

Пояснительная записка

к годовой бухгалтерской отчетности по результатам финансово-хозяйственной деятельности Открытого акционерного общества «Катализатор» за 2011 год

1. Общие сведения об организации:

Полное наименование предприятия: Открытое акционерное общество «Катализатор»

Юридический адрес: 630058, Россия, г. Новосибирск, ул. Тихая, дом 1

Зарегистрировано: Новосибирской городской регистрационной палатой 25 апреля 1994г. регистрационный № ГР 1054.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года: 54 № 0028546 выдано ИМНС России по Советскому району г. Новосибирска 23 июля 2002 года.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1025403639227

Идентификационный номер (ИНН): 5408106436

Код общероссийского классификатора предприятия (ОКПО): 00209800

Код территории (ОКАТО): 50401000000 (Новосибирская область, г. Новосибирск, Советский район)

Код видов экономической деятельности (ОКВЭД): 24.66.4 (производство прочих химических продуктов), 74.20.14 (разработка проектов промышленных процессов и производств, относящихся к химической технологии).

Код ОКОГУ: 49001 (хозяйственные общества, образованные из государственных предприятий).

Код собственности ОКФС: 41 (смешанная российская собственность с долей федеральной собственности).

Код организационно-правовой формы ОКОПФ: 47 (открытое акционерное общество).

«СКТБ катализаторов» (в настоящее время ОАО «Катализатор») было создано в июне 1970 года по инициативе Института Катализа им. Борескова Г.К. СО РАН. Предприятие было создано с целью разработки технологий промышленного производства новых продуктов - отечественных катализаторов, носителей и адсорбентов для нужд предприятий, работающих в сфере химии и нефтехимии. В настоящее время ОАО «Катализатор» является одним из лидеров среди российских предприятий по выпуску катализаторов, носителей, сорбентов и осушителей для различных отраслей промышленности, в первую очередь для предприятий, работающих в сфере химии и нефтехимии. Основной стратегической задачей ОАО «Катализатор» является разработка новых, высокоэффективных катализаторов, носителей, сорбентов для обеспечения потребностей российских предприятий, вытеснение с российского рынка зарубежных производителей катализаторов. В настоящее время государство, владеет 25,5% акций нашего предприятия, то есть блокирующим пакетом. Некоторые виды продукции, выпускаемые на нашем предприятии, не имеют аналогов в России. Большая часть выпускаемой в ОАО «Катализатор» продукции имеет характеристики выше импортных аналогов, а цену несколько ниже.

Основные виды деятельности:

- разработка и производство катализаторов и носителей различного назначения;
- разработка каталитических и других химико-технологических процессов и их аппаратного оформления;

- сдача в аренду имущества, принадлежащего Обществу.

Уставный капитал общества составляет 9778 рублей и состоит из 48890 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,2 рубля. По состоянию на 31.12.2011г. в реестре акционеров ОАО «Катализатор» доля физических лиц – 62,94%; доля юридических лиц – 37,06%;

Предприятие имеет следующие виды лицензий и свидетельств:

1. Лицензия на осуществление эксплуатации взрывоопасных производственных объектов, выдано Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору №ЭВ-60-00238 (К) от 14.08.2006г. на срок до 14.08.2011г.
2. Лицензия на осуществление работ и использованием сведений, составляющих государственную тайну ГТ № 0023998 от 16.11.09г. на срок до 16.11.2012г.
3. Лицензия на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) № 54НС.09.002.Л.000031.09.10 ОТ 20.09.10Г. на срок до 21.09.2015г.

2. Взаимозависимые лица

Совет директоров:

№ п/п	Ф.И.О.	Место работы	Занимаемая должность
1	Гусева Ирина Владимировна	Территориальное управление Росимущества по Новосибирской области	Заместитель начальника отдела приватизации имущества и корпоративного управления
2	Борисова Татьяна Владимировна	ОАО «Катализатор»	Главный технолог
3	Кашкаров Леонид Михайлович	МУП «Линевский рынок»	Директор
4	Храмов Анатолий Владимирович	ООО «Коммунальное Автохозяйство»	Директор
5	Кильдяшев Сергей Петрович	ОАО «Катализатор»	Директор по развитию
6	Нефедов Виталий Александрович	ОАО «Катализатор»	Генеральный директор
7	Сотников Валерий Васильевич		Индивидуальный предприниматель

8	Серегин Андрей Игоревич	Федеральное агентство по управлению государственным имуществом г.Москва	Начальник отдела организаций промышленности и строительства Управления инновационных корпоративных технологий и организация промышленного комплекса
9	Хан Виталий Валентинович	ЗАО «Страховое дело Сибири»	Советник генерального директора по страхованию

Дочерние и зависимые хозяйственные общества ОАО «Катализатор» по состоянию на 31 декабря 2011г.:

- ООО ТД «Катализатор» (ИНН 5408227350, 630058, г. Новосибирск, ул. Тихая, д.1) – размер доли в уставном капитале 100%.
- ООО НТЦ «Катализатор» (ИНН 2225064039, 656049, Алтайский край, г. Барнаул, пр. Социалистический, д.87) – размер доли в уставном капитале 50%.
- ЗАО «Катализаторная компания» (ИНН 5408147143, 630058, г. Новосибирск, ул. Тихая, д.1) – размер доли в уставном капитале 100%.
- ООО НПП «Катализаторная компания» (ИНН 5433145809, 630500, Новосибирская область, Новосибирский район, п. Краснообск, д.25) – размер доли в уставном капитале 100%.
- ЗАО «Холдинговая катализаторная компания» (ИНН 5408181835, 630055, г. Новосибирск, ул. Гнесиных, д.10) – размер доли в уставном капитале 100%.
- ООО ТД «Центрохим» (ИНН 5408244235, 630055, г. Новосибирск, ул. Гнесиных, д.10) – размер доли в уставном капитале 100%.
- ООО «Тинол» (ИНН 5408245768, 630058, г. Новосибирск, ул. Тихая, д.1) – размер доли в уставном капитале 51%.
- ООО ТД «Политек» (ИНН 5408246708, 630058, г. Новосибирск, ул. Тихая, д.1) - размер доли в уставном капитале 42%.

Основная деятельность дочерних предприятий – разработка, внедрение, производство, оптовая торговля продукцией производственно-технического назначения, проведение научно-исследовательских, проектно-изыскательских работ.

3. Основные факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты деятельности предприятия:

Динамика основных показателей предприятия:

Наименование показателя	2008г.	2009г.	2010г.	2011г.
1. Выручка-нетто от реализации продукции (работ услуг), тыс. руб.	64 117	63 475	130 444	110 049
2. Себестоимость реализованной продукции (работ, услуг),	48 508	47 597	62 981	74 190

3. Коммерческие расходы, тыс. руб.	2 832	3 477	27 906	4 585
4. Управленческие расходы, тыс. руб.	27 539	22 140	32 222	26 352
5. Прибыль(убыток) от продаж, тыс. руб.	-14 702	-9 739	7 335	4 922
6. Чистая прибыль (убыток), тыс. руб.	-13 314	-9 516	15 439	12 700
7. Фонд оплаты труда за год, тыс.руб.	29 723	28 821	32 570	36 874
8. Среднесписочная численность, чел.	177	148	142	151
9. Среднемесячная зарплата, руб./чел.	13 586	16 228	19 114	20 322
10. Дебиторская задолженность, тыс. руб.	29 056	5 403	6 513	7 379
11. Кредиторская задолженность, всего, тыс. руб.	91 095	95 452	76 552	117 618
в т.ч.				
- задолженность перед персоналом по зарплате	5 898	3 773	4 856	3 374
- задолженность по налогам и сборам	31 538	51 246	38 969	25 924
- задолженность перед поставщиками и подрядчиками	9 989	18 428	18 991	20 139
- задолженность перед акционерами по выплате дивидендов	453	-	-	-
12. Займы и кредиты				
краткосрочные	21 566	12 392	6 251	-
долгосрочные	3 324	3 324	3 324	3 324
13. Отложенные налоговые активы	15 057	14 188	12 392	11 809
14. Отложенные налоговые обязательства	4 542	3 747	4 146	4 266
15. Постоянные налоговые обязательства (активы)	93	132	64	93

4. Анализ основных показателей финансово-хозяйственной деятельности:

№ п/п	Показатель	2010г.	2011г.	Изменение к 2010г.	
				тыс. руб.	%
1	Общая величина оборотного капитала (оборотных активов), тыс. руб.	48 990	97 743	48 753	1,2
2	Величина трудно реализуемых активов, тыс. руб.	41 296	40 271	-1 025	0,98
3	Величина финансовых вложений, тыс. руб.	469	511	42	1,09

4	Коэффициент текущей ликвидности	0,59	0,83	1,41	0,24
5	Коэффициент быстрой (срочной) ликвидности	0,08	0,11	1,37	0,03
6	Коэффициент финансовой устойчивости	0,92	0,94	1,02	0,02
7	Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	1,52	1,13	0,74	-0,39

5. Основные средства и незавершенное строительство.

Особенности оценки основных средств.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактические затраты по доставке объектов основных средств относятся на увеличение первоначальной стоимости объекта и отражаются по дебету счета учета капитальных вложений в корреспонденции со счетами учета расчетов.

В первоначальную стоимость основных средств не включаются:

- затраты по займам и кредитам, понесенные до начала или после окончания работ связанных с приобретением объектов;
- платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю и сделок с указанными объектами.

Указанные расходы включаются в состав операционных расходов Общества.

Порядок изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации, если указанные работы приводят к изменению первоначально принятых нормативных показателей функционирования объектов основных средств, а также переоценки основных средств.

Увеличение первоначальной стоимости основных средств в случаях достройки, до оборудования и реконструкции производится в сумме фактически произведенных затрат.

При уменьшении первоначальной стоимости основных средств в случае частичной ликвидации, из объекта основных средств выделяется часть, которая подлежит ликвидации, и производится ее оценка. На основании оценки определяется величина первоначальной (восстановительной) стоимости ликвидируемой части и величина ее износа (исходя из соотношения первоначальной стоимости и износа всего объекта). Величина первоначальной

стоимости и износа всего объекта уменьшаются на рассчитанные величины первоначальной (восстановительной) стоимости и износа ликвидируемой части.

Операции по выбытию ликвидированной части объекта, и расходы на ликвидацию учитываются на отдельном субсчете «Выбытие основных средств» балансового счета 01 «Основные средства».

Порядок начисления амортизационных отчислений по отдельным объектам основных средств.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Годовая сумма начислений определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Объекты основных средств стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, а также книги и брошюры списываются на затраты по мере отпуска их в производство (эксплуатацию).

Информация об операциях с ОС, осуществлявшихся в отчетном периоде.

Группировка основных средств	Данные на начало периода			За период		Данные на конец периода		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Вид (группа) ОС: Здания	28 884 983,62	10 699 122,83	18 185 860,79	0,00	402 821,88	28 884 983,62	11 101 944,71	17 783 038,91
Вид (группа) ОС: Машины и оборудование	38 902 449,87	29 699 996,34	9 302 453,53	307 575,63	338 439,65	39 210 025,50	29 938 435,99	9 271 589,51
Вид (группа) ОС: Передаточные устройства	352 027,64	197 974,31	154 053,33	41 902,40	46 740,12	393 930,04	244 714,43	149 215,61
Вид (группа) ОС: Производств. и хозяйств. инвентарь	251 748,13	246 128,08	6 620,05	0,00	5 953,89	251 748,13	251 081,97	666,16
Вид (группа) ОС: Прочие основные фонды	103 065,66	102 444,50	621,16	0,00	213,12	103 065,66	102 657,62	408,04
Вид (группа) ОС: Сооружения	2 099 742,06	2 047 388,32	52 353,74	0,00	29 908,64	2 099 742,06	2 077 296,96	22 445,10
Вид (группа) ОС: Транспортные средства	196 743,30	196 669,78	73,52	0,00	73,52	196 743,30	196 743,30	0,00
Итого:	70 790 760,28	43 088 724,16	27 702 036,12	349 478,03	824 150,82	71 140 238,31	43 912 874,98	27 227 363,33

Стоимость арендованного имущества, отраженного на забалансовых счетах общества

тыс.руб

Наименование	на 01.01.2011 г.	Приход	Расход	на 31.12.2011 г.
Арендованные основные средства (001 сч.)	118 745	140	-	118 885
Итого:	118 745	-	-	118 885

6. Незавершенное строительство

Стоимость объектов незавершенного строительства на начало 2011 года составляла 624 тыс. руб., на 31.12.2011 года стоимость объектов незавершенного строительства осталась без изменений 624 тыс. руб.

7. Нематериальные активы

Методы учета и оценки нематериальных активов в соответствии с учетной политикой Общества

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа, фактические расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных безвозмездно, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим оплату не денежными средствами, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно определяется стоимость аналогичных товаров (ценностей).

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

В первоначальную стоимость нематериальных активов не включаются затраты по займам и кредитам, понесенные до начала или после окончания работ, связанных с приобретением объектов. Указанные расходы включаются в состав операционных расходов Общества.

Порядок начисления амортизации нематериальных активов.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Стоимость амортизируемых нематериальных активов равномерно (ежемесячно) погашается путем начисления амортизации исходя из первоначальной стоимости и нормативного срока их полезного использования.

Информация об операциях с НМА, осуществлявшихся в отчетном периоде

Группы нематериальных активов	Данные на начало периода			За период		Данные на конец периода		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Изменение балансовой стоимости	Изменение амортизации	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Права на изобретение	146 596,84	40 632,44	105 964,40	0,00	8 905,80	146 596,84	49 538,24	97 058,60
Патент № 2186724 на "Каталитич элемент для конверс, инв.№000000005	1 200,00	500,00	700,00	0,00	60,00	1 200,00	560,00	640,00
Патент № 2184000 на "Пневматический классификатор", инв.№000000008	1 200,00	495,00	705,00	0,00	60,00	1 200,00	555,00	645,00
Патент № 2187384 на "Сепаратор", инв.№000000006	1 200,00	500,00	700,00	0,00	60,00	1 200,00	560,00	640,00
Патент № 2175265 на Катализатор НТК оксида углеро, инв.№000000003	400,00	280,02	119,98	0,00	20,04	400,00	300,06	99,94
Патент № 2175267 на способ получ.кат-ра селект.гид, инв.№000000002	400,00	280,02	119,98	0,00	20,04	400,00	300,06	99,94
Патент № 2183987 на "Кат-р для оксихлорир.этилена, инв.№000000007	1 200,00	495,00	705,00	0,00	60,00	1 200,00	555,00	645,00
Патент № 2188707 на "Кат-р для глубокого окисл.орга, инв.№000000009	1 200,00	495,00	705,00	0,00	60,00	1 200,00	555,00	645,00
Патент № 2191625 на "Хромсодерж кат-р и способ его, инв.№000000010	1 200,00	490,00	710,00	0,00	60,00	1 200,00	550,00	650,00
Патент № 2167708 на "Алюмованад кат-р селект.очист, инв.№000000011	21 033,33	8 814,75	12 218,58	0,00	1 051,68	21 033,33	9 866,43	11 166,90

Патент № 2197323 "Кат-р гидроочист. нефтяных фракц, инв.№00000012	800,00	343,90	456,10	0,00	43,44	800,00	387,34	412,66
Патент № 2199386 "К-р для очистки газов от оксидов, инв.№00000013	400,00	167,40	232,60	0,00	21,60	400,00	189,00	211,00
Патент № 2199387 "К-р для глубокого окисл.орг.соед, инв.№00000014	400,00	171,08	228,92	0,00	21,84	400,00	192,92	207,08
Патент № 2199388 "К-р для глуб.окисл.орг.соед и ок, инв.№00000015	400,00	171,08	228,92	0,00	21,84	400,00	192,92	207,08
Патент № 2199392 "Способ получ.алюмопалл.к-ра", инв.№00000016	400,00	134,20	265,80	0,00	20,04	400,00	154,24	245,76
Патент № 2185240 "Никельалюмохромовый к-р для гидр, инв.№00000017	8 933,33	3 984,89	4 948,44	0,00	526,46	8 933,33	4 610,37	4 422,96
Патент № 2186623 "Способ получения к-ра для гидрир, инв.№00000018	8 933,33	3 781,05	5 152,28	0,00	498,60	8 933,33	4 279,66	4 653,68
Патент №2235586 "Кат-тор для получения мурав.к-ты", инв.№00000026	4 837,29	898,62	3 938,67	0,00	317,16	4 837,29	1 216,76	3 621,51
Патент №2209117"Каталитический элемент регул.сотов, инв.№00000027	1 200,00	246,79	953,21	0,00	80,04	1 200,00	326,83	873,17
Патент №2209122 "Циклон-классификатор", инв.№00000028	1 200,00	258,26	941,74	0,00	83,76	1 200,00	342,02	857,98
Патент № 2271248 "Носитель микросферический для ка, инв.№00000029	1 500,00	266,77	1 233,23	0,00	86,52	1 500,00	353,29	1 146,71
Патент № 2205069"Способ плучения кат-ра для окисле, инв.№00000030	1 200,00	261,22	938,78	0,00	84,72	1 200,00	345,94	854,06
Патент №2208206 "Барабанная сушилка", инв.№00000031	1 200,00	288,23	911,77	0,00	93,48	1 200,00	381,71	818,29
Товарный знак "АОК" №333007, инв.№00000032	10 000,00	1 659,08	8 340,92	0,00	538,08	10 000,00	2 197,16	7 802,84
Патент №2200143 "Катализ.для дегедрир.углевод.и сп, инв.№00000033	30 000,00	6 826,32	23 173,68	0,00	2 155,68	30 000,00	8 982,00	21 018,00

Патент №2271860 "Кат-р для дегид. пареф. углеводов", инв. №000000034	30 000,00	5 336,51	24 663,49	0,00	1 730,76	30 000,00	7 067,27	22 932,73
Патент №2181833 Кат-р д/селект. окисл. серов. спос., инв. №000000035	3 219,78	799,57	2 420,21	0,00	259,32	3 219,78	1 058,89	2 160,89
Патент №2148017 "Способ соединения алюминия и св.", инв. №000000036	3 219,78	838,79	2 380,99	0,00	272,04	3 219,78	1 110,83	2 108,95
Патент №2246988 "Способ получ. паллад. кат-ра гл. оки, инв. №000000037	2 700,00	525,77	2 174,23	0,00	170,82	2 700,00	696,29	2 003,71
Патент №2288888 "Кат-р д/селект. окисл. серов. спос., инв. №000000038	2 700,00	480,26	2 219,74	0,00	165,76	2 700,00	636,02	2 063,98
Патент №2280505 "Кат-р д/удал. соедин. серы, инв. №000000039	3 420,00	608,28	2 811,72	0,00	187,28	3 420,00	805,56	2 614,44
Патент №2287366 "Кат-р д/дегид. углеводов, инв. №000000040	900,00	234,58	665,42	0,00	78,08	900,00	310,68	589,34
Итого:	146 596,84	40 632,44	105 964,40	0,00	8 905,80	146 596,84	48 838,24	97 758,60

8. Материально-производственные запасы. Готовая продукция. Полуфабрикаты собственного производства.

Материально-производственные запасы.

В качестве материально-производственных запасов принимаются группы:

- материалы
- полуфабрикаты
- продукция
- товары

1. Установить, что к бухгалтерскому учету материалы и товары, принимаются по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

2. Установить, что учет приобретения МПЗ осуществляется без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», при этом отклонения в стоимости приобретения МПЗ относятся на счет 10 «Материалы»

3. Установить, что определение фактической себестоимости при отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости. п.16 ПБУ 5/01

4. Прочий спец. инструмент, спец. приспособления и спец. одежда списываются на текущие расходы по мере полного физического износа.

5. Складской запас канцелярских товаров и расходных материалов к оргтехнике не создается. Канцелярские товары и расходные материалы к оргтехнике приобретаются по мере необходимости для производства и управленческих нужд и списываются на счета учета затрат в корреспонденции со счетом 60.

6. Получение со склада материальных ценностей разрешается подотчетным лицам, с которыми заключены договоры материальной ответственности.

Готовая продукция. Полуфабрикаты собственного производства.

1. Учет выпуска готовой продукции и полуфабрикатов организуется с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Установить, что готовая продукция и полуфабрикаты принимаются к учету по фактической себестоимости.

2. Используя счет 40 «Выпуск продукции» сопоставлением дебетовый и кредитовый оборот по сч.40 на последнее число месяца определяем отклонение фактической производственной себестоимости произведенной продукции, сданных работ и оказанных услуг от нормативной (плановой) себестоимости. Экономия, т.е. превышение нормативной (плановой) себестоимости над фактической, сторнируется по кредиту сч.40 и дебету счета 90 «Продажи». Перерасход, т.е. превышение фактической себестоимости над нормативной (плановой), списывается со счета 40 в дебет счета 90 «Продажи» дополнительной записью.

9. Расходы будущих периодов.

Установить, что затраты произведенные предприятием в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.

10. Признание и учет доходов.

Метод определения доходов – «метод начисления»

Доходы подразделяются на доходы от обычных видов деятельности, прочие доходы.

11. Займы и кредиты.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Установить, что долгосрочная задолженность по полученным займам и (или) кредитам не переводится в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней (п. 6 ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»).

12. Налог на добавленную стоимость

1. Порядок определения налоговой базы, налоговые ставки, порядок применения налоговых вычетов и исчисления налога на добавленную стоимость осуществляется в соответствии с главой 21 Налогового Кодекса РФ.

2. Моментом определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав для исчисления НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

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

При реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также при реализации работ (услуг), непосредственно связанных с производством и реализацией вышеуказанных товаров моментом определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных ст.165 НК РФ.

3. Суммы «входного» НДС по услугам, непосредственно связанными с приобретением и реализацией товаров, учитываются отдельно по операциям, облагаемым по ставке 18% и 0%.

4. Суммы НДС, предъявленные поставщиками услуг общехозяйственного характера (арендная плата, услуги связи, Интернета, коммунальные платежи, канцелярские расходы, почтовые расходы и т.п.), подлежат к возмещению из бюджета в соответствии со ст.171, 172 НК РФ.

5. Установить следующий порядок учета сумм «входного» НДС по материальным ресурсам (услугам, работам), использованным при производстве продукции, реализация которой осуществляется на внутреннем рынке и на экспорт:

1) материальные и прочие расходы учитываются обособленно по видам изготавливаемой продукции с использованием нормативного метода калькулирования;

2) на основании норм расходов каждого вида материальных и прочих ресурсов на единицу продукции и фактических цен на сырье, материалы (услуги, работы) оформляется расчет расхода сырья, материалов и прочее на изготовление продукции по соответствующему контракту.

На основании вышеуказанных оформленных расчетов суммы «входного» НДС подлежат возмещению: по операциям, облагаемым по ставке 18%, в соответствии со ст.171 и 172 НК РФ, по операциям, облагаемым по ставке 0% в соответствии со ст.165 НК РФ.

6. Порядок выставления счетов-фактур, ведения книги продаж и покупок осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N 914 «Об утверждении правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» с учетом изменений.

Книга покупок и книга продаж ведутся в электронном виде.

13. События после отчетной даты

Порядок признания и отражения в отчетности существенных событий после отчетной даты.

К событиям после отчетной даты относятся события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых Общество вело свою деятельность.

14. Условные факты хозяйственной деятельности

Порядок признания и отражения в отчетности существенных событий после отчетной даты.

В бухгалтерской отчетности отражаются существенные условные факты хозяйственной деятельности. Это факты, имеющие место на дату составления бухгалтерской отчетности, возникновение последствий которых зависят от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий. Существенными признаются суммы, составляющие не менее 5% к общему итогу соответствующих данных.

Оценка последствий условного факта в денежном выражении осуществляется на основании расчета на базе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. Расчет подтверждается аудитором Общества.

По состоянию на 1 января 2011 года условные факты хозяйственной деятельности Общества отсутствуют.

15. Вступительные и сравнительные данные

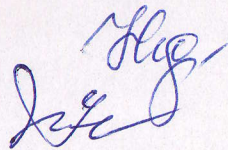
Изменений во вступительном сальдо не было.

16. Факты неприменения правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности нет.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Нефедов Виталий Александрович

Киселева Елена Валерьевна