

Годовой отчет за 2010 год

Положения акционерного общества в отрасли (конкретный вклад в экономику Ленинградской области), приоритетные направления деятельности и перспективы развития.

«Киришская фирма Нефтезаводмонтаж» создана и функционирует с января 1964 года. Образована приказом Министерства монтажных и специальных строительных работ СССР для строительства Киришского энергопромышленного комплекса Северо-Западного региона страны

Специализация - монтаж технологического оборудования, резервуарных парков, насосов, компрессоров, промышленных печей, металлоконструкций и трубопроводов, обслуживающих и объединяющих все установки и парки в единую технологическую цепочку.

Силами предприятия были введены в строй все объекты Производственного Объединения "Киришинефтеоргсинтез", Киришского биохимического завода, СП "Изофлекс"(1992-1994гг), завод "ЛАБ-ЛАБС"(1996г.), НПС "Кириши" Балтийской трубопроводной системы (2002г.), завод "Пеноплекс"-производство полистирола (2003г). В 2005-2006 году фирма участвовала в строительстве Тихвинского завода ферросплавов и завода по производству марганцевого концентрата в г.Кингисепп, где вела монтаж технологического оборудования и металлоконструкций. В 2007 году участвовала в строительстве 2-ой очереди завода «Пеноплекс». В 2008 году приступила к строительству завода глубокой переработки нефти(ЗГПН) на КИНЕФ, которое было продолжено в 2009-2010 году.

Период с 1974-1990 годы стал временем рассвета предприятия. Коллектив становится одним из самых высококвалифицированных и авторитетных в области производства строительно-монтажных работ предприятий нефтехимической промышленности.

Передовые методы монтажа многотоннажного крупногабаритного оборудования позволили коллективу управления дважды, в 1968 и 1972 годах стать дипломантом Выставки достижений народного хозяйства.

Объемы строительно-монтажных работ "Киришской фирмы Нефтезаводмонтаж", выполняемые собственными силами : 2008г.-426 млн.руб., 2009г.-375_млн.руб.,2010г.-322 млн.руб.

Отчет о выплате объявленных дивидендов.

Согласно решения годового общего собрания акционеров ОАО «Киришская фирма Нефтезаводмонтаж», проводимого 19 мая 2010 года, дивиденды по акциям не начислялись и не выплачивались за 2009 год из-за полученного убытка по результатам года.

Перечень совершенных крупных сделок и сделок в совершении которых имеется заинтересованность.

За отчетный год крупных сделок и сделок, в совершении которых имелась заинтересованность, одобренных каждым органом эмитента не проводилось.

Сведения о составе наблюдательного совета и лице, занимающем должность единоличного исполнительного органа .

В отчетном году имели место сделки совершенные аффилированными лицами – членами Наблюдательного Совета.

- Фамилия, Имя, Отчество - **Криворотов Виктор Васильевич**
- вид сделки - **приобретение акций Общества**
- категория акций - **обыкновенные именные без документарные**
- количество акций - **113 шт.**
- доля в уставном капитале Общества до совершения сделки - **2,49%**
- доля в уставном капитале Общества после совершения сделки – **2,63%**
- дата совершения сделки - **21.07.2009г.**
- дата внесения изменений в список аффилированных лиц - **30.12.2010г.**

Годовая бухгалтерская отчетность за 2010 год.

- бухгалтерский баланс (форма1)
- отчет о прибылях и убытках (форма2)
- приложения к бухгалтерскому балансу (форма 3,4,5)
- аудиторское заключение
- заключение ревизионной комиссии
- пояснительная записка

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимой аудиторской компании ООО «Росэкспертиза»
по бухгалтерской отчетности Открытое акционерное общество «Киришская фирма
«Нефтезаводмонтаж» за 2010 год

Аудлируемое лицо:

- Наименование: Открытое акционерное общество «Киришская фирма «Нефтезаводмонтаж»
- Государственный регистрационный номер: 1024701478856
- Юридический адрес: 187110, Ленинградская обл., г. Кириши, шоссе Энтузиастов, д. 15
- Почтовый адрес: 187110, Ленинградская обл., г. Кириши, шоссе Энтузиастов, д. 15

Аудитор:

- Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Росэкспертиза».
- Свидетельство о государственной регистрации ООО «Росэкспертиза» № 183142 выдано Московской регистрационной палатой 23 сентября 1993 года.
- Свидетельство о внесении 27 сентября 2002 года записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года, за основным государственным номером 1027739273946.
- Юридический адрес: Российская Федерация, 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, дом 11.
- Почтовый адрес: Российская Федерация, 127055, г. Москва, Тихвинский пер. дом 7, строение 3.
- Член СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов» в соответствии с решением Совета РКА от 23 апреля 2007 года, свидетельство № 362-ю.
- Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 10205006556.
- Филиал ООО «Росэкспертиза», производящий аудиторскую проверку:
- Юридический адрес: 195067, Санкт-Петербург, ул. Тухачевского, д. 22.
- Почтовый адрес: 191002, Санкт-Петербург, ул. Большая Московская, д. 8/2.

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Киришская фирма «Нефтезаводмонтаж» за период с 01 января по 31 декабря 2010 года, включительно. 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 «Киришская фирма «Нефтезаводмонтаж» исходя из 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

Руководство аудируемого лица 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:

- Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральными Правилами (стандартами) аудиторской деятельности (Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 в ред. Постановлений Правительства РФ от 04.07.2003 № 405, от 07.10.2004 № 532, от 16.04.2005 № 228, от 25.08.2006 № 523, от 22.07.2008 № 557, от 19.11.2008 № 863, от 02.08.2010 № 586);
- Федеральными стандартами аудиторской деятельности (ФСАД) (Приказ Минфина РФ от 20.05.2010 № 46н.);
- Кодексом этики аудиторов России (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протоколом от 31.05.2007 № 56).

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.

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

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

Заместитель директора филиала ООО «Росэкспертиза» в Санкт-Петербурге
(доверенность № 11 от 31.12.10)

Иванова Н.Ф., квалификационный аттестат аудитора № 042996, срок действия с 28.02.02 на неограниченный срок, Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 20205011507, Член СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов» в соответствии с решением Совета РКА от 14.08.09, свидетельство № 3054

Иванова Н.Ф.

Руководитель аудиторской проверки

Наймушин Ю.А., квалификационный аттестат аудитора № K022082, срок действия с 29.03.05 на неограниченный срок, Основной регистрационный номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 20505017452, Член СРОА «НП «Российская коллегия аудиторов» в соответствии с решением Совета РКА от 14.08.09, свидетельство № 3052

Наймушин Ю.А.

« 28 » _____ марта _____ 2011 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ РЕВИЗИОННОЙ КОМИССИИ

Результаты проведенного анализа деятельности фирмы показали, что платежеспособность и финансовая устойчивость за 2010 год резко снизились, что привело к убытку по результатам года в размере 17472 тыс.руб.

Ведение бухгалтерского учета, бухгалтерской, финансовой, налоговой и статистической отчетности ведется согласно принятой учетной политики и действующих нормативных документов.

Вся отчетность Общества прозрачна, доступна для текущего пользования и анализа. По мнению ревизионной комиссии годовая отчетность достоверно отражает результаты финансово-хозяйственной деятельности фирмы за период с 01 января по 31 декабря 2010 года.

Председатель ревизионной комиссии

_____ Соколова Л.В.

Члены ревизионной комиссии

_____ Литвиненко Т.Е.

_____ Чеченев Е.А.

14 апреля 2011 г.

г. Кириши

Пояснительная записка
к годовому отчету Открытого Акционерного
Общества "Киришская фирма Нефтезаводмонтаж"
за 2010 год.

"Киришская фирма Нефтезаводмонтаж" - Открытое Акционерное Общество зарегистрировано 18 июня 1997 года, регистрационный № 31/00250, свидетельство о Государственной регистрации серия ЛО-001 N17676 выдано Киришским филиалом Ленинградской областной регистрационной палаты. Образовано Общество путем выделения из состава Юридического Лица - Закрытого Акционерного Общества Специализированное Объединение "Химмонтаж" с передачей всех прав и обязанностей, как правопреемнику, филиала ЗАО СО "Химмонтаж" Киришской фирмы "Нефтезаводмонтаж" - решение Общего Собрания акционеров и учредительный договор от 26 марта 1997 года.

В связи с вступлением в силу с 1.01.2002 года Федерального Закона № 120-ФЗ от 7.08.2001г. "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "Об акционерных обществах" Устав в новой редакции, утвержденный Общим собранием Акционеров 22.05.2002 года, зарегистрирован 20 июня 2002 года (приказ № Ю/1333 от 20.06.2002г. Киришского ФО учреждения юстиции – ЛОРП).

Хозяйственную деятельность в Северо-Западном регионе РФ Общество ведет с 1964 года (приказ Минмонтажспецстроя СССР от 18 января 1964 года №13).

Фирма занимается строительством, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением, пусконаладочными работами и капитальными ремонтами объектов всех отраслей промышленности, социальной сферы, жилищно-гражданских объектов и другими работами.

Основной вид деятельности - монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений, строительство, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, пусконаладочные работы и капитальный ремонт объектов всех отраслей промышленности, социальной сферы, жилищно-гражданских объектов и другие работы (коды: по ОКОНХ-61124, ОКВЭД- 45.3)

Согласно Федеральному закону от 22.07.2008г. №148-ФЗ «О внесении изменений в градостроительный кодекс Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации в сфере строительства, начиная с 2010 года, в сфере строительства, вводится система саморегулирования, основанная на положениях Федерального закона от 01.12.2007г. №315-ФЗ «О саморегулирующих организациях». Принятые поправки отменяют систему лицензирования в строительной деятельности, заменяя ее саморегулированием.

Общество является членом СРО Некоммерческое партнерство «Строители Ленинградской области»: -Свидетельство серия ЛО №0029 «О допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства». Номер регистрационной записи в гос.реестре СРО –СРО-С-093-30112009. Дата начала действия свидетельства 11.12.2009г. Номер реестровой записи в реестре членов 04-02/6. Приложение к свидетельству серия ПС № 0171- Виды работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

Осуществлено коллективное страхование гражданской ответственности членов СРО в случае причинения вреда вследствие недостатков работе, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства:

-Страховой полис серия 01-41 №030775 от 16.12.2009г., срок действия полиса с 12.12.2009года по 11.12.2010года.
-Страховой полис серия 01-41 №036100 ,срок действия с 12.12.2010 по 01.12.2011г.

Месторасположение фирмы - Северная промышленная зона базы строительной индустрии г. Кириши. Общая площадь занимаемых земельных участков - 4.337 га. Земельные участки, ранее закрепленные в бессрочное пользование Мэрией Киришского района выкуплены и. находятся в собственности фирмы, зарегистрированной Главным управлением федеральной регистрационной службы по Санкт Петербургу и Ленинградской области РФ

- земельный участок производственной базы - 38423 кв.м	свидетельство серия 47АА № 012916 от 24.02.2005г.
- земельный участок административного здания – 3337 кв. м	свидетельство серия 47АА № 012917 от 24.02.2005г
- земельный участок подъездной дороги к промбазе –1612 кв.м	свидетельство серия 78 АА. № 552813 от 26.12.2005г

Данные земельные участки сторонним пользованием не обременены. Земельный участок под зданием производственной базы является предметом залога по оформленному кредиту в банке ОАО «ВТБ Северо-Запад» с 03.11.2010г. по 03.12.2011г.

Характеристика производственных объектов недвижимости на земельных участках:

- | | |
|--|---|
| - здание производственной базы,
здание материального склада
(комплекс) | св-во о праве собственности от 22.01.1998г.
Сер. ЛО-002 N 93878 |
| - административное здание | св-во о праве собственности от 22.01.1998г.
Сер. ЛО-002 N 93877 |
| - бытовой корпус промбазы | св-во о праве собственности от 26.02.1998г.
Сер. ЛО-002 N 96617 |
| - автомобильный гараж | св-во о праве собственности от 28.12.1998г.
Сер. ЛО-003 N 74063 |
| - автомобильный гараж | св-во о праве собственности от 28.08.2000г.
Сер. ЛО-005 N 045774 |
| - диспетчерский пункт | св-во о праве собственности от 28.08.2000г.
Сер. ЛО-005 N 045772 |
| - покрасочное отделение (на основе сборно-разборного здания);
- производственные внутренние проезды, бетонные покрытия открытых площадок промбазы;
- проезды асфальтобетонные, покрытия площадок участка административного здания;
- подкрановые пути N1 и N2 (складского хозяйства и готовой продукции). | |

Все объекты недвижимости зарегистрированы и поставлены на учет. На дату окончания отчетного периода объекты недвижимости обременения не имеют и не сдаются в аренду другим пользователям., кроме здания производственной базы и земельного участка, которое является предметом залога по оформленному кредиту в банке ОАО «ВТБ Северо-Запад» с 03.11.2010г. по 03.12.2011г.

В соответствии с ФЗ "О промышленной безопасности производственных объектов" весь комплекс производственной базы прошел освидетельствование в управлении Северо - Западного округа Федерального промышленного надзора России с включением в государственный реестр опасных производственных объектов, регистрационный номер А 20-00046 от 18.09.2008г., выдано новое свидетельство №А 20-00046 от 04.02.2010г., срок перерегистрации опасных производственных объектов 18.05.2010г. В 2010 году фирма прошла переосвидетельствование, выдано свидетельство за №А-02000046 от 12.05.2010г.. срок действия до 12.05.2015г.

Контрольно-сварочная лаборатория производственной базы фирмы, соответствует требованиям системы неразрушающего контроля Ростехнадзора России:

- свидетельство ЦНИИТМАШ об аттестации №60 А200532 от 06.08.2008г. Срок действия до 06.08.2011г.
- санитарно-эпидемиологическое заключение №47.01.04.000.М.000018.03.05 от 24.03.2005г.Срок действия до 24.03.2010г.

В 2011 году получено новое санитарно-эпидемиологическое заключение №47.01.02.000М.000005.11 от 01.03.2011г. сроком действия до 01.03.2016г.

Производственные площади имеют централизованное электроснабжение, холодное водоснабжение, железнодорожные и автомобильные подъездные пути.

Отопление объектов промзоны и административного здания осуществляется собственными автономными котельными установками.

Уставный капитал Открытого Акционерного Общества составляет 18782640 рублей и отражает стоимость 82380 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 228 рублей, размещенных при учреждении Общества.

Все акции полностью размещены и оплачены среди учредителей (на момент создания 18.06.1997):

- юридическое лицо - ЗАО "СО" "Химмонтаж"
- физические лица - 234 чел. (работники фирмы)

Решение о выпуске акций и отчет об итогах выпуска утверждены Наблюдательным Советом Общества от 29 июня 1997 года и зарегистрированы Комитетом финансов правительства Ленинградской области 30.07.1997 года № 45-1-760.

Привилегированные акции не выпускались и на 31.12.2010г. отсутствуют.

Акции фирмы не обращаются на организованном рынке ценных бумаг, поэтому не имеют рыночной котировки. За отчетный период дополнительного выпуска акций и других ценных бумаг и изменение уставного капитала не проводилось.

По состоянию на 31.12.2010г. не выкупленных акций по балансу фирмы не числится.

На предстоящий период Общество не планирует дополнительного выпуска ценных бумаг.

Ведение реестра с 2000г. осуществляется внешним регистратором ЗАО "Сургутинвестнефть"- Киришское представительство, лицензия 01100 Сер.03 № 000304, бессрочная.

Число акционеров:	на 1.01.2009г.	на 01.01.2010	на 01.01.2011
юридические лица -	3 ед.	3 ед.	3 ед.
в т.ч.:			
ЗАО "СО "Химмонтаж" (г.Москва)	1 ед.	1 ед.	1 ед.
ОАО "ИФК" "Инфраструктура" (г.Кириши)	1 ед.	1 ед.	1 ед.
ЗАО «Депозитарно-клиринговая компания»	1 ед.	1 ед.	1 ед.
физических лиц -	185 чел.	185 чел.	185 чел.

Общее руководство деятельностью Общества осуществляет Наблюдательный Совет численностью 7 человек, избранный Общим Собранием Акционеров от 19 мая 2010г. в пределах, определенных Уставом Общества.

Персональный состав:

Председатель: **Шингаев Евгений Иванович**

Год рождения: **1940**

Сазонов Владимир Анатольевич

Год рождения: **1957**

Дементьев Николай Александрович

Год рождения: **1938**

Зеков Владимир Михайлович

Год рождения: **1953**

Майоров Анатолий Алексеевич

Год рождения: **1952**

Мурашов Сергей Анатольевич

Год рождения **1958**

Криворотов Виктор Васильевич

Год рождения: **1953**

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом в лице Генерального директора Криворотова В.В., избранного Общим собранием акционеров от 07.06.2007г. сроком на 5 лет.

Коллегиальный исполнительный орган не сформирован.

В качестве аудитора Общества решением годового общего собрания акционеров от 19.05.2010г. утверждено ООО "Росэкспертиза" (филиал г. Санкт-Петербурга), лицензия Министерства финансов РФ № Е000977 от 25.06.2002г. – срок действия до 25.06.2007г., продлен до 25.06.2012г.(Приказ МФ РФ №123). Стоимость аудиторских услуг определена двусторонним договором от №148-11 от 21.05.2010г. За отчетный год выплаты аудитору составят 325,5 тыс. рублей(кроме того НДС).

Для внутреннего текущего анализа деятельности фирмы общим годовым собранием от 19.05.2010г. избрана ревизионная комиссия в составе 3 человек.

Состав аффилированных лиц

Аффилированное лицо	Количество принадлежащих лицу акций общества	Доля лица в уставном капитале общества
ФИО: Сазонов Владимир Анатольевич Место жительства: <i>Россия, Ленинградская обл., г. Кириши</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: 19.05.2010	284	0,34%
ФИО: Дементьев Николай Александрович Место жительства: <i>Россия, г. Москва</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: 19.05.2010	300	0.36%
ФИО: Зеков Владимир Михайлович Место жительства: <i>Россия, Ленинградская обл., г.Кириши</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: 19.05.2010	616	0.75%
ФИО: Мурашов Сергей Анатольевич Место жительства: <i>Россия, Ленинградская обл., г.Кириши</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: 19.05.2010	259	0,31%
ФИО: Майоров Анатолий Алексеевич Место жительства: <i>Россия, Ленинградская обл., г.Кириши</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания: : 19.05.2010	677	0.82%
ФИО: Шингаев Евгений Иванович Место жительства: <i>Россия, Ленинградская обл., г.Кириши</i> Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания 19.05.2010	693	0.84%
ФИО: Криворотов Виктор Васильевич Место жительства: <i>Россия, Ленинградская обл., г. Кириши</i> Основание: <i>Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества</i> Дата наступления основания: : 19.05.2010 Основание: <i>Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества</i> Дата наступления основания 20.05.2009	2169	2,63%
Наименование: Закрытое Акционерное Общество "Специализированное Объединение Химмонтаж" Место нахождения: <i>Россия, г. Москва</i> Почтовый адрес: <i>101990 г. Москва, Архангельский пер., д.10, стр.2</i> Основание: <i>Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество</i> Причина, в силу которой данное лицо принадлежит к той группе лиц, к	41 191	50.00%

которой принадлежит акционерное общество: Учредитель Дата наступления основания: 26.03.1997 Основание: Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставный (складочный) капитал данного лица Дата наступления основания: 26.03.1997		
--	--	--

Фирма перечислила на содержание ЗАО СО «Химмонтаж» (материнское общество) по смете на 2010 год - 1480,2 тыс.руб. ЗАО СО «Химмонтаж» арендует помещение под офис по адресу г.Кириши Ленинградская область шоссе Энтузиастов, 15. В 2010 году аренда вышеуказанного помещения составили 24000 рублей, кроме того НДС - 4320 рублей. (операции со связанными сторонами).

Раскрытие информации об аффилированных лицах на основании «Положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» (п.8.5), утвержденного приказом ФСФР № 06-117/пз-н от 10.10.2006г., осуществляется ежеквартально с представлением в РО ФСФР и размещением в сети Интернет на сайте nzm.kirishi.ru.

Цели и задачи хозяйственной деятельности Общества в целом и его структурных подразделений в отчетном году определялись совместными решениями Наблюдательного Совета и администрации, с привлечением профсоюзного комитета, представляющего интересы работников (как собственников, так и наемных).

Структурный состав фирмы.

Списочный состав работающих на 31.12.2010	- 332 чел.
(стр.27 ф. П-4)	
в т.ч. по основному виду деятельности (строительство)	- 332 чел.
из них:	
- три линейных монтажных участка	- 165 чел.
- участок по изготовлению и сборке м/конструкций, трубных заготовок, плетей, деталей трубопроводов	- 46 чел.
- служба главного механика (механизаторы, автотранспорт, бригада ремонтников)	- 60 чел.
- служба материально-технического снабжения	- 8 чел.
- служба организации и контроля производственных процессов, СДО	- 21 чел.
- служба контроля по охране труда и безопасных условий труда	- 2 чел.
- охрана производственных объектов	- 12 чел.
- финансово-расчетная служба	- 10 чел.
- аппарат руководства	- 8 чел.

Из числа работников численность рабочих ведущих профессий:

- монтажники	- 146 чел. или 55% от числа рабочих
газоэлектросварщики	- 36 чел. или 13,5% от числа рабочих
- механизаторы	- 24 чел. или 9,0% от числа рабочих

Анализ использования рабочей силы.

- Средняя численность работников (с учетом внешних совместителей и работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера)	2010 г.	2009г.	2008г.	2007г.
	349 чел.	339 чел.	311 чел.	320 чел.

из них:

- Средне-списочная численность	348 чел	335 чел.	309 чел.	318 чел.
- Коэффициент постоянства кадров	77,8%	74,6%	94%	82%
- Коэффициент текучести	16,3%	8,9%	14%	14,4%
- Коэффициент оборота:	42,0%	42,9%	35%	33,3%
в т.ч. по принятым	20,0%	26,2%	19%	15,1%
по выбывшим	22,0%	16,7%	16%	18,2%

Учет численности работников фирмы определялся в соответствии с Инструкцией по заполнению сведений о численности работников и использовании рабочего времени в формах федерального статистического наблюдения, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 03.11.2004г. №50 (пп. 83-90).

Обеспеченность рабочей силой за отчетный год была в соответствии с объемом и спецификой выполняемых работ по заключенным договорам

Однако, фирма испытывает недостаток в высококвалифицированных рабочих кадрах, что обусловлено отсутствием Государственной программы профессиональной подготовки рабочих кадров. Фирма предоставляет места для прохождения практики учащимся ТУ и колледжей города с зачислением с последних курсов на рабочие места. Сумма з/платы, выплаченная таким учащимся за отчетный год составляет 174,2 тыс. рублей.

Анализ объема подрядных работ и состояния расчетов с заказчиками и подрядчиками

В 2010 году фирма выполнила строительно-монтажных работ на 377441 тыс.руб.(включая субподряд), в т.ч.

-капитальный ремонт	78914 тыс.руб.	- 20,90%
-реконструкция	114098 тыс.руб.	- 30,23%
-строительство	184327 тыс.руб.	- 48,84%
-другие	102 тыс.руб.	- 0,03%

Основным заказчиком является ООО «КИНЕФ(99,9%).

По строительству ряда объектов фирма выступала в лице генерального подрядчика.

	2010г	2009г
Общий строительно-монтажных работ,	- 377441 т.р. 100%	544198 т.р. 100%
в том числе		
- объем подрядных работ, выполненный привлеченными организациями	- 55735 т.р. 15%	169462 т.р. 31%
Объем подрядных работ, выполненный собственными силами:	- 321706 т.р. 85%	374736 т.р. 69%
из него:		
- Новое строительство, реконструкция, модернизация, расширение производственных объектов	- 247500 т.р. 77%	199903 т.р. 53%
- Капитальный ремонт производственных объектов	- 74206 т.р. 23%	174833 т.р. 47 %
<u>ВСЕГО:</u>	- 321706 т.р. 100%	374736 т.р. 100%
в т.ч. в разрезе кварталов		
1 квартал	- 39266 т.р. 12%	54540 т.р. 15%
2 квартал	- 92318 т.р. 29%	88456 т.р. 24%
3 квартал	- 107203 т.р. 33 %	125029 т.р. 33%
4 квартал	- 82919 т.р. 26%	106711 т.р. 28%

По всем заказчикам финансирование производилось за счет собственных средств предприятий, государственных капитальных вложений не выделялось.

Расчеты за выполненные объемы работ заказчиками и подрядчиками в 2010г. производились своевременно. Просроченная задолженность ООО «Мегаполис» по выполненным СМР и изготовленным металлоконструкциям

по объекту «Пеноплекс» на 01.01.2010г. составила 16974,6 тыс.руб. На 31.12.2010г. задолженность составляет 0,5 тыс.руб. за хранение металлоконструкций. Задолженность в сумме 16974,1 тыс.руб в течение 2010 года гасилась:
а) путем прямого перечисления денег на расчетный счет в сумме 8789,8 тыс.руб.;
б) путем взаимозачета по взаимным обязательствам в сумме 8184,3 тыс.руб.

В общей сумме задолженности за выполненные работы числится удержанный генподрядчиком 5% резерв по выполненным СМР на объекте ЗГПН ООО «КИНЕФ», предусмотренный договорами подряда в общей сумме 33591,7 тыс.руб., в т.ч. по заказчикам :

- ЦПИ ООО дог.003-020-07 от 06.08.2007г.	- 7 059,0 тыс.руб.
- ЦПИ ООО дог.003-329-08 от 24.11.2008г.	- 2 816,9 тыс.руб.
Всего ЦПИ ООО	- 9 875,9 тыс.руб
ООО "Стройком" дог.159-08 от 28.11.2008г.	-9 240,3 тыс.руб.
ООО "Стройком" дог.4/08 от 20.01.2009г.	- 403,5 тыс.руб
ООО "Стройком" дог.3/10 от 20.11.2010г.	- 3 267,5 тыс.руб.
Всего ООО "Стройком"	-12 911,3 тыс.руб.
ООО "КИНЕФ" дог.1140 от 19.05.2009г.	- 4 419,9 тыс.руб.
ООО "КИНЕФ" дог.1448 от 01.01.2009г.	- 4 676,3 тыс.руб.
ООО «КИНЕФ» дог.1474 от 24.03.2010г.	- 790,1 тыс.руб.
Всего ООО "КИНЕФ"	- 9 886,3 тыс.руб.
ОАО «Трест №7» дог.1/10 от 05.02.2010	- 918,2 тыс.руб.

Предъявлено фирмой счетов по выполненным СМР, оказанным услугам за 2010г.- 464401,3 тыс.руб., за реализованные ТМЦ, основные средства и прочее-6405,9 тыс.руб. Всего предъявлено счетов на сумму 470807,2 тыс.руб., в т.ч. НДС. Из данной суммы оплачено в 2010 году 430506,8 тыс.руб. Остаток неоплаченных счетов за 2010 год-40300,4 тыс.руб., из этой суммы погашено задолженности в январе-феврале 2011 года на сумму 28291 тыс.руб., остаток неоплаченной суммы за 2010 год-12009,4 тыс.руб., в т.ч. 5% резерв предусмотренный договорами подряда с заказчиками и генподрядчиками в сумме 10875 тыс.руб

Остаток задолженности на начало 2010 года из общей суммы 105151,3 тыс.руб. оплачен на 81283 тыс.руб. Остаток неоплаченной суммы из остатка 2009г.-23868,3 тыс.руб., в т.ч. резерв 5%-23406,7 тыс.руб. Исходя из вышесказанного, неоплаченный остаток за выполненные СМР, оказанные услуги, реализованные ТМЦ на 31.12.2010г. составил 64168,7 тыс.руб., из них 5% резерв, остающийся у заказчика -33591,7 тыс.руб, что составляет 52,35% от остатка задолженности и резко ухудшило финансовое состояние фирма как в 2009 году, так и в 2010 году.

Таким образом, на 31.12.2010 года заказчики (генподрядчики) недоплатили 5% резерва до сдачи объекта ЗГПН, предусмотренных договорами подряда в сумме 33591,7 тыс.руб.. Задолженность субподрядчикам по данному резерву составляет-10 026 тыс.рублей

Структура платежей за выполненные СМР следующая:

-поступило средств на расчетный счет	- 365557,4 тыс.руб.	-71,5%
-зачтено авансов полученных	- 75421,4 тыс.руб.	-14,7%
-зачтено за полученные материалы и др.	- 63987,7 тыс.руб.	-12,5%
-зачтено за ген.услуги	- 6823,3 тыс.руб.	- 1,3%.

Оплата труда

Система оплаты труда работников фирмы, размеры тарифных ставок и окладов, премирование, поощрительные выплаты, доплаты за условия труда, сложность и интенсивность труда, совмещение профессий, классность и т.п., приняты коллективом самостоятельно, зафиксированы в соответствующих разделах коллективного договора с соблюдением нормативов раздела VI гл.20,21,22 Трудового Кодекса РФ.

За гарантированный заработок совместным соглашением администрации и профсоюзным комитетом приняты тарифные ставки и оклады.

	2010г.	2009г.	2008 г	2007г.
Удельный вес тарифных ставок в размере з/платы за фактически отработанное время (без надбавок и компенсаций) в среднем по году	23,7%	25,8%	23%	25,8%

Выплаты из коллективного поощрительного фонда производятся в зависимости от результатов работы подразделений и фирмы в целом и личного вклада работника.

Распределение выплат по фонду оплаты труда и социального характера в течении года производилось в соответствии с Инструкцией Госкомстата России от 03.11.2004г. N 50 ПП. 91-97).

В связи с ухудшением финансового положения фонда оплаты труда работников списочного состава за отчетный год составил 94% к предыдущему периоду, из него: - относимый на затраты – 95,2%
- за счет других источников – 76,7%

Заработная плата внешних совместителей 67,2 тыс .рублей или 99,4% к 2009 году.

Выплаты работникам, выполнявших разовую работу по договорам гражданско-правового характера – 492,9 тыс. рублей, что выше в 1,2 раза аналогичных выплат 2009 года.

Вознаграждение членам Наблюдательного Совета и Ревизионной комиссии, выплачиваемое в течение отчетного года в зависимости от результатов работы фирмы составило 588,6 тыс. рублей или 105,1% к уровню 2009 года.

Выплаты социального характера, отраженные в статистической форме П-4 (согласно п.95 Инструкции) составили 1719,5 тыс. рублей или 100,2% к уровню 2009 года

из них:

- единовременная материальная помощь
(по личным и семейным обстоятельствам) - 729,5 т.р.
- оплата детских путевок и
новогодних подарков - 77,8 т.р.
- единовременное и выходное пособие при уходе на пенсию - 514,5 т.р.
- страховой взнос за работников - 75,8 т.р.
- оплата санаторных путевок - 132,8 т.р.
- прочие индивидуальные выплаты: -189,1 т.р.

Удельный вес фактически израсходованных средств на оплату труда и социальных льгот к сметной стоимости выполненных работ за отчетный год составил 45,8% (против 41,8% за 2009 год).

Выплата дивидендов в 2010 г. за 2009 год не производилась.

- материальная помощь на погребение 164,0 т.р.
- материальная помощь неработающим ветеранам фирмы 211,9 т.р.
- компенсация командировочных расходов (сверх нормативных) 66,8 т.р.
- оплата спецодежды (выдаваемой сверх утвержденных норм) 2,4 т.р.
- материальная помощь лицам, не состоящим в списочном составе 27,0 т.р.
- в т.ч. на погребение бывших работников фирмы 27,0 т.р.
- оплата 2-х дней больничных листов за счет предприятия 813,4 т.р.

Задержек по выплате заработной платы работникам фирмы в течении отчетного 2010 года не было.

Природоохранные мероприятия.

В части природоохранных мероприятий в отчетном году фирма руководствовалась проектами, разработанными лицензированной организацией ООО «ЭКО-КОНСАЛТИНГ» :

1. Проект ПДВ (предельно-допустимых выбросов вредных веществ в атмосферу) – 3 тома сроком на 5 лет с 2009г. по 2013г. Лицензия на разработку нормативов ПДВ – Серия А № 02997, рег.47М/01/1017/06/Л от 13.11.01 г.
2. Проект ПНООЛР (нормативов образования отходов и лимитов на их размещение) – 1 том сроком на 5 лет с 2010г. по 2014г. включительно.
Лицензия – Серия А № 02997, рег.№ 47М/01/1017/06/Л от 13.11.01 г.

На основании этих проектов Федеральная служба экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор по СЗФО) выдает разрешение на осуществление природоохранной деятельности по обращению с опасными отходами и вредными веществами в атмосферу.

В отчетном периоде ОАО «Киришская фирма Нефтезаводмонтаж» были получены:

- Разрешение на выброс вредных(загрязняющих) веществ в атмосферный воздух- Регистрационный номер №17-11-31-В-09/13 сроком действия до 31.12.2013года
- Нормативы образования отходов и лимиты на их размещение - Регистрационный номер № 17-10-1890-0-10/14 сроком на 5 лет с ежегодным подтверждением неизменности производственного процесса.

Особыми условиями данных Разрешений и Лимитов являлось выполнение плана природоохранных мероприятий, заключение договоров с лицензированными предприятиями на размещение отходов, разработка паспортов опасных отходов, соблюдение плана- графика контроля по выбросу вредных веществ в атмосферу. Все данные условия ОАО «Киришская фирма Нефтезаводмонтаж» в отчетном году были выполнены. За 2010 год штрафов и предписаний за нарушение природоохранного законодательства не было.

Ежеквартальные отчеты «Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду» были проверены и согласованы работниками территориального органа Ростехнадзора и сданы в сроки на перечисление платежей в бюджет.

Начисленные платежи за отчетный год составили 12662 рублей, фактически оплачено-12206 рублей.

Годовой отчет по форме № 2-ТП (воздух) за 2010 год был сделан вовремя, согласован с Департаментом Росприроднадзора по СЗФО и отправлен в управление Статистики 19.01.2011 года.

Характеристика состояния основных средств.

1. Стоимость основных фондов на 01.01.2010г.	- 89113 т.р.
в т.ч. основного вида деятельности	- 89113 т.р.
2. Введено в действие основных средств в 2010 г. производственного назначения	- 7322 т.р.
- уровень обновления фондов основного вида деятельности $(7322:89113) \times 100$	- 8,2%
3. Выбыло основных средств в отчетном году	- 194 т.р.
в т.ч. -ликвидировано (списано)	- 194 т.р.
4. Стоимость основных фондов на 31.12.2010	- 96241 т.р.
в т.ч. основного вида деятельности	- 96241 т.р.
5. Ср.годовая стоимость основных фондов за 2010г.	- 95870 т.р.
в т.ч. основного вида деятельности	- 95870 т.р.
Остаток незавершенного строительства на начало 2010 года	- 7298 т.р.
в т.ч.	
-реконструкция электроснабжения производственной базы	- 463 т.р.
-приобретение автокрана	- 6835 т.р.
Направлено на финансирование кап. вложений	- 487 т.р.
Введено в действие основных фондов	- 7254 т.р.
Модернизация компьютеров	- 25 т.р.
Модернизация устройства системы видеонаблюдения	- 43 т.р.
Незавершенное строительство на конец 2010 года	- 463 т.р.
в т.ч.	
-реконструкция электроснабжения производственной базы	- 463 т.р.
В 2010 году было израсходовано собственных средств на ремонт основных фондов:	- 4390 т. р.
- текущий ремонт	- 4390 т.р.
в т.ч.	
- производственных зданий и сооружений	- 543 т.р.

и сооружений	
- машины и оборудование	- 3833 т.р.
- вычислительная техника	- 14 т.р.
из общей суммы выполнено собственными силами	- 2945 т.р.
из них: з/части и другие материалы	- 1735 т.р.
зарплата с отчислениями(включая резерв на отпуск)	- 1210 т.р.

На строительство и приобретение основных средств направлено:

- амортизационные отчисления текущего года	- 487 т.р.
- нераспределенная прибыль	- 0 т.р.

Остаток неиспользованных амортизационных отчислений на 31.12.2010-6518 тыс.руб.

Переоценка основных средств за отчетный период не проводилась.

Показатели деятельности фирмы за 2010 год.

- Общая выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (без НДС) (стр.010 ф.2)	- 393562 т.р.
В т.ч. по договорам внутреннего субподряда	- 55735 т.р.
<u>Объем выполненных с/силами подрядных работ, оказанных услуг по основному виду деятельности (без НДС)</u>	- 337827 т.р.
 - Себестоимость выполненных с/силами подрядных работ, услуг	- 339494 т.р.

Доходы

Убыток от продаж	- -1667 т.р.
- от реализации подрядных работ	- -6101 т.р.
- от реализации металлоконструкций, услуг,	- 4434 т.р.
Прочие доходы	- 1992 т.р.
-от реализации ТМЦ, услуг,основных средств	- 260 т.р.
- %% полученные	- 117 т.р.
- дивиденды полученные от др. организ.	- 19 т.р.
- курсовая разница по валют. счету	- 163 т.р.
- оприходовано ТМЦ, отходов	- 3 т.р.
- кредиторские задолженности по сроку исковой давности	- 7 т.р.
-ФСС- финансирование предупредительных норм	- 184 т.р.
-дооценка акций ВТБ до текущей рыночной стоимости	- 1232 т.р.
-возмещение расходов Фондом занятости	- 7 т.р.
<u>Всего доходов</u>	- 325 т.р.

Расходы:

а) принимаемые для целей налогообложения:	
- уценка акций ВТБ	- 135 т.р.
- % по кредиту ВТБ по норме	- 2132 т.р.
- по курсовой разнице вал. счета	- 161 т.р.
- недоизнос ОС в связи с ликвидацией	- 4 т.р.
- налог на имущество	- 1120 т.р.
- расходы по оплате услуг банков	- 1032 т.р.
- плата за размещение кредита по норме	- 33 т.р.
- ведение реестра.собрание акционеров	- 34 т.р.
- оплата больничных за 1-ые 2 дня	- 813 т.р.
- затраты на проведение собрания акционеров	- 19 т.р.
<u>Итого по п. "а"</u>	- 5483 т.р.
б) расходы не уменьшающие налогооблагаемую прибыль:	
- на выплаты до налогообложения (расшифровка №1)	- 9612 т.р.
-отчисления взносов в фонды соц.страхования, мед.страхования и пенсионные фонды	- 61 т.р.
- благотворительная помощь	- 145 т.р.
- содержание материнского общества (согласно сметы)	- 1480 т.р.
- другие расходы (расшифровка № 2)	- 796 т.р.

-% по кредиту св.норм	-	62 т.р.
- списание спецодежды раньше срока	-	56 т.р.
- штраф за нарушение правил пожарной безопасности	-	50 т.р.
- убыток от списания дебиторской задолженности	-	6 т.р.
- штраф за нарушение договорных обязательств	-	6 т.р.
- списание ущерба по краже	-	40 т.р.
Итого расходов по п. "б"	-	12314 т.р.
Всего расходов	-	17797 т.р.
- Убыток до налогообложения (ф.№2 стр.140)	-	-17472 т.р.
- Начислено в бюджет за 2009г:		
- текущий налог на прибыль(+)	-	0 т.р.
-отложенные налоговые активы (-)	-	2455 т.р.
-отложенные налоговые обязательства(+)	-	-1525 т.р.
-Чистый убыток отчетного года (стр.190)	-	-16542 т.р.

**Показатели оценки удовлетворительности
структуры баланса**

	На начало года	На конец года
Чистые активы общества	149834т.р.	133292т.р.
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,45	0,56
Коэффициент ликвидности	1,94	2,6

Налоги и платежи

(тыс. руб.)

Вид налогов, платежей	Остаток задолженности на начало года переплата «-», недоплата «+»	Начислено на основании декларации	Перечислено в бюджет «+»/Возврат из бюджета «-»	Остаток задолженности на конец года переплата «-», недоплата «+»
А	1	2	3	4
А. Платежи в бюджет/Возврат из бюджета				
I.Налог на прибыль. Всего	-634	0	0	-634
в т.ч.				
а) от деятельности	-634	0	0	-634
б) от дивидендов	0	0	0	0

из них:				
1) федеральный бюджет	-156	0	0	-156
в т.ч. Киришская ИФНС	-156	0	0	-156
2) областной бюджет	-478	0	0	0
в т.ч. Киришская ИФНС	-478	0	0	-478
2. Налог на добавленную стоимость	+11108	32061	32541	+10628
3. Налог на имущество	+257	1120	1114	+263
4. НДФЛ,	+1057	19215	18772	+1500
в т.ч. НДФЛ с дивидендов	0	0	0	0
5. Земельный налог	+181	744	748	+177
6. Транспортный налог	+86	393	381	+98
7. Госпошлина	+3	63	70	-4
8. Пени	-14	1	-	-13
ИТОГО:	+12044	53597	53626	+12015
Б. Платежи во внебюджетные фонды				
1. Единый социальный налог, из него:	+1103	33714	33503	+1314
Федеральный пенсионный фонд	+348	0	348	0
Страховой пенсионный фонд	+553	21405	20685	+1273
Накопительный пенсионный фонд	+143	4096	3970	+269
Отчисления на обязательное мед. Страх.	+152	3928	3843	+237
Отчисления на соц. Страхование	-93	4285	4657	-465
2. Отчисления по соц. Страхованию по несчастному случаю на производстве (11 кл.)	+89	1017	997	+109
ИТОГО:	+1192	34731	34500	+1423
ВСЕГО: (А+Б+В)	13236	88328	88126	+13438

Таблица по платежам налогов в бюджет сформирована, исходя из данных налогового учета по счету 68 "Платежи в бюджет", 69 "Расчеты по социальному страхованию" с использованием деклараций по налогам и расчетно-платежных документов.

По бухгалтерскому учету счет 68 сформирован с учетом требований ПБУ-18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль, утвержденного приказом МФ РФ от 19.11.2002г № 114-н.

ОАО «Киришская фирма Нефтезаводмонтаж» состояла в 2010 на учете в Киришской ИФНС России по Ленинградской области (4708). С 2011 года в связи с реорганизацией территориальных органов Федеральной налоговой службы в Ленинградской области Киришская ИФНС присоединена к Межрайонной инспекции ФНС России №6 (4715). КПП общества стал 471501001 вместо 470801001. получено новое свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серия 47 №002807673, поставлен на налоговый учет в МИФН №6 по Ленинградской области 16 февраля 2011 г.

В 2010 году строительно-монтажные работы выполнялись в Киришском районе. Все начисленные налоги перечислялись через ИФНС Киришского района.

В 2010г. расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и платежам производились своевременно.

Удельный вес начисленных налогов и платежей от уровня объема работ (без НДС):

	за 2010 г.	за 2009г.	за 2008 г.	за 2007 г.	за 2006г
- по начисленной сумме налогов -	27,46%	22,58%	24,94%	23,19%	24,10%
- по оплаченной сумме налогов -	27,39%	24,71%	21,21%	22,20%	24,60%

В отчетном году в фирме были проведены следующие проверки финансово-хозяйственной деятельности контролирующими органами:

1. ИФНС № 4708 по Киришскому району

- 1) плановых налоговых проверок со стороны ИФНС в 2010 году не проводилось.
- 2) налоговые проверки происходили по следующей тематике: представление счетов-фактур, договоров, платежных документов согласно требований при проверке заказчиков, подрядчиков, поставщиков фирмы.

Забалансовый учет обязательств

Начиная с 2004 года фирма выступает поручителем с согласия Наблюдательного Совета:

1. Перед ОАО «ВТБ Северо-Запад» за надлежащее исполнение обязательств по кредитным договорам с работниками фирмы по возврату кредита. Сумма полученных кредитов работниками в 2004 году составила 2120000 рублей, в 2005 году - 1565000 рублей, в 2006 году - 3060000 рублей, в 2007 году - 2440000 рублей, в 2008г. - 1400000 рублей.

В связи с преобразованием банка ОАО «ВТБ Северо-Запад», числящаяся задолженность по ссуде работников под поручительство была передана от ОАО «ВТБ Северо-Запад» ЗАО «ВТБ-24».

Задолженность работников фирмы перед банком по ссуде на 31.12.2010г., включая проценты составляет 36 тыс.руб.

2. Перед ОАО «ВТБ Северо-Запад» за надлежащее исполнение обязательств по кредитному договору №121-04/10 от 03.11.2010г. договору поручительства. Фирма предоставила банку в залог недвижимое имущество (ипотека) по договору залога недвижимого имущества №121-04/1/10 от 03.01.2010года, а именно:

- а) Здание производственной базы, общей площадью 6421,5м², залоговая стоимость - 31650,0 тыс.руб.;
 - б) Земельный участок под производственной базой, общей площадью 38423м², залоговая стоимость - 1860 тыс.руб.;
- Всего стоимость предмета залога составляет 33510 тыс.руб. Лимит кредитной линии составляет 30 000 тыс.руб.

3. Перед ОАО «Сбербанк РФ» за надлежащее исполнение обязательств по договору №1887-1-105910 об открытии возобновляемой кредитной линии от 10.09.2010г. на сумму 10000 тыс.руб. Фирма предоставила банку в на основании договора №67-10 от 10.09.2010г. материалы согласно приложения №1 к договору залога. Залоговая стоимость материалов составляет 10352,2 тыс.руб.

Всего по строке 960 «Обеспечение обязательств и платежей выданные» по состоянию на 31.12.2010г. числится на сумму 43899 тыс.руб., в т.ч.:

- а) поручительство по ссуде перед банком ВТБ-24 – 36 тыс.руб.;
- б) залоговая стоимость здания цеха металлоконструкций и земли по кредиту ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад» - 33510 тыс.руб.;
- в) залоговая стоимость материалов по кредиту ОАО «Сбербанк РФ» – 10353 тыс.руб.

4. Перед ООО «Мегаполис»

за материалы, принятые на ответственное хранение. По состоянию на начало года числились ТМЦ, принятые от ООО «Мегаполис» на ответственное хранение как давальческие материалы (трубы и др.) на сумму 12697 тыс.руб., которые возвращены заказчику ООО «Мегаполис» в течение 2009 года. В марте месяце 2009 года заказчик ООО «Мегаполис» сдал на ответственное хранение металлоконструкции в количестве 125,373 тн на сумму 8863,3 тыс.руб. Учет ведется на забалансовом счете 002 «Материалы, принятые на ответственное хранение». Задолженность показана в балансе (ф. №1) по строке 920 - 8863 тыс.руб.

5. Согласно заключенных договоров с заказчиком ООО «КИНЕФ», генподрядчиком ООО «Стройком» и генподрядчиком ОАО «Трест №7» выполнение работ ведется на давальческих материалах. По состоянию на 31.12.2010г. числится неиспользованных давальческих материалов на сумму 159 873 тыс.рублей:

По бухгалтерскому учету данные материалы числятся на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» и отражены в балансе (форма №1) по строке 970.

6. Перед ЗАО СО «Химмонтаж»

поручительство по выдаче кредита АК Сберегательным банком в сумме 10 000 тыс.рублей, договор поручительства №204-10п от 10.09.2010г. Срок погашения кредита 09.09.2011 года.

Оценка финансовых вложений

На балансе фирмы числится долгосрочных финансовых вложений на сумму 10536,8 тыс.рублей, в том числе

а) акций ЗАО СО «Химмонтаж» в количестве 164368 акций на сумму 10144,4 тыс.руб.:

из них

- 41190 на сумму 9391,3 тыс.руб. - учредительный взнос работников ЗАО СО «Химмонтаж» и Киришского филиала в уставный капитал вновь создаваемого общества ОАО «Киришская фирма Нефтезаводмонтаж»;
- 2367 шт. акций на сумму 2,4 тыс.руб. - приняты на баланс свободные акции (б/с 56 по старому плану счетов) от ЗАО СО «Химмонтаж»;
- 19524 шт. акций на сумму 119,3 тыс.руб. - приобретение акций ЗАО СО «Химмонтаж» по договорам купли-продажи от ОАО «Волжская фирма Нефтезаводмонтаж»;
- 101287 шт. акций на сумму 631,4 тыс.руб. - приобретение акций от ЗАО СО «Химмонтаж» по договору купли-продажи от ОАО «Волгоградская фирма Нефтезаводмонтаж».

От наличия этого пакета акций зависит руководство предприятием.

Данные акции не приносят доход и в будущем получение дохода по этим акциям не ожидается. Кроме того, фирма по смете отчисляет ежегодно средства на содержание аппарата управления ЗАО СО «Химмонтаж». В текущем году данные отчисления составили 1480,2 тыс.руб. против 2096,7 тыс.руб в предыдущем году. Учитывая сказанное, вышеуказанные финансовые вложения отвечают критерию обесценения финансовых вложений. Поэтому по состоянию на 31 декабря 2009г. согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02(Приказ Минфина РФ от 10.12.2002г. №126Н) п.37,п.38 фирма провела проверку на обесценение акций ЗАО СО «Химмонтаж» и определила, что расчетная стоимость акций составляет 0 рублей 00 копеек и сохранила резерв под обесценение вложений в ценные бумаги по акциям ЗАО СО «Химмонтаж» в прежнем размере, т.е.10144376 руб.62 коп.

Вышеуказанный резерв учтен на балансовом счете 59 «Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги». По строке баланса 140 «Долгосрочные финансовые вложения» показаны за минусом созданного резерва.:

На начало года $(11114,7 + \text{доценка до рыноч.стоимости } 1494,5) = 12609,2 - \text{резерв } 10144,4 = 2464,8$ (стр.970 ф.1). На конец года $(12609,2 + \text{доценка до рыночной стоимости } 1097,8) = 13707,0 - 10144,4 = 3562,6$ тыс.руб.

Процентное соотношение акций ЗАО СО «Химмонтаж» на балансе фирмы к общему количеству акций эмитента ЗАО СО «Химмонтаж» составляет 72,68 % $(164368:226139 \cdot 100\%)$.

б) На балансе фирмы числятся акции ВТБ(Открытое акционерное общество в количестве 35414100 штук номинальной стоимостью 0-01 руб.

Данные акции имеют котировку на рынке ценных бумаг. Фирма использует данные результатов торгов на ММВБ для последующих расчетов текущей рыночной стоимости (см.ниже).

1) По состоянию на 31.12.2008 года стоимость пакета акций 35414100 штук составляла 1182830 руб.94 коп., исходя из рыночной котировки на рынке ценных бумаг 0,0334 на 31.12.2008г.

Дооценка акций до текущей рыночной стоимости:

на 31.12.2008г.

- исходя из котировки на рынке ценных бумаг по состоянию на 19.03.2009г. 0,0274руб. за акцию.

$35414100 \times 0,0274 = 970346$ руб.34 коп.

на 31.12.2009г, исходя из котировки ценных бумаг на 31.12.2009г.-0,0696 руб.за акцию.

$-35414100 \times 0,0696 = 2464821,36$. Дооценка акций за 2009 год составила 1494475,02 (2464821,36-970346,34).

на 31.12.2010г.,исходя из котировки ценных бумаг на 31.12.2010г.-0,1006 руб.за акцию

$-35414100 \times 0,1006 = 3562658,46$. Дооценка акций за 2010 год составила 1097837,10(3562658,46-2464821,36)

Исходя из вышеуказанного стоимость акций по состоянию на 31.12.2010года:

1)резко повысилась по сравнению со стоимостью на 31.12.2008г.-на 2379857 руб.52 коп. или на 0,0672 руб. на акцию

$$\frac{(3562658,46 - 1182830,94)}{35414100} = \frac{2379827,52}{35414100} = 0,0672 \text{ руб.};$$

2)со стоимостью на 31.12.2009г. повысилась на 1097837 руб. 10 коп. или на 0,031руб. на 1 акцию.

$$\frac{(3562658,46 - 2464821,36)}{35414100} = \frac{1097837,10}{35414100} = 0,031 \text{ руб.}$$

3)повысилась со стоимостью на 19.03.2009г.,показанной в балансе на 31.12.2009г. на 2592312 руб.12 коп или на 0,0732 на 1 акцию

$$\frac{(3562658,46 - 970346,34)}{35414100} = \frac{2592312,12}{35414100} = 0,0732 \text{ руб.}$$

Таблица, характеризующая дооценку акций ОА «ВТБ» до текущей рыночной стоимости, используя котировку акций на ММВБ:

	Эмитент акций	Вид акций	Количество акций	Стоимость одной акции			Стоимость пакета акций			Дооценка акций до текущей рыночной стоимости	Примечание
				Номинал ная стоимост ь	Сред.цен а акции	Рыночная стоимость акции	Номинал ная стоимост ь	Стоимос ть приобрет ения	Рыночная стоимость		
Остаток на 31.12.2008	ОАО ПСБ»	Обыкно- венные	98100	4	4	-	392400	392400	-	-	
31.12.2008	ОАО ПСБ»	Обыкно- венные	-98100	4	4	-	-392400	-392400	-	-	Обмен акций на акции ВТ
31.12.2008	ОАО «ВТБ»	Обыкно- венные	35414100	0=01	0=011,1	0,0334	354141	392400	1182830=94	790430=94	Получен обмен на акции ПС
19.03.2009	ОАО «ВТБ»	Обыкнове нные	35414100	0=01	0=011,1	0,0274	354141	392400	970346=34	577946=34	Акции ВТ по состоянии на 31.12.200. из котировки РЦБ на 19.03.200.
31.12.2009	ОАО «ВТБ»	Обыкнове нные	35414100	0=01	0=011,1	0,0696	354141	392400	2464821=36	2072421=36	
31.12.2010	ОАО «ВТБ»	Обыкнове нные	35414100	0=01	0=011,1	0,1006	354141	392400	3562658=46	3170258=46	

Справочно:

31.12.2007	ОАО «ВТБ»	Обыкно- венные	35414100	0=01	0=011,1	0,1259	354141	392400	4458635=19	4066235=19	
------------	--------------	-------------------	----------	------	---------	--------	--------	--------	------------	------------	--

В 2011 году оценка акций ОАО «ВТБ» будет производиться ежеквартально по рыночной стоимости по данным котировок на РЦБ (ММВБ).

По пакету акций ОАО «Банк ВТБ» в 2010 году фирма получила дивиденды, которые зачислены на расчетный счет фирмы в сумме 19515 рублей 18 копеек за минусом налога на прибыль.

Учет отложенных налоговых обязательств и активов

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02 фирма ведет учет:

-отложенных налоговых активов на одноименном счете 09;

-отложенных налоговых обязательств на одноименном счете 77.

Аналитический учет ОНА в разрезе видов активов за 2010 год характеризуется следующей таблицей:

	Сальдо(кредит) на начало года	Обороты за год		Сальдо (кредит)на конец года
		Д	К	
Амортизация	45,4	18,8	0,6	63,6
Резерв отпусков	1640,7	2605,2	2745,9	1500
Убыток текущего года	0	4456	1878,3	2577,7
ИТОГО	1686,1	7080	4624,8	4141,3

Аналитический учет ОНО в разрезе видов обязательств за 2010 год характеризуется следующей таблицей:

	Сальдо(кредит) на начало года	Обороты за год		Сальдо (кредит)на конец года
		Д	К	

Косвенные расходы	819,1	3577,7	3645,2	886,6
Амортизация	380,2	77,7	1236,1	1538,6
	-31,6	86,9	140	21,5
Дооценка акций	414,5	0	246,5	661
ИТОГО	1582,2	3742,3	5267,8	3107,7

Учетная политика фирмы.

Бухгалтерский баланс фирмы и отчет о финансовых результатах в 2010г. составлен, в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом МФ РФ от 29.07.98г. N 34Н и Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99), утвержденный приказом МФ России от 06.07.1999г N 43-Н", на основании учетных записей, произведенных согласно плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

При составлении бухгалтерского отчета за 2010 год в работе руководствовались Приказом Министерства финансов Российской Федерации N 67Н от 22 июля 2003 года "О формах бухгалтерской отчетности организаций".

По состоянию на 31.12.2010 года баланс составлен по моменту отгрузки в соответствии с приказом МФ РФ.

Для целей исчисления налога на прибыль доход признается полученным, а расходы произведенными, в соответствии с методом начисления согл.ст.271-272 гл.25 НК РФ., Приказ по фирме об учетной политике №297 от 30.12.2005г.(с учетом дополнений и изменений).

Для начисления налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость установлен метод определения выручки по мере отгрузки продукции, работ, услуг –приказ по фирме об учетной политике N 297 от 30 декабря 2005г.(с учетом дополнений и изменений) в соответствии с Федеральным законом 119-ФЗ от 22.07.2005г.

В соответствии с Учетной политикой, ПБУ 10/99:

1) в себестоимость продукции включаются все произведенные фактические затраты, в т.ч. превышающие в установленном порядке лимиты, нормативы.

При определении налогооблагаемой базы по прибыли балансовая прибыль корректируется на сумму сверхнормативных затрат.

2) во внереализационные расходы включаются все выплаты работникам фирмы согл.ст.270 НК 25 глава, социальные выплаты и другое.

При определении налогооблагаемой базы по прибыли балансовая прибыль также корректируется на сумму таких выплат и расходов.

Приказом Минфина России от 24.10.2008г. №116н, который вступил в силу, начиная с бухгалтерской отчетности 2009 года, утверждено Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008). Ранее действующее положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров(контрактов) на капитальное строительство (ПБУ 2/94), приказ МФ РФ от 20.12.1994г. №167, утратил силу.

Новое ПБУ 2/2008 устанавливает порядок отражения в регистрах бухгалтерского учета информации о доходах, расходах и финансовых результатах организаций, выполняющих работы по договорам строительного подряда, т.е. у подрядчиков и субподрядчиков.

Согласно п.1 ПБУ 2/2008 у подрядчиков его требования распространяются только на долгосрочные договора строительного подряда, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года, либо сроки начала и окончания работ по которым приходятся на разные отчетные(календарные) годы.

Фирма заключала договора с длительным циклом строительства как в 2007-2010гг на объекте ЗГПН(Завод глубокой переработки нефти),заказчик ООО «КИНЕФ».

В 2007,2008 году были заключены договора с генподрядчиками:

-ЦПИ ООО

-ООО «Стройком».

В конце 2009 года по договорам с ЦПИ ООО работы прекращены, в связи с прекращением действия договора ЦПИ ООО с заказчиком ООО «КИНЕФ».

В 2009 году были заключены два договора с переходящим на следующий год объемом работ с заказчиком ООО «КИНЕФ», который стал выполнять функции генподрядчика.

В 2010 году фирма продолжает работу с вышеуказанными генподрядчиками (заказчиками).

Фирма несмотря на наличие договоров подряда с переходящими объемами работ не применяет в бухгалтерском учете нормы ПБУ 2/2008. Это связано со следующим:

1) условиями всех договоров по объекту ЗГПН ООО «КИНЕФ» предусмотрено ежемесячная приемка выполненных работ по форме КС-2 и справки формы КС-3, подписанных представителями сторон и заверенных печатями, т.е. является месячным этапом работ, что не противоречит п.27 ПБУ 2/2008. В течение 5 дней с момента подписания форм выписывается счет-фактура и счет на оплату выполненных работ. Операция отражается следующей проводкой:

Д62-1 К90-1 – на всю сумму по счету, включая НДС

Д90-3 К68 - НДС(% по законодательству на выполненный объем).

2) в договорах подряда отражается ориентировочная стоимость работ. Фактическая стоимость выполненных работ определяется ежемесячно по сметам, составленным в базе 2006 года с пересчетом в настоящие цены по индексам РЦСС по строке «Ленинградская область». Индексы ежемесячно меняются.

3) списание затрат (материалы, заработная плата, ЕСН, взносы, амортизация, прочие затраты) производится ежемесячно котловым методом, т.е. пообъектного учета затрат в фирме нет. Материалы списываются ежемесячно на основании формы М-29 в соответствии с процентованием объема работ. Незавершенного производства фирма по балансу не имеет. Вышеуказанные операции отражаются следующими бухгалтерскими проводками:

Д20 К10

К70

К69

К23-2

К25

К26 и др.

Д90-2 К20

4) Целью бухгалтерского учета в оценке доходов обеспечить достоверное и своевременное признание в бухгалтерском учете и финансовой отчетности финансового результата.

Фирма в 2009 и 2010 гг.

-ежемесячно определяла результат от выполненных работ и отражала следующими проводками

Д90-9 К99

Д99 К90-9

-ежемесячно составляла декларацию по налогу на прибыль, т.к. исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль предусмотрено от фактически полученной прибыли.

-ежеквартально (в соответствии с Налоговым Кодексом) составляла декларацию по НДС в размере 1/3 части от суммы декларации не позднее 20 числа каждого из 3-х месяцев, следующими за налоговым периодом.

Проанализировав сложившуюся ситуацию по применению ПБУ 2/2008 ,пришли к выводу, что можно:

- считать формы КС-2 и КС-3 документами, подтверждающими степень завершенности работ, т.е. этапом работ.
- признавать выручку по договору для целей бухгалтерского учета в суммах, указанных в этих формах.

Исходя из вышесказанного фирма ежемесячно отражает выручку от выполненных работ, которую можно признать этапом работ, ежемесячно отражает задолженность по выполненным работам, ежемесячно исчисляет налог на прибыль, исчисляет и уплачивает НДС согласно законодательства т.е. данный способ ведения учета не должен вызывать претензий со стороны контролирурующих органов, в т.ч. и у налоговой инспекции.

Судебные дела и претензионные споры

1. Судебные дела и претензионные споры, в которых участвует наша организация на 31.12.2010г. отсутствуют.

2. В течение 2010 года Арбитражным судом Свердловской области рассмотрено дело №А60-14182/2010-0 от 26.07.2010г. к ЗАО «Уральская Межрегиональная Торговая Строительная компания» по поводу взыскания:

А) дебиторской задолженности по предоплате за трубы 530х9 стю20 в кол-ве 38,854 тн. в сумме 1038010 рублей 08 копеек;

Б) неустойки за непоставку труб-347946 рублей;

В) возмещение расходов по уплате государственной пошлины в сумме 26859 рублей 57 копеек.

Постановление судебных приставов на взыскание на имущество не получено по состоянию на 31.12.2010г.

В связи с тем, что сумма задолженности по ЗАО «УМСТК» 1038010 руб.08 коп. является не существенной, т.е. составляет 1,5% от общей суммы дебиторской задолженности, показанной по стр.240 гр.4 Бухгалтерского баланса(1038010:69633175x100%),резерв по сомнительным долгам не создается.

Основные направления учетной политики.

1.К основным средствам как по налоговому так и по бухгалтерскому учету отнесены в 2010 году предметы со сроком службы более года и стоимостью более 20 тыс.руб. согласно приказа по фирме №372 от 29.12.2007г. в связи с внесением изменений Приказом МФ РФ №147н от 12.12.2005 года в Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01. Малоценные основные средства стоимостью не более 20000 рублей за единицу, а также приобретенные книги и брошюры и т.п. учитывались в 2010 году на балансовом счете 10-9 «Инвентарь и хоз. принадлежности». Стоимость их как для целей бухгалтерского, так и налогового учета списывалась по мере передачи в эксплуатацию с последующим их количественным учетом и контролем за их движением.

Стоимость основных средств более 20000 рублей по бухгалтерскому учету погашалась путем начисления амортизации линейным способом, используя нормы амортизации, предусмотренные Постановлением СМ СССР № 107 за 1991 год по основным средствам, числящихся в учете по состоянию на 01.01.2002 года. По основным средствам введенным в эксплуатацию с 2002 года амортизация начисляется линейным методом, исходя из сроков службы, установленных Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г.

По налоговому учету амортизация по основным средствам стоимостью более 20 тыс.руб. начисляется следующим образом:

1)по числящимся основным средствам по состоянию на 01.01.2002 года линейным методом, используя сроки службы, установленные Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г. и остаточную стоимость основных средств;

2) по вновь введенным в действие основным средствам линейным методом, используя сроки, установленные Постановлением Правительства №1 от 01.01.2002г.и первоначальную стоимость основных средств.

2. В связи с переходом на компьютерную программу 1С:Бухгалтерия «Версия 7.7» спецодежда и спецобувь начиная с 2006 года учитываются на счетах 10-10«Специальная оснастка и специальная одежда на складе»,10-11 «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации». При выдаче спецодежды и спец. обуви работникам на карточку, их стоимость списывается с кредита счета 10-10 в дебет счета 10-11:

а) стоимость спецодежды сроком более 12 месяцев списывается на затраты производства пропорционально срока носки, который установлен в зависимости от вида спецодежды (линейный метод);

б) стоимость спецодежды со сроком службы до 12 месяцев включительно списывается единовременно на затраты производства с последующим количественным учетом.

Для целей налогообложения бухгалтерская прибыль ежемесячно корректируется на разницу между остатками по счету 10-11 «Специальная одежда и специальная оснастка в эксплуатации».

3. Материальные ценности списывались на производство и прочие затраты согласно норме затрат на производство и актов на списание по средневзвешенной цене.

4. Металлоконструкции вспомогательного производства (цеха м/к) учитывались по фактической себестоимости. Металлоконструкции используются в строительном производстве, частично изготавливаются по заказам на сторону.

Изготовление металлоконструкций в нашем вспомогательном производстве обусловлено спецификой нашего производства. Металлоконструкции для целей монтажа заказываются заранее, поэтому их производство не совпадает со сроками монтажа. В связи с этим часть металлоконструкций числится на остатке на бухгалтерском счете 10-1 «Материалы»(субсчет 10-1) по материально-ответственным лицам не смонтированными.

В случае, если металлоконструкции реализуются сторонним организациям, они расцениваются по договорным ценам, определенным по калькуляции и включаются в объем реализации продукции (работ, услуг).

5.Незавершенное производство по выполненным строительно-монтажным работам в нашей фирме отсутствует, так как выполненные работы ежемесячно закрываются актами формы КС-2 и КС-3 и подписываются у заказчика. Финансовый результат формируется как для целей бухгалтерского учета, так и для целей налогообложения ежемесячно.

6. В 2010 году фирма не создавала резервы, предстоящих расходов для равномерного начисления затрат:

а) на выплату вознаграждения по результатам работы в течение года.

б) на выслугу лет за год.

7.Создается резерв на оплату отпусков, начиная с декабря 2008 года с целью отражения обязательств фирмы перед работниками по неиспользованным отпускам, а не с целью равномерного отражения затрат. Сумма

обязательств по неиспользованным отпускам, включая начисление ЕСН и страховых взносов согласно проведенной инвентаризации по состоянию на 31.12.2009г. составила 8203,6 тыс.руб.

В 2010 году резерв отпусков в бух.учете начислялся ежемесячно согласно приказа №336 от 31.12.2008г.(доп.к учетной политике) в размере 7,57% от фонда оплаты труда(отнесенного на себестоимость работ,услуг) скорректированного на выплаты, не участвующие в начислении отпускных (компенсация за отпуск, простои, учебный отпуск, выходное пособие и др.) + страховые взносы по ПФ,ФОМС,ФСС, включая взносы по несчастным случаям на производстве и профзаболеваниям. По состоянию на 31.12.2010.- проведена инвентаризация резерва отпусков.

Количество дней неиспользованного отпуска на 31.12.2010г. составило- 5340 дн.,

Среднедневная з/плата для расчета отпуска составила-1074 руб.25 коп.

Сумма отпускных, приходящихся на неиспользованные дни отпуска -5736 тыс.руб;

Страховые взносы по ПФ,ФОМС,ФСС, включая взносы по несчастным случаям на производстве и профзаболеваниям (30,74%)-1763 тыс.руб.

Сумма резерва отпусков всего -7499 тыс.руб.

На 2011 год резерв отпусков будет начисляться в размере 7,41% от ФОТ, включая ф фонды ФСС,ПФ,ФОМС.

Начислено резерва за 2010 год, включая результат инвентаризации резервов 2010г. на выплату отпускных-13026 тыс.руб.

Использовано резерва отпусков на выплату отпускных-13730 тыс.руб.

Для целей налогообложения по налогу на прибыль произведена корректировка на разницу между начисленным резервом и выплаченными отпускными -704 тыс.руб. Разница отражена на счете 09 «Отложенный налоговый актив» $20\% \times 704 \text{ т.р.} = 140,7 \text{ тыс.руб.}$ Остаток отложенного налогового актива по резерву отпусков на 31.12.2010г. на счете 09 составит $20\% \times 8203,6 = 1640,7 + \text{начисление за 2009г.} - 140,7. \text{Всего } 1500 \text{ тыс.руб}$

8. Ремонтный фонд в фирме не создавался. Все расходы на текущие и капитальные ремонты сразу включены в затраты производства.

9.Управленческие расходы согласно приказа по учетной политике включаются в расходы по выполненным СМР, работам по капремонту.

10.Начиная с отчета 2003 года стр.010,020 ф.№2 "Отчет о прибылях и убытках" формируется с включением объема, выполненного субподрядными организациями, как и при составлении декларации по налогу на прибыль.

11. Аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2010 год проводилась филиалом ООО "Росэкспертиза" г. Санкт-Петербурга.

12. Нераспределенный убыток за 2010 год согласно данных строки 190 формы N 2 и "Отчет о прибылях и убытках" составил 16542 тыс.руб и показан в балансе (строка 470 гр.4) "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)", уменьшил остаток прибыли прошлых лет. Из прибыли прошлых лет дивиденды за 2009 год не выплачивались. Остаток нераспределенной прибыли по балансу на 31.12.2010г.-112127 тыс.руб.(стр.470 гр.4 ф.№1)

Резервный капитал в 2010 году не начисляется, т.к. в фирме уже создан резерв, превышающий 5% Уставного капитала. По состоянию на 31.12.2010 года он составил 2317 тыс.руб. или 12,3% от Уставного капитала 18783 тыс.руб.

Выплаты дивидендов за 2010 год не ожидается, т.к. на конец года фирма имеет убыток.

13. По состоянию на начало 2010 года на счете 97 «Расходы будущих периодов» числится остаток в сумме -1349,6 тыс.руб., в том числе

- долгосрочных расходов(расходы по лицензии, программные продукты) на сумму 653,6 тыс.руб,

- краткосрочных расходов на сумму 696,0 тыс.руб.

По состоянию на конец 2010 года на счете 97 «Расходы будущих периодов» числится остаток в сумме 2250,7 тыс.руб., в т.ч.

-долгосрочных- 567,5 тыс.руб.

-краткосрочных-1683,2 тыс.руб.

Вышеуказанная сумма отражена по следующим строкам баланса(Форма №1),графа 4

Стр.150 «Прочие внеоборотные активы» 568 тыс.руб

Стр.216 «Расходы будущих периодов» 1683тыс.руб.

14. В Приложении к бухгалтерскому балансу за 2010 год(Форма №5) строка Изменение остатков(прирост+), уменьшение(-) суммы отражены как разница между отчетным и предыдущим годом по всему 97 счету.

За отчетный год(гр.3) -901 тыс.руб.

За предыдущий год -466 тыс.руб.

15.В Форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2010г. строка базовая прибыль на акцию не заполнена по технической причине. Размерность денежных сумм формы №2 «тыс.руб.» Базовая прибыль на акцию получается меньше 1 тыс.рублей.

Согласно проведенных расчетов базовая прибыль(убыток) на акцию составит:
за 2007 год (на 31.12.2007г.)-0,247 тыс.руб. - прибыль

за 2008 год (на 31.12.2008г.)-0,337 тыс.руб. – прибыль
за 2009 год (на 31.12.2009г.)- -0,043 тыс.руб.-убыток
за 2010 год(на 31.12.2010г.)- -0,201 тыс.руб.-убыток

16.В Форме №3 «Отчет об изменении капитала» за 2008 год в графе 3 на пересечении строк Уменьшение величины капитала за счет выкупа собственных акций показана стоимость выкупленных собственных акций акционерами в сумме 57 тыс.руб., которая соответствует строке 411 графа 4 Баланса (Форма №1) за 2008 год. Поэтому итоговая сумма уставного капитала меньше строки 410 Баланса (Форма №1) на 57 тыс.руб. из-за технической невозможности образовать новую графу «Выкуп собственных акций акционерами» $18783-57=18726$ тыс.руб., который перенесен в строку 010 графа 3 «Остаток на 31.12.2008г.» Форма №3 «Отчет об изменении капитала» за 2010 год. Данный остаток также показан и по строке 030 гр.3 за 2010 год. Остаток на 1 января 2009 года. В связи с реализацией Обществом акций в 2009 году сумма 57 тыс.руб. показана по стр.064. в результате сумма уставного капитала восстановилась и стала составлять на 31.12.2009г.-18783 тыс.руб., что соответствует Уставу Общества и показана в Форме №3 за 2010 год графа 3»Уставный капитал» строка 070,100,140 в сумме 18783 тыс.руб.

17.В Форме №5 «Приложение к Бухгалтерскому балансу» за 2009 год гр.4 по строке 550 «Вклады в уставные складочные капиталы других организаций» была показана стоимость акций ОАО «ВТБ» на 31.12.2009 по балансовой стоимости- 392 тыс.руб., следовало показать их по рыночной стоимости – 2465 тыс.руб. в связи с вышеуказанным внесены изменения в Форму №5 за 2010 год стрю50 гр.3 «Долгосрочные финансовые вложения» и сумма на начало года перенесена 2465 тыс.руб

На 2010 год

- **сохранить основные пункты учетной политики фирмы:**

I.Для целей налогообложения.

1.Налог на прибыль определять по методу начисления доходов и расходов в соответствии с требованиями главы 25 II части НК, максимально используя данные бухгалтерского учета для целей контроля за правильностью исчисления налогооблагаемой прибыли.

2.Начисление налога на добавленную стоимость производить исходя из объема отгруженной продукции в размере 18% согласно законодательства.

3.Начисление амортизации производить линейным способом, с разбивкой числящихся основных средств на 10 групп, согласно Постановления Правительства № 1 от 01 января 2002 года “О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.» Малоценные основные средства учитывать на балансовом счете 10-9 «Инвентарь и хоз.принадлежности». Их стоимость погашается путем ее списания при передаче вышеуказанных предметов в эксплуатацию с последующим количественным учетом.

4.Списание продукции(металлоконструкций, плетей и др.) вспомогательного производства для целей налогообложения производить по прямым расходам, учитывая требования ст.319 НК п.1, согласно которой материалы и полуфабрикаты подвергшиеся обработке и не списанные на конец отчетного период являются элементом незавершенного производства и учитываются по прямым расходам. Списание суммы косвенных расходов для налогового учета производить ежемесячно в уменьшение доходов производства и реализации.

II. Для целей бухгалтерского учета.

1.Учет спец. одежды и спец. обуви вести в соответствии с приказом МФ РФ №135 от 26.12.2002 года. И приказом по фирме №106 от 11.05.2006г.

2.Не создавать резервы на выплату вознаграждения по выслуге лет и вознаграждения по итогам года.

3.Методику учет производственных затрат (расходов) по основным пунктам сохранить.

4.Для целей бухгалтерского учета создается резерв на предстоящую оплату отпусков с целью отражения обязательств фирмы перед работниками. Приказ по фирме №336 от 31.12.2009г.

5.Дооценку акций до текущей рыночной стоимости производить ежеквартально, используя котировку акций на ММВБ. Приказ по фирме №337 от 31.12.2009года.

Внести изменения в учетную политику с 2011 года:

Установить лимит учета малоценных основных средств как для целей налогового учета и бухгалтерского учета -40000 рублей. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию, с последующим количественным учетом и контролем за их движением.

Антикризисные мероприятия фирмы.

1.Фирма обеспечена следующими объемами работ на 2011 год, в том числе:

а)по **переходящим** объемам по договорам подряда, заключенным в 2009,2010г.:

<u>Объект «Завод глубокой переработки нефти»</u>			тыс.руб.
	Объем	НДС	Итого
ООО «Стройком» дог.№3/10 от 20.04.10	99200	17856	117056
ОАО «Трест № 7»» дог.1/10 от 05.02.10	14060	2531	16591
ООО «КИНЕФ» дог.1140 от 19.05.09	27158	4888	32046
ООО «КИНЕФ» дог.1448 от 01.09.09	43559	7841	51400
ООО «КИНЕФ» дог.1474 от 24.03.10	3922	706	4628
Итого по ЗГПН	187899	33822	221721

Комплекс СМР объекта 353-20 ООО«КИНЕФ»

ООО «Стройком» дог.№15/09 от 03.11.09	1420	256	1676
ООО «Стройком» дог.№ 2/10 от 25.03.10	10163	1829	11992
ОАО «СЗМА» дог.№ 4/10 от 24.06.10	10953	1971	12924
Итого по модернизации КИНЕФ	22536	4056	26592

Капитальный ремонт.

ООО «КИНЕФ» дог.№277 от 27.01.10	1031	186	1217
Всего по переходящим договорам	211466	38064	249530

б)по **вновь заключенным** договорам

Капитальный ремонт.

ООО «КИНЕФ» дог.№ 335 от 25.01.11	143044	25748	168792
Всего объемов работ на 2011 год	354510	63812	418322

2.В сентябре 2010 года была оформлена кредитная линия в ОАО «Сбербанк РФ» сроком на 1 год(до 09.09.2011г.), установленный лимит 10000 тыс.руб. Кредитная линия оформлена под поручительство ЗАО СО «Химмонтаж»(материнская компания) и под залог основных материалов фирмы (залоговая стоимость материалов 10352,2 тыс.руб.,что составляет 50% от основной стоимости материалов).№ кредитного договора 1887-1-105910 от 10.09.2010г.

3.В ноябре 2010 года был прекращен договор на кредитную линию №69-04/09 от 08.12.2009г. и вновь оформлена кредитная линии в ОАО «Банк ВТБ Северо-Запад» под залог здания производственной базы (залоговая стоимость 31650 тыс.руб.)и земельного участка производственной базы (залоговая стоимость 18600

тыс.руб). Кредитная линия оформлена в ноябре 2010 года лимитом 30 000 тыс.руб. сроком на 1 год(до 01.11.2011г.). Кредитный договор №121-04/10 от 03.01.2010г.

Оформление нового кредита обусловлено:

- снижение процентной ставки против прежнего договора в Банке ОАО «ВТБ Северо-Запад»(с 14% до 9%);
- большей возможностью оформления кредита в конце года, нежели в начале года;
- высокой потребностью в кредите в 2011 году;
- ухудшения финансового положения в связи падением рентабельности выполняемых работ на объекте ЗГПН и резервирование заказчиком, генподрядчиком стоимости выполняемых работ в размере 5% до сдачи объектов ЗГПН.

4.В феврале 2011 года фирма получила от заказчиков и генподрядчиков авансов под выполненные работы на объекте «Завод глубокой переработки нефти» для приобретения материалов в сумме 19000 тыс.руб., в т.ч.

-ООО «КИНЕФ» -17000 тыс.руб.

-ООО «Стройком» -12000 тыс.руб

Гашение авансов будет проводиться путем зачета по выполненным СМР согласно графиков согласованных сторонами.

Штат работников бухгалтерии укомплектован полностью, обеспечен компьютерами и индивидуальной вычислительной техникой. Бухгалтерии в своей работе, начиная с 2006 года использует компьютерную программу 1С:Бухгалтерия «Версия 7.7.»:

- по учету банковских операций
- по учету движения материалов
- по расчетам с заказчиками и поставщиками
- по учету кассы
- по сводному учету (разные ведомости, гл. книга, баланс и др.)

С 2011 года учет заработной платы будет вестись с использованием программы 1С:Бухгалтерия «Версия 8.»

В связи с «Положением о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг», утвержденного приказом ФСФР от 10.10.2006г.№06-117/ПЗ-Н, фирма (согласно пп.8.2;8.3;8.4;8.5;8.7 данного Положения) полностью раскрыла требуемую информацию за 2009 год, разместив ее в сети Интернет на сайте nzm.kirishi.ru. и interfax.ru в ленте новостей.

Информация по годовому собранию Общества по итогам 2009 года размещена в сети Интернет на сайте interfax.ru в Ленте новостей.

Годовой отчет за 2009 год размещен в сети Интернет на сайте nzm.kirishi.ru.

Контрольный экземпляр годового отчета находится по юридическому адресу Общества (г.Кириши, шоссе Энтузиастов, д.15).

Генеральный директор

В.В. Криворотов

Главный бухгалтер

Т.О. Арсентьева

