451 810	7 970 543	6 687 537		5 168 804



### Аналитические данные

№ п/п	Наименование показателей	Информационное обеспечение	
		Прошлый год	Отчетный год
1	Чистая прибыль	-1 873	-37 762
2	Рентабельность основной деятельности	-1 099:89 131= - 0,01	-35 613: 86 026= -0,4
3	Рентабельность	-1 873:89 131= -0,02	-37 762 : 86 026 = -0,4
4	Рентабельность собственного капитала	-1873 :64044 = -0,03	-37 762 : 26 281 = -1,4
5	Доля собственных средств предприятия	64044 :175 491 = 0,36	26 281 : 139 844 = 0,19
6	Коэффициент текущей ликвидности	(142091-225-7273):40519 =3,3	(104882 - 21 - 4067) : 43600=2,3
7	Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточного покрытия)	19 560 :40519= 0,5	(18347+289) : 43600 =0,4
8	Коэффициент абсолютной ликвидности	773:40 519= 0,02	289 : 43600=0,01
9	Коэффициент обеспеченности собственными средствами	$\frac{64044+29782-33400}{142091}$ 0,4	$\frac{26281+5169-34962}{104882}$ = -0,03

Коэффициент текущей ликвидности при нормативе 2 составляет 2,3, это означает платежные возможности организации при условии погашения краткосрочной дебиторской задолженности и реализации имеющихся запасов.

Коэффициент быстрой ликвидности (промежуточного покрытия) при нормальном ограничении  $0,7 \leq 1$  у нас 0,4 означает, что денежные средства и предстоящие поступления от текущей деятельности только на 40% покрывают текущие долги.

Коэффициент абсолютной ликвидности при нормальном ограничении  $0,2 \leq 0,5$  у нас 0,01 показывает, какую часть краткосрочной задолженности можем покрыть за счет денежных средств.

Нормативное ограничение коэффициента обеспеченности собственными средствами  $\geq 0,1$ , а у нас -0,03 значит, что он на конец года не соответствует нормативному ограничению.

#### Расшифровка кредитов полученных

Название банка	Кредиты, займы, гарантии, аккредитивы	Срок кредита (ссуды)	Сумма и валюта кредита (ссуды)	Процентная ставка	Обеспечение	Остаток задолженности
АКБ Сбергательный банк РФ	Возобновляемая кредитная линия 1.09.2008г. №08-01-2539	1,5 года	25 Млн.руб.	18,0	Залог объекта недвижимости оборудования, готовой продукции	17021 тыс.руб.
АКБ Сбергательный банк РФ	Возобновляемая кредитная линия 02.11.2010г. №08-01-2954	1,5 года	22 млн.руб.	12,0	Залог объектов недвижимости, оборудования	5 928 тыс.руб.
АКБ "РОСЕВРОБАНК" (ОАО)	Возобновляемая кредитная линия КД№5461/Д-НKL/09 от 11.12.2009	1,5 год	40 млн.руб.	13,5	Залог объектов недвижимости	36 631 тыс.руб.
Крючков А.П.	Договор займа №1 от 16.07.2010	1 год	1,6 млн. руб.	1,0		1 638 тыс.руб.
ООО «Водоприбор»	Договор займа №485 от 26.10.2010г.	До 30.04.2011г.	1,7 млн.руб.	6,0	Залог оборудования	1 476 тыс.руб.
ООО «Водоприбор»	Договор займа №502 от 16.11.2010г.	До 31 мая 2011г.	1,4 млн.руб.	6,0	Залог оборудования	1 400 тыс.руб.

ООО «Водоприбор»	Договор займа №503 ОТ 16.11.2011г.	До 30 июня 2011г.	700 тыс.руб.	6,0	Залог оборудования	700 тыс.руб.
---------------------	--	----------------------	-----------------	-----	-----------------------	-----------------

В связи с повышением курса доллара США к рублю курсовые разницы составили 483 тыс.рублей, и понижением курса доллара к рублю курсовые разницы составили 669 тыс.рублей.

#### VIII Сведения об уплате налогов и сборов.

№ п/п	Наименование	Уплачено	
		2009г.	2010г.
1	Налог на прибыль расчеты с бюджетом	-	-
2	НДС	2 913	4 158
3	Налог на имущество	678	480
4	Земельный налог	1 152	634
5	НДФЛ	3 834	3 481
6	Транспортный налог	99	94
7	Водный налог	29	2
8	ЕСН	5 209	3 205
9	ПФР		6 210
10	ФФОМС		315
11	ФТОМС		427
12	Соцстрах несч.случ.	48	43
	<b>Итого:</b>	<b>13 962</b>	<b>19 049</b>

За 2010г. налогов в бюджет было уплачено больше на 5 087 тыс. рублей или 36,4%. В объеме выручки за 2009г. налоги составили 15,7%, а в 2010 – 22,1%

На 2010 год намечено: оздоровление предприятия, сокращение затрат на производство, повышение рентабельности и финансовых показателей.

Увеличение выпуска продукции, освоение новых видов номенклатуры.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



О.О.Романов

Н.М.Бахтина

Пронумеровано, пронумеровано  
и скреплено печатью  
8 (восемь) листов  
Генеральный директор

Романов О.О.







Прошнуровано, пронумеровано  
И скреплено печатью на 18  
000 Вексельного листах  
«АК ФИНЭКС-АУДИТ»  
М. Ковалева Ковалева МВ