

Пояснительная записка
к годовой бухгалтерской отчетности
ОАО «Асфальтобетонный завод № 1»
за 2010 год

Санкт-Петербург
2011

Настоящая Пояснительная записка составлена с учетом требований, предъявляемых:

- Приказом Министерства Финансов РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации»;
- Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положением по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организаций” ПБУ 4/99, утвержденным приказом Министерства Финансов РФ от 06 июля 1999 г. № 43н;
- Иными действующими Положениями по бухгалтерскому учету.

Открытое акционерное общество «Асфальтобетонный завод № 1», ранее именовавшееся как Акционерное общество открытого типа «Асфальтобетонный завод № 1», создано путем реорганизации Малого Государственного предприятия «Асфальтобетонный завод № 1», является его правопреемником и учреждено решением Комитета по управлению городским имуществом мэрии Санкт-Петербурга - территориальным агентством Госкомимущества Российской Федерации от «08» февраля 1993 г., зарегистрировано Решением Регистрационной палаты мэрии г. Санкт-Петербурга № 2949 от «15» марта 1993 г.

В соответствии с положениями Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц» Инспекцией Министерства по налогам и сборам РФ по Калининскому району Санкт-Петербурга 03.12.2002 выдано Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц сведений об ОАО «АБЗ-1» за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1027802506742.

ОАО «АБЗ-1», действует на основании Гражданского кодекса РФ, Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26 декабря 1995 года, иных законов и правовых актов РФ, Устава Общества.

Новая редакция Устава утверждена решением общего собрания акционеров ОАО «АБЗ-1» от 31.05.2002 (протокол № 12 от 31.05.2002) и зарегистрирована решением Регистрационной Палаты Санкт-Петербурга № 279757 от 28.06.2002.

Последние изменения в Устав утверждены решением общего собрания акционеров ОАО «АБЗ-1» от 04 июня 2009 года (Протокол №19 от 08.06.2009) и зарегистрированы МИФНС № 15 по Санкт-Петербургу 21.10.09 за ГРН 9097847386749.

На основании решения об увеличении уставного капитала Общества путем увеличения номинальной стоимости акций, принятого годовым общим собранием акционеров Общества 04 июня 2009г. (Протокол от 08 июня 2009г. №19), акции именные обыкновенные бездокументарные, номинальной стоимостью 20 (двадцать) копеек в количестве 35 250 штук были конвертированы в акции той же категории (типа) с номинальной стоимостью 5 (пять) рублей 00 копеек, и уставный капитал Общества был увеличен с 7050 (семи тысяч пятидесяти) рублей 00 коп. до 176 250 (ста семидесяти шести тысяч двухсот пятидесяти) рублей 00 коп.

Увеличение уставного капитала с 7050 рублей до 176 250 рублей путем увеличения номинальной стоимости одной акции с 0,2 руб. до 5 руб.

Отчет об итогах выпуска ценных бумаг (Государственный номер выпуска 1-02-01671-D)

В 2010 год Общество имело в своем составе 3 территориально обособленных структурных подразделения.

| №п/п | Наименование обособленного подразделения | Место нахождения |
|------|--|--|
| 1 | «Бокситогорск-АБЗ-1» | 187650, Ленинградская обл., Бокситогорский район, г. |

| | | |
|---|------------------------------|---|
| | | Бокситогорск, площадка ОАО «Русал Бокситогорский глинозем» кад.номер 47:18:05-31-003:0003 |
| 2 | «Производство №6 ОАО «АБЗ-1» | 188689, Ленинградская обл., Всеволожский район, дер. Янино |
| 3 | «ОАО АБЗ-1 Выборг» | 188908, Ленинградская обл., Выборгский район, п.Кондратьево |

- Обособленное подразделение «Бокситогорск-АБЗ-1» было снято с учета в Межрайонной Инспекции ФНС России №6 по Ленинградской области в ноябре 2010 года.
- Обособленное подразделение «ОАО АБЗ-1 Выборг» было снято с учета в Инспекции ФНС России по Выборгскому району Ленинградской области в декабре 2010 года

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 317 человек в 2010 году и 352 человека в 2009 году.

Высшим органом управления ОАО «АБЗ-1» является Общее собрание акционеров, участие в котором принимают акционеры ОАО «АБЗ-1» или их представители, действующие в соответствии с полномочиями, основания которых предусмотрены п.1. ст.57 Федерального закона об акционерных обществах.

В ОАО «АБЗ-1» создан Совет директоров в количестве 5 (пяти) человек, который осуществляет общее руководство деятельностью ОАО «АБЗ-1», за исключением вопросов, отнесенных к исключительной компетенции Общего собрания акционеров.

Решениями годовых Общих собраний акционеров ОАО «АБЗ-1» от 04.06.2009 (Протокол № 19 от 08.06.2009 г.) и 20.05.2010 г. (Протокол № 20 от 26.05.2010 г.) избран Совет директоров ОАО «АБЗ-1» в следующем составе:

| Фамилия, имя, отчество | Год рождения | Сумма начисленного дохода за 2010 г. (т.руб.) |
|---------------------------------|--------------|--|
| Калинин Владимир Валентинович | 1952 | 8576,8 |
| Гребенник Александр Григорьевич | 1946 | 570,9 |
| Шашкина Любовь Сергеевна | 1953 | 1928,3 |
| Калинин Михаил Владимирович | 1976 | 1221,1 |
| Шемерянкин Владимир Гаврилович | 1951 | 584,5 |
| | | <hr/> 12881,6 |

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет Генеральный директор Общества, являющийся его единоличным исполнительным органом.

Создание коллегиального исполнительного органа управления Уставом ОАО «АБЗ-1» не предусмотрено.

ОАО «АБЗ-1» владеет 50,99% акций ЗАО «Карьер «Коккомьяки» (ЗАО «Карьер «Коккомьяки», место нахождения: Россия, 195009, г. Санкт-Петербург, ул. Арсенальная д. 66, лит. «Б»), которое является дочерним обществом ОАО «АБЗ-1». Иных дочерних и (или) зависимых хозяйствующих обществ не имеется.

Информация об аффилированных лицах

Аффилированными лицами Общества в различные периоды 2010 г. являлись:

| Аффилированное лицо | Количество принадлежащих лицу акций общества | Доля лица в уставном капитале общества |
|---|---|---|
| ФИО: Шашкина Любовь Сергеевна <u>Основание:</u> Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества | --- | --- |
| ФИО: Гребенник Александр Григорьевич <u>Основание:</u> Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества | --- | --- |
| ФИО: Калинин Владимир Валентинович <u>Основание:</u> Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества <u>Основание:</u> Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа акционерного общества <u>Основание:</u> Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество | 6594 | 18,71% |
| ФИО: Шемерянкин Владимир Гаврилович <u>Основание:</u> Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества | | |
| ФИО: Калинин Михаил Владимирович <u>Основание:</u> Лицо является членом Совета директоров (наблюдательного совета) акционерного общества <u>Основание:</u> Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество | 525 | 1,49% |
| ФИО: Калинина Мария Владимировна <u>Основание:</u> Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество | --- | --- |
| ФИО: Калинина Татьяна Анатольевна <u>Основание:</u> Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество | 1568 | 4,45% |
| Наименование: Закрытое акционерное общество "Промышленно-строительная фирма "Балтийский проект" <u>Основание:</u> Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество | 6697 | 19,00% |
| Наименование: Закрытое акционерное общество «Альянс-Проект» <u>Основание:</u> Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество | 6591 | 18,70% |

| | | |
|---|------|-------|
| Наименование: <i>Закрытое акционерное общество «Карьер «Коккомьяки»</i> Основание: Лицо, в котором акционерное общество имеет <i>право</i> распоряжаться более чем 20% общего количества голосов | --- | --- |
| Наименование: <i>Закрытое акционерное общество «Ремикс инвест»</i> Основание: Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество | 3348 | 9,50% |

В течение 2010 г. Общество осуществляло операции с лицами, являвшимися аффилированными лицами Общества:

- Общество предоставляло в аренду ЗАО «Альянс-проект» нежилое здание по договору аренды № 05-А/02 от 14.12.2002 г. по рыночным ценам. По состоянию на 31.12.2010 г. ЗАО «Альянс-проект» имеет задолженность перед Обществом в сумме 56,1 т. руб.
- Общество предоставляло в аренду ЗАО «ПСФ «Балтийский проект» нежилое здание по договору аренды № 03-А/03 от 04.01.2003 г. по рыночным ценам. По состоянию на 31.12.2010 г. ЗАО «ПСФ «Балтийский проект» имеет задолженность перед Обществом на сумму 67,9 т.руб. По состоянию на 31.12.2010 г. задолженность Общества перед ЗАО «ПСФ «Балтийский проект» за аренду оборудования по договору № 5 от 18.05.1998 г. составляет 556,5 т. руб.

- Общество предоставляло ЗАО «Карьер Коккомьяки»

1. Займы:

по состоянию на 31.12.2010 г. ЗАО «Карьер Коккомьяки» имеет задолженность перед Обществом по договорам займа:

- по Договору займа №6-09 39410,0 т.руб., кроме того по процентам 5360,9 т.руб.;
- по Договору займа №4/07 от 05.06.2007 по процентам в сумме 4045,8 т. руб.;
- по Договору займа №5/07 от 08.10.2007 по процентам в сумме 213,9 т. руб.;
- по Договору займа №2/08 от 01.09.2008 по процентам в сумме 719,0 т. руб.;
- по Договору займа №1/08 от 04.02.2008 по процентам 4046,3 т.руб.;
- по Договору займа №2-10 от 27.01.2010 36367,0 т.руб, кроме того по процентам 2263,9 т.руб.

2. имущество в аренду по Договору №1-04/2007 от 30.04.07, Договору №КК-А-290707-к от 29.07.07, Договору №КК-А-291207-к от 29.12.07, Договору №А004-08-П1/КК от 01.05.08. По состоянию на 31.12.2010 ЗАО «Карьер Коккомьяки» имеет задолженность перед Обществом по договорам аренды в сумме 1956,1 т.руб.

3. по состоянию на 31.12.2010 г. ЗАО «Карьер Коккомьяки» имеет задолженность перед Обществом по договорам цессии:

- по Договору уступки №0132-101009-Ц от 24.12.2010 в сумме 202 958,9 т.руб.;

- по Соглашению об отступном путем цессии от 01.02.2010 в сумме 1581,2 т.руб.;
- по Соглашению об отступном путем цессии от 01.03.2010 в сумме 998,5 т.руб.;

По Договору уступки №0132-101009-Ц от 24.12.2010, заключенному между ОАО «Сбербанк России» (кредитор) и Обществом, Обществу переданы все принадлежащие кредитору права требования к ЗАО «Карьер «Коккомьяки» по Договору об открытии невозобновляемой кредитной линии № 0132-101009 от 31.03.2009 г. (далее – Кредитный договор), в том числе право требования оплаты долга в сумме 202 958,9 т.руб., уплаты процентов и внесения иных платежей, предусмотренных Кредитным договором. В соответствии с обозначенным договором к Обществу перешли также в полном объеме права залогодержателя в отношении всего имущества, предоставленного в залог в обеспечение обязательств ЗАО «Карьер «Коккомьяки» по Кредитному договору.

- Общество предоставляло в аренду ЗАО «Ремикс инвест» нежилое здание по договору аренды № 07-А/02 от 20.12.2002 г. по рыночным ценам. По состоянию на 31.12.2010 г. ЗАО «Ремикс инвест» имеет задолженности перед Обществом в сумме 113,1 т. руб.

Основные показатели хозяйственной деятельности Общества по итогам 12 месяцев 2010 года

Для осуществления своей деятельности в 2010 году Общество имеет следующие лицензии

| №№ лицензии | Дата выдачи лицензии | Срок действия лицензии | Орган, выдавший лицензию | Предмет лицензии |
|--|----------------------|------------------------|--|---|
| Лицензии на дорожно-строительные работы | | | | |
| ГС-2-781-02-26-0-7804016807-022587-1 | 04.12.2007 | 04.12.2012 | Федеральное агентство по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству | Проектирование зданий и сооружений I и II уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом |
| ГС-2-781-02-1027-0-7804016807-030454-2 | 12.12.2008 | 12.12.2013 | Министерство регионального развития РФ | Строительство зданий и сооружений, за исключением сооружений сезонного или вспомогательного назначения |
| Лицензии на прочие виды деятельности | | | | |
| Серия СПБ № 01074 | 24.03.2005 | 01.01.2017 | Невско-Ладожское бассейновое водное управление | Использование акватории для размещения судов |

| | | | | |
|-------------------|------------|------------|--|---|
| №ВП-19-001670(Ж) | 13.03.2009 | 13.03.2014 | Федеральная служба по экологическому надзору | Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов(транспортирование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых веществ, кроме взрывчатых материалов промышленного назначения определенных приложением I к Федеральному закону «О промышленной безопасности опасных производственных объектов») |
| №ВП-19-001779(КС) | 08.05.2009 | 08.05.2014 | Федеральная служба по экологическому надзору | Эксплуатация взрывопожароопасных производственных объектов(использование воспламеняющихся, окисляющих, горючих, взрывчатых веществ, определенных приложением I к Федеральному закону «О промышленной безопасности опасных производственных объектов»; использование оборудования, работающего под давлением более 0.07 мегапаскаля или при температуре нагрева воды более 115 градусов Цельсия) |
| 4590 | 21.10.2009 | 21.10.2012 | Федеральная служба безопасности | Осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну. |

Общество с 2009 года и по настоящее время является членом Некоммерческого Партнерства «Региональное отраслевое строительное объединение по содействию регулированию профессиональной предпринимательской деятельности в области строительства «РОССО-ДОРМОСТ»» (ОГРН 1097800004631)

Обществом получены:

- Свидетельство № СРО-С-141-7804016807 002 от 1 января 2010г. о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства. (Выполнение строительно-монтажных работ.)
- Свидетельство №0136-ИЗ-2010-7804016807-02 от 4 декабря 2010г. о допуске к работам, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства. (Выполнение инженерных изысканий.)
- Свидетельство №0134.02-2010-7804016807-СРО-П-057 от 7 июля 2010г. о допуске к работам по подготовке проектной документации, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства.

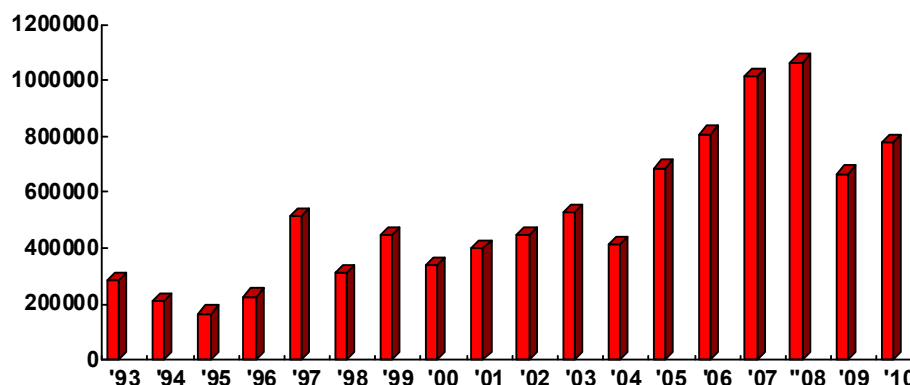
Указанные свидетельства действительны без ограничения срока на территории РФ.

Основными видами деятельности Общества в 2010 году являлись производство асфальтобетонных смесей, а также дорожно-строительные работы.

Выручка от продажи асфальтобетона составила 37,4 % в общем объеме продаж. Выпуск асфальтобетонной смеси в 2010г. составил 778775 тонны (за 2009 составил 677 632 2008г. составил 1 065 444тонн, за 2007 г. 1 012 896 тонн) в т.ч.:

| | 2010 год (тонн) | 2009 год (тонн) | Изменение | |
|------------------|--------------------|--------------------|----------------|---------------|
| | | | в абс. велич. | в % |
| Производство № 1 | 141 297 | 156 175 | -14 878 | -9.53% |
| Производство № 2 | 126816 | 127 634 | -818 | -0.64% |
| Производство № 3 | 211 769 | 240 890 | -29121 | -12.09% |
| Производство № 4 | 178 479 | 117 610 | 60 869 | 51.75% |
| Производство № 5 | 88 266 | 35 323 | 52 943 | 149.88% |
| Производство №6 | 32 148 | 0 | 32 148 | 100.00% |
| Итого | 778 775 | 677 632 | 101 143 | 14.93% |

Суммарно в период с 1993 по 2010 гг. ОАО «АБЗ-1» произвело 9,35 **млн. тонн** асфальтобетонной смеси (см. диаграмму).



Выручка от дорожного строительства в 2010 году составила 56,4 % в общем объеме продаж компании. Оценить объем выполненных предприятием работ в натуральных показателях не представляется возможным в силу разнородности таких работ. В течение 2010 года предприятие выполняла работы собственными силами и силами субподрядчиков на различных объектах Санкт-Петербурга и Ленинградской области.

В течение 2010 г. установка по производству минерального порошка (Производство №2) выпустила 26 273 тонны минерального порошка, которые были использованы при производстве асфальтобетонных смесей. Этот показатель на 10,4% выше аналогичного показателя 2009 г. (2009 г. – 23 793 тонн).

В течение 2010 г. установка по производству битумных эмульсий (Производство № 2) выпустила 3 373 тонн эмульсии, что на 13,4% ниже аналогичного показателя 2009 г. (2009 г. – 3 897 тонн). Покупателями эмульсии являлись дорожно-строительные организации Санкт-Петербурга.

В 2010 г. в связи с падением объема производства инвестиций в производство произведено не было:

Бухгалтерская отчетность Общества за 2010 год

Общество при составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним использовало образцы форм, рекомендованных Приказом Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организации». Существенных изменений содержания и форм бухгалтерской отчетности в отчетном году не было. Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Выручка (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющая пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показывается по каждому виду деятельности в отдельности.

Курсы валют ЦБ РФ (по состоянию на 31.12.2010 г.):

| | |
|------------|--------------|
| Доллар США | 30,4769 руб. |
| Евро | 40,3331 руб. |

Учетная политика в 2010 г.

В 2010 году бухгалтерская отчетность формировалась Обществом на основании следующих внутренних документов:

- Приказ об учетной политике № 432 от 31.12.2008 г.

Данный приказ был составлен на основе Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» № 129-ФЗ от 21.11.1996 г., Положений по бухгалтерскому учету, Налогового Кодекса (часть вторая) и других нормативных документов.

Основные положения учетной политики Общества являются неизменными на протяжении ряда лет, а дополнения и изменения существенно не влияют на оценку активов и обязательств Общества.

Организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций (фактов хозяйственной деятельности), используя **стандартный план счетов** бухгалтерского учета.

Организация **признает выручку** по завершении выполнения работы, оказания услуги (подписания акта), изготовления продукции в целом.

При составлении и представлении бухгалтерской отчетности по балансовой форме организация применяет образцы форм бухгалтерской отчетности, рекомендованные Минфином РФ.

В связи с необходимостью достоверного отражения имущественного положения и финансовых результатов деятельности, обеспечения требования рациональности учета организация ведет бухгалтерский учет с определенными **отступлениями от правил ведения бухгалтерского учета**, а именно:

- документы по поступлению материалов и затрат, связанных с поступлением материалов, имеющие дату составления последнее число месяца, отражаются в бухгалтерском учете как операция предпоследнего числа того же месяца;

- документы по списанию материалов отражаются в бухгалтерском учете как операция последнего числа месяца, в котором произошло списание материалов;
- операции по принятию к учету готовой продукции (асфальтобетона, эмульсии и пр.) отражаются в бухгалтерском учете первым числом месяца, в котором она была произведена и отгружена;
- операции по приобретению материалов за наличный расчет и списанию их на производство, оформленные приходными ордерами и требованиями-накладными в одном отчетном периоде, отражаются в бухгалтерском учете свернуто: Дт сч. 23, 25, 26 Кт сч. 71;
- в период отсутствия выпуска готовой продукции, связанного с сезонностью ее потребления, общепроизводственные расходы и общехозяйственные расходы, понесенные организацией, списываются в текущем месяце со сч 25 и сч 26 на сч 90;
- расходы, связанные с оказанием услуг по доставке продукции покупателю силами стороннего автотранспорта (центр), отражаются на счете 44.2 «Коммерческие расходы», при этом они учитываются в составе себестоимости оказанных услуг по доставке продукции покупателю;
- в связи с тем, что компьютерная программа 1С: Предприятие не позволяет вводить в эксплуатацию основные средства, приобретенные в качестве доходных вложений, «документом» на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности», то операция по вводу в эксплуатацию таких основных средств выполняется в бухгалтерском учете в 2 этапа: сначала «документом» с применением проводки по Д-ту счета 01 «Основные средства»; затем бухгалтерской справкой с К-та счета 01 «Основные средства» в Д-т счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности».
- в план счетов внесен дополнительный счет 22 «Общепроизводственные расходы по основным средствам», для отражения операций по ремонту основных средств. Счет 22 закрывает на счет 20 «Основное производство»

Указанные отступления не приводят к искажению финансового положения и результатов деятельности предприятия.

Организация распределяет имеющиеся на балансе **основные средства** в следующие **группы**: здания, сооружения, передаточные устройства, транспортные средства, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, инструмент, земельные участки, объект природопользования, прочие основные средства.

Организация не производит добровольную переоценку объектов основных средств.

Организация применяет **линейный способ начисления амортизации** в отношении всех объектов основных средств.

Организация применяет следующие нормы амортизации основных средств:

- по основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002 г., - в соответствии с документом «Единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденным Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 г. № 1072
- по основным средствам, введенным в эксплуатацию с 01.01.2002 г., - исходя из срока полезного использования, установленного в акте ввода в эксплуатацию (ОС-1) в соответствии с документом «О классификации основных средств, включаемых в

амортизационные группы», утвержденным Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 г.

В организации создана постоянно действующая **комиссия:**

- **по принятию к учету и списанию, определению срока полезного использования объектов.**
- **по определению непригодности и решения вопросов о списании спецодежды и малоценных быстроизнашивающихся предметов**

Состав комиссии определяется приказом Генерального (исполнительного) директора.

На комиссию возложены следующие обязанности:

- определение сроков полезного использования приобретаемых объектов;
- оформление актов приемки-передачи, достройки (дооборудования, модернизации) списания объектов;
- установление причин списания объектов и возможности использования материалов, полученных при разборке, их оценка.

Инвентаризация Основных средств проводится один раз в два года в период с 01 октября по 31 декабря.

Стоимость амортизируемых нематериальных активов погашается путем начисления амортизации, отражаемой по кредиту счета **05 «Амортизация нематериальных активов»**. **Способ начисления амортизации нематериальных активов** и срок полезного использования избираются **при принятии к учету** нематериального актива и оформляются актом. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на **20 лет**.

Товары в **общественном питании** учитываются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по покупным ценам **без использования счета 42 «Торговая наценка»**, при этом в покупную цену товаров сопутствующие расходы не включаются.

Товары в **оптовой и розничной** торговле учитываются в бухгалтерском учете на счете 41 «Товары» по покупным ценам **без использования счета 42 «Торговая наценка»**, при этом в покупную цену товаров включаются сопутствующие расходы: транспортные расходы, таможенные пошлины и прочие расходы по закупке и транспортировке.

Отгруженные товары отражаются в бухгалтерском учете по **средней себестоимости**, определяемой по окончании каждого месяца.

Процесс приобретения и заготовления материальных запасов отражается в бухгалтерском учете на счете **10 по фактической себестоимости** их приобретения (заготовления). Организация **не использует счета 15 и 16**.

Материальные запасы, производимые организацией и являющиеся исходным сырьем для основной продукции, оцениваются в бухгалтерском учете по **фактически произведенным затратам на их производство**. Израсходованные и (или) выбывшие материальные запасы (сырье, материалы и пр.) отражаются в бухгалтерском учете по **средней себестоимости**, определяемой по окончании каждого месяца.

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе в виде сальдо по счету 20 «Основное производство» **по фактической себестоимости**. Косвенные расходы, связанные с управлением организацией, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Общехозяйственные (управленческие) расходы по окончании отчетного периода относятся в дебет счета 90 «Продажи» в **качестве условно-постоянных расходов**.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе на счете 97 **«Расходы будущих периодов»** и подлежат **равномерному** списанию в течение периода, к которому они относятся, если иное не установлено распорядительным документом главного бухгалтера.

В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства и обращения отчетного периода организация **не создает резервов**, включаемых в себестоимость.

За счет прочих расходов (счет 91) организация по результатам инвентаризации дебиторской задолженности **может создавать резерв сомнительных долгов в бухгалтерском учете** в конце года.

За счет прочих расходов (счет 91) организация по результатам инвентаризации вложений в ценные бумаги может создавать резерв под обесценивание вложений в ценные бумаги в бухгалтерском учете в конце года.

Решение о создании резервов и их размере принимает инвентаризационная комиссия. **В 2010 г. решений о создании резерва сомнительных долгов и о создании резерва под обесценение вложений в ценные бумаги не принималось.** Организация не создавала резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов (материалы, готовая продукция, товары).

Приобретенные долговые ценные бумаги Организация учитывала по фактическим затратам на их приобретение.

Исходя из требований рациональности и приоритета содержания над формой, организация признает в учете выручку от **сдачи имущества в аренду** доходами от обычных видов деятельности.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает в бухгалтерском балансе **сальдированную** (свернутую) сумму отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Организация избирает следующий метод исчисления и уплаты авансовых платежей по налогу на прибыль: **квартальные авансовые** платежи, исходя из фактически полученной прибыли, с промежуточными плановыми ежемесячными платежами.

Амортизация начисляется ежемесячно отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества с применением **линейного метода** начисления амортизации.

Списание стоимости товаров при их реализации осуществляется **методом средней себестоимости**. Списанные в производство **сырье и материалы оцениваются методом средней себестоимости**.

Оценка незавершенного производства, остатков готовой продукции на складе и отгруженной, но нереализованной продукции производится путем распределения прямых затрат пропорционально доле остатков в общем объеме выпущенной за месяц продукции в натуральных измерителях.

Бухгалтерский баланс (форма № 1)

Ниже приведен **отчетный** агрегированный баланс Общества (в тыс. руб.).

| А к т и в | <i>01 / 01 / 10</i> | <i>31 / 12 / 10</i> |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| I. Внеоборотные активы | 438 120 | 413510 |
| II. Оборотные активы | 2 185 283 | 2630326 |
| Баланс | 2 623 403 | 3043837 |
| П а с с и в | <i>01 / 01 / 10</i> | <i>31 / 12 / 10</i> |
| IV. Капитал и резервы | 446 449 | 461411 |
| V. Долгосрочные пассивы | 575 196 | 540156 |
| VI. Краткосрочные пассивы | 1 601 758 | 2042270 |
| Баланс | 2 623 403 | 3043837 |

Ниже приведен **отчетный** аналитический баланс Общества (в тыс. руб.):

| А к т и в | <i>Удельные веса, %</i> | | <i>Изменение за год</i> | |
|---------------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|--------------------|
| | <i>На начало</i> | <i>На конец</i> | <i>В абс. вел.</i> | <i>В уд. весах</i> |
| I. Внеоборотные активы | 0.17 | 0.14 | - 24 610 | 0.94 |
| II. Оборотные активы | 0.83 | 0.86 | 445 043 | 1.12 |
| Баланс | 1 | 1 | 420 434 | 1.16 |
| П а с с и в | <i>Удельные веса, %</i> | | <i>Изменение за год</i> | |
| | <i>На начало</i> | <i>На конец</i> | <i>В абс. вел.</i> | <i>В уд. весах</i> |
| IV. Капитал и резервы | 0.17 | 0.15 | 14 962 | 1.03 |
| V. Долгосрочные пассивы | 0.22 | 0.18 | -35 040 | 0.94 |
| VI. Краткосрочные пассивы | 0.61 | 0.67 | 440 512 | 1.28 |
| Баланс | 1 | 1 | 420 434 | 1.16 |

Увеличение по итогам 2010 года валюты Баланса на **16%** (420 434 тыс. руб.) связано в большей степени с увеличением объема запасов (9,8 млн.руб. к 2009г.), а также увеличением размера краткосрочной дебиторской задолженности (531 451 тыс. руб. к 2009г.)

Данный факт продолжил тенденцию роста валюты баланса Общества, наметившейся в 2003 г. Исключением стал прошлый 2009 год когда валюта снизилась на 4%. В целом за период 2003-2010 гг. валюта баланса Общества увеличилась с 367,3 млн. руб. до 3 043,8 млн. руб., т.е. **в 8,2 раза**, в т.ч.:

- За 2003 год +51,7%
- За 2004 год +44,9%
- За 2005 год +37,2%
- За 2006 год +5,6%
- За 2007 год +25,3%
- За 2008 год +69,2%

- За 2009 год - 4%
- За 2010 год +16%

Как видно из аналитического Баланса, в 2010 году несколько изменилась структура пассивов Баланса. Это выразилось в уменьшении доли собственных средств. По итогам 2010 года доля собственных средств уменьшилась с 17% (по состоянию на 31.12.2009 г.) до 15% (по состоянию на 31.12.2010 г.). Причиной этого уменьшения является увеличение краткосрочных и долгосрочных обязательств, превосходящее по размеру рост собственного капитала. При этом в абсолютном выражении собственный капитал увеличился на 14,9 млн. руб. 3 % с 446 449 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2009 г.) до 461 411 тыс. руб. (по состоянию на 31.12.2010 г.)

В целом, за период 2003-2010 гг. доля собственных средств Общества сократилась с 48,6% до 15,0%, т.е. в 3,1 раза, в т.ч.:

- За 2003 год -12,6%
- За 2004 год -9,7%
- За 2005 год -5,8%
- За 2006 год +2,0%
- За 2007 год +4,0%
- За 2008 год -7,0%
- За 2009 год -3,0%
- За 2010 год -2%

В 2010 году произошло уменьшение Добавочного капитала в связи,

- с выбытием основных средств на 7,6 тыс. руб. Указанная сумма включена в нераспределенную прибыль отчетного года.

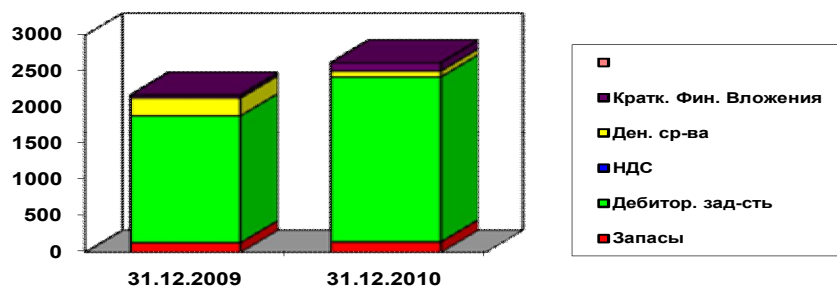
Одной из особенностей бухгалтерского учета основных средств Общества в течение 2010 г. являлось отражение имущества, предоставлявшегося по договорам аренды.

В течение 2010 г. Общество имело ряд объектов основных средств, по которым не начислялась амортизация:

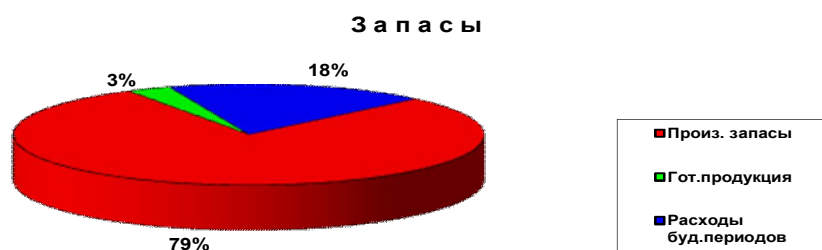
| Инв. № | Наименование | Первоначальная стоимость, руб. | Примечание |
|--------|---|--------------------------------|---------------------------|
| 1-997 | Квартира 59,9 кв. м | 646.794,18 | |
| 6-3 | Дом | 490.000,00 | |
| 6-999 | Земельный участок | 96.702,90 | |
| 5-999 | Земельный участок | 724.827,06 | |
| 2-999 | Земельный участок | 1.059.003,23 | |
| 1-1407 | Земельный участок | 113.562.800,00 | |
| 3-741 | Земельный участок | 11.053.130,93 | |
| 4-595 | Бульдозер Д-94 78рм7810 | 76.462,08 | На консервации с 01.01.05 |
| 6-002 | Сочлененный самосвал Volvo A35 78рн4328 | 1.856.765,40 | На консервации с 01.01.05 |
| 6-208 | Распределительный щит | 98.300,00 | На консервации с 01.01.05 |
| 1-709 | Кран мостовой Г10-7к | 12.990,92 | На консервации с 01.11.08 |
| 1-710 | Кран мостовой Г10-7к | 6.731,65 | На консервации с 01.11.08 |
| 1-1426 | Конденсаторная установка УКМ58-0.4-133-33,3 | 55.988,14 | На консервации с 13.11.08 |
| 6-215 | Склад инертных материалов | 2.177.038,55 | На консервации с 01.01.05 |

| | | | |
|--------|------------------|-----------------------|---------------------------|
| 1-1207 | Переходная плита | 34.307,35 | На консервации с 01.01.06 |
| | Итого | 131.951.842,39 | |

Изменение структуры оборотных активов Общества в 2010 году приведено на диаграмме.



Состав строки 210 «Запасы» по состоянию на 31.12.2010 г. приведен на нижеследующей диаграмме:



В течение 2010 г. Общество не заключало новых лизинговых договоров.

Задолженность Общества по процентам по займам и кредитам в сумме 4 668,4 тыс. руб. отражена в балансе в составе прочей кредиторской задолженности.

Расшифровка «Краткосрочные банковские кредиты» (по состоянию на 31.12.2010г.)

| Банк | Реквизиты договора | | Задолженность, руб. | Ставка, % | Дата погашения |
|-----------------------|--------------------|------------|---------------------|-----------|----------------|
| | № | дата | | | |
| С-З банк Сбербанка РФ | 0103-100810 | 27.01.2010 | 104000000 | 12.5 | 20.07.2011 |
| С-З банк Сбербанка РФ | 0103-102010 | 17.02.2010 | 160000000 | 12.5 | 10.08.2011 |
| С-З банк Сбербанка РФ | 0103-102310 | 17.02.2010 | 83000000 | 12.5 | 10.08.2011 |
| С-З банк Сбербанка РФ | 0103-102910 | 03.03.2010 | 22500000 | 12.5 | 24.08.2011 |
| С-З банк Сбербанка РФ | 0162-1-104610 | 10.08.2010 | 100000000 | 9.5 | 06.05.2011 |

| | | | | | |
|-----------------------|---------------|------------|--------------------|------|------------|
| С-З банк Сбербанка РФ | 0132-101009-Ц | 24.12.2010 | 200000000 | 10.5 | 23.12.2013 |
| С-З банк Сбербанка РФ | 0162-1-107510 | 29.11.2010 | 82000000 | 12.0 | 28.11.2011 |
| ИТОГО | | | 751 500 000 | | |

Расшифровка «Долгосрочные банковские кредиты» (по состоянию на 31.12.2010г.)

| Банк | Реквизиты договора | | Задолженность, руб. | Ставка, % | Дата погашения |
|-----------------------|--------------------|----------|------------------------|--------------|-------------------|
| | № | дата | | | |
| С-З банк Сбербанка РФ | 0103-110009 | 21.08.09 | 85 000 000 | 15.00 | 11.02.11 |
| С-З банк Сбербанка РФ | 0103-110109 | 27.08.09 | 175 000 000 | 15.00 | 17.02.11 |
| С-З банк Сбербанка РФ | 0103-111509 | 29.09.09 | 150 000 000 | 15.00 | 29.03.11 |
| С-З банк Сбербанка РФ | 0103-113909 | 10.11.09 | 100 000 000 | 14.75 | 29.04.11 |
| ИТОГО | | | 510 000 000 | | |

Расшифровка «Краткосрочные займы полученные» (по состоянию на 31.12.2010г.)

| Займодавец | Реквизиты договора | Задолженность, руб. | Ставка, % | Дата погашения |
|--------------------|---------------------------|------------------------|-----------|-------------------|
| ЗАО «АБЗ-Дорстрой» | № А/09 от 17.09.2009г. | 3 300 000 | - | 16.09.2011 |
| ИТОГО | | 3 300 000 | | |

Расшифровка «Займы, выданные другим организациям» (по состоянию на 31.12.2010 г.)

| Заемщик | Реквизиты договора | Задолженность, руб. | Ставка, % | Дата погашения |
|--------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|-----------|-------------------|
| ООО «АБЗ-Автотранс» | № 4/08 от 24.12.2008 | 4 411 000 | 13,2 | 01.12.2011 |
| ЗАО «Карьер Коккомьяки» | № 6-09 от 23.09.2009 | 39 410 000 | 12,0 | 01.09.2011 |
| ЗАО «Карьер Коккомьяки» | № 2-10 от 27.01.2010г. | 35 567000 | 12,0 | 01.07.2011 |
| ООО «АБЗ-Автотранс» | № 14/03 от 28.12.2010 | 12 450 000 | 0 | 01.11.2011 |
| ЗАО «Коккомьякский щебеночный завод» | № 6/07 от 08.10.2007г. | 8 165 000 | 0 | 01.10.2011 |
| СУ-6 Лендорстрой-2 | № 16-11/04 от 16.11.2004г. | 960 000 | 0 | 01.11.2011 |
| ЗАО «Экодор» | № 10-07/08 от 10.07.2008г. | 718 790 | 0 | 31.12.2011 |
| ЗАО «Экодор» | № а-е-020908-к от 02.09.2008г. | 4 446 000 | 0 | 31.08.2011 |
| ООО «НерудТранссервис» | 18-10 от 25.08.2010 | 730 000 | 0 | 30.12.2011 |
| ООО «НерудТранссервис» | 6-0111/2004 от 1.11.2004г. | 1 000 000 | 0 | 01.07.2011 |
| ООО «Радуга» | № 3/10 от 01.03.2010г. | 253 924 | 18 | 30.12.2011 |
| ОАО «Перспектива» | № 18-10 от 12.08.2010г. | 120 000 | 0 | 30.12.2011 |
| ОАО «Перспектива» | № П/12 от 20.10.2010г. | 167 420 | 0 | 30.12.2011 |
| ИТОГО | | 108 399 134 | | |

Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)

Информация о расходах по обычным видам деятельности, признанных в отчетном периоде, представлена:

- Раздельно по каждому виду таких расходов
 - себестоимость продаж
 - управленческие расходы
- себестоимость продаж - раздельно по видам продукции, работ, услуг.

Ниже приведены расшифровки к Отчету о прибылях и убытках Общества за 2010г.

Показатель «выручка от реализации» (стр. 10 «Отчета о прибылях и убытках») сложился из выручки от (т.руб.):

| наименование | 2010 год | | 2009 год | | изменение | |
|---|------------------|--------------|------------------|--------------|------------------|-------------|
| | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | а абс.велич. | в % |
| - реализация асфальтобетона | 1 425 489 | 37,4 | 1 144 198 | 40,8 | 281 291 | 10,0 |
| -выполнение генподрядных и дорожных работ | 2 150 181 | 56,3 | 1 469 248 | 52,4 | 680 933 | 24,3 |
| -реализация эмульсии | 35 939 | 0,9 | 39 139 | 1,4 | -3 200 | -0,1 |
| - предоставления имущества в аренду | 93 733 | 2,5 | 91 607 | 3,3 | 2 126 | 0,1 |
| прочей деятельности | 110 554 | 2,9 | 60 734 | 2,2 | 49 820 | 1,8 |
| Итого | 3 815 896 | 100,0 | 2 804 926 | 100,0 | 1 010 970 | 36,1 |

Показатель «себестоимость продаж» (стр. 20 «Отчета о прибылях и убытках») сложился из (т.руб.):

| Наименование | 2010 год | | 2009 год | | изменение | |
|---|-----------|------|-----------|------|--------------|------|
| | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | а абс.велич. | в % |
| - с/ст-ть реализации асфальтобетона | 1 237 343 | 34,6 | 1 039 012 | 39,2 | 198 331 | 7,5 |
| -с/ст-ть выполнения генподрядных и дорожных работ | 2 157 111 | 60,3 | 1 458 378 | 55,0 | 698 733 | 26,3 |
| -с/ст-ть реализации эмульсии | 25 323 | 0,7 | 29 335 | 1,1 | -4 012 | -0,2 |
| -с/ст-ть предоставления имущества в аренду | 46 028 | 1,3 | 60 118 | 2,3 | -14 090 | -0,5 |

| | | | | | | |
|------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|----------------|-------------|
| -с/ст-ть прочей деятельности | 111 248 | 3,1 | 65 258 | 2,5 | 45 991 | 1,7 |
| Итого | 3 577 053 | 100,0 | 2 652 101 | 100,0 | 924 953 | 34,8 |

Показатель «Прочие доходы» (стр. 90 «Отчета о прибылях и убытках») сложился из доходов от:

| наименование | 2010 год | | 2009 год | | изменение | |
|-----------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|-----------------|--------------|
| | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | а абс.велич. | в % |
| -продажи (погашения) ценных бумаг | 176 620 | 51,3 | 513 636 | 83,7 | -337 016 | -54,9 |
| -продажи материалов | 3 708 | 1,1 | 3 904 | 0,6 | -196 | -0,0 |
| - реализация ОС | 12 860 | 3,7 | 375 | 0,1 | 12 485 | 2,0 |
| -доходы от штраф.санкций | 73 835 | 22,4 | 55 353 | 9,0 | 23 483 | 3,8 |
| -предостав.ж/д тарифа | 1 981 | 0,6 | 3 171 | 0,5 | -1 190 | -0,2 |
| -прибыль пр.лет | 30 | 0,0 | 34 473 | 5,6 | -34 442 | -5,6 |
| -прочие доходы | 75 557 | 21,9 | 2 783 | 0,5 | 70 790 | 11,5 |
| Итого | 344 609 | 100,00 | 613 695 | 100,00 | -266 086 | -43,4 |

Показатель «Прочие расходы» (стр. 100 «Отчета о прибылях и убытках») сложился из расходов по:

| наименование | 2010 год | | 2009 год | | изменение | |
|---------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|-----------------|--------------|
| | тыс.руб. | % | тыс.руб. | % | а абс.велич | в % |
| -продажи (погашения) ценных бумаг | 176 592 | 63,1 | 513 944 | 91,8 | -337 352 | -60,3 |
| - реализация ОС | 5 496 | 2,0 | 41 | 0,0 | 4 129 | 0,7 |
| -продаже материалов | 3 092 | 1,1 | 4 098 | 0,7 | -1 117 | -0,2 |
| - Плата за открытие кредит линии | 8 793 | 3,1 | 5 181 | 0,9 | 3 612 | 0,6 |
| -возмещение вреда, ущерба | 0 | 0 | 43 | 0 | -43 | -0,0 |
| -социальные выплаты | 7 993 | 2,9 | 7 412 | 1,3 | 580 | 0,1 |
| -предостав.ж/д тарифа | 1 981 | 0,7 | 3 026 | 0,6 | -963 | -0,2 |
| -услуги реестродержателя | 1 135 | 0,4 | 1 244 | 0,2 | -109 | -0,0 |
| -по уплате неустойки по хоз.договорам | 6 442 | 2,3 | 9 952 | 1,8 | -3 510 | -0,6 |
| -расходы по оценке залога | 105 | 0,0 | 1 380 | 0,3 | -1 275 | -0,2 |
| -прочие | 68 297 | 24,4 | 13 455 | 2,4 | 63 243 | 11,3 |
| Итого | 279 926 | 100,00 | 559 776 | 100,00 | -272 703 | -48,7 |

Условный расход по налогу на прибыль в 2010 году составил 26 311 тыс. руб.

Разницы, возникшие в 2010 году и повлекшие корректировку условного расхода по налогу на прибыль, составили:

- **постоянные разницы**

- в сумме 16 638,3 тыс. руб., которые формируют постоянное налоговой обязательство в размере 3 327,6 тыс. руб.;

- в сумме 337,0 тыс. руб., которые формируют постоянный налоговый актив в размере 67,4 тыс. руб.

- **погашенные вычитаемые временные разницы** – 2 241,8 тыс. руб., которые формируют отложенный налоговый актив в сумме 448,4 тыс. руб.

- **налогооблагаемые временные разницы** – 113 211,6 тыс. руб., которые формируют отложенное налоговое обязательство в сумме 22 642 тыс. руб. Погашенные налогооблагаемые временные разницы в сумме 92 046 тыс. руб., которые формируют погашенное отложенное обязательство в сумме 18 409 тыс. руб.

На основании статьи 266 Налогового кодекса Обществом создан резерв по сомнительным долгам в налоговом учете в размере 3% от выручки, определяемой в соответствии со статьей 249 НК.

Рентабельность продаж Общества в 2010 году, рассчитываемая по формуле [стр.050 форма № 2] / [стр.010 форма № 2] составила 2,9%. Динамика показателя рентабельности продаж Общества приведена ниже:

- за 2006 год 7,6%
- за 2007 год 10,0%
- за 2008 год 7,9%
- за 2009 год -0,5%
- за 2010 год 2,9%

Коэффициент чистой прибыли Общества в 2010 году, рассчитываемый по формуле [стр.190 форма № 2] / [стр.010 форма № 2] составил 0,4 %. Динамика коэффициента чистой прибыли приведена ниже:

- за 2006 год 2,2%
- за 2007 год 5,3%
- за 2008 год 3,5%
- за 2009 год -3,2%
- за 2010 год 0,4%

Договоры, заключенные Обществом в 2010 году, не предусматривали выполнение обязательств неденежными средствами.

Прибыль, приходящаяся на одну акцию

Базовая прибыль/убыток на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода. Базовая прибыль/убыток отчетного периода определяется путем уменьшения/увеличения прибыли/убытка отчетного периода, остающейся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Поскольку у Общества отсутствуют привилегированные акции, то для расчета базовой прибыли/убытка принимаем значение чистой прибыли/убытка по Форме № 2.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, определяется путем суммирования количества обыкновенных акций, находящихся в обращении на первое число каждого календарного месяца отчетного периода, и деления полученной суммы на число календарных месяцев в отчетном периоде.

Учитывая, что:

- обыкновенные акции Общества не обращаются на фондовом рынке;
- в течение 2010 г. Общество не осуществляло дополнительных эмиссий;
- в течение 2010г. Общество не выкупало собственные акции у акционеров,

принимаем средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение 2010 г., равным 35.250 шт.

Следовательно, базовая прибыль/убыток на акцию по итогам 2010 г. составляет:

$$БП_A = 14961 / 35.250 = \mathbf{424,4 \text{ руб./акцию}}$$

Величина разводненной прибыли/убытка на акцию показывает максимально возможную степень уменьшения прибыли/увеличения убытка, приходящейся на одну обыкновенную акцию акционерного общества, в случаях:

- конвертации всех конвертируемых ценных бумаг акционерного общества в обыкновенные акции;
- при исполнении всех договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости.

Следовательно, разводненная прибыль/убыток на акцию по итогам 2010 г. составляет:

$$РП_A = (14\,9641 \pm 0) / 35.250 = \mathbf{424,4 \text{ руб./акцию}}$$

Условные факты хозяйственной деятельности Общества в 2010 г.

Условным фактом хозяйственной деятельности является имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность, т.е. возникновение последствий зависит от того, произойдет или не произойдет в будущем одно или несколько неопределенных событий.

Условные факты хозяйственной деятельности, по которым вероятность уменьшения либо увеличения в будущем экономических выгод, Общество оценивает как высокую или очень высокой в 2010 г.

Условные факты хозяйственной деятельности в 2010г.

| | |
|---|--|
| не завершенные на отчетную дату имеющие существенное значение судебные разбирательства, в которых Общество выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды | Отсутствуют |
| не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет | Отсутствуют |
| Выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили | В течение 2010 г. Общества не выдавало в качестве обеспечения обязательств третьих лиц объекты основных средств. |
| учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты | (3 векселя ЗАО «Стройкомплектсервис» на общую сумму 14,1 млн.руб. по предъявлении но не ранее 30 июня 2011 года, 4 векселя ООО «Теплоэнергокомплект» на общую сумму 20,9 млн.руб. по предъявлении но не ранее 12 апреля 2015 года. |
| какие-либо осуществленные до отчетной даты действия других организаций или лиц, в результате которых организация должна получить компенсацию, величина которой является предметом судебного разбирательства | Отсутствуют |
| продажа или прекращение какого-либо направления деятельности организации, закрытие подразделений организации или их перемещение в другой географический регион и др. | Отсутствуют |
| Другие аналогичные факты | отсутствуют |

События после отчетной даты.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событием после отчетной даты признается также объявление годовых дивидендов по результатам деятельности акционерного общества за отчетный год.

| | |
|---|---|
| Объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства | Информация отсутствует |
| произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату | Отсутствует |
| получение информации о финансовом состоянии и результатах деятельности дочернего или зависимого общества (товарищества), ценные бумаги которого котируются на фондовых биржах, подтверждающая устойчивое и существенное снижение стоимости долгосрочных финансовых вложений организации | Дочерние или зависимые общества (товарищества), ценные бумаги которых котируются на фондовых биржах, отсутствуют. |
| продажа производственных запасов после отчетной даты, показывающая, что расчет цены возможной реализации этих запасов по состоянию на отчетную дату был необоснован | Подобного рода продаж не осуществлялось |
| Объявление дивидендов дочерними и зависимыми обществами за периоды, предшествовавшие отчетной дате | Дивиденды не объявлялись |
| обнаружение после отчетной даты того обстоятельства, что процент готовности объекта строительства, использованный для определения финансового результата по состоянию на отчетную дату методом "Доход по стоимости работ по мере их готовности", был необоснован | Не обнаружено |
| получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры | Уточнение размеров страхового возмещения не осуществлялось |
| обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период | Существенные ошибки не обнаружены |

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность, отсутствуют.

***Показатели ликвидности, финансовой устойчивости и рентабельности
Общества в 2010 г.***

Показатели ликвидности характеризуют способность Общества погасить свои краткосрочные обязательства за счет текущих активов.

Коэффициент текущей ликвидности рассчитывается по формуле: [стр.290 форма № 1] / [стр.690 форма № 1].

Коэффициент мгновенной ликвидности рассчитывается по формуле: [стр.260 форма № 1] / [стр.690 форма № 1].

Показатель доли ликвидных активов в оборотных средствах рассчитывается по формуле: [стр.260 форма № 1] / [стр.290 форма № 1].

На начало года значение текущего коэффициента ликвидности составляло **1,36** (при общепринятом нормативе 2,0), и, по состоянию на конец года, значение этого коэффициента уменьшилось до **1,29**

Значение мгновенного показателя ликвидности на начало года составляло **15,2%** (при общепринятом нормативе 20%), и, по состоянию на конец года, уменьшилось до 4,0%. Одновременно произошло незначительное изменение структуры оборотных активов Общества, выразившееся в уменьшении доли ликвидных активов в оборотных средствах с **11,1%** до 3,1%

Динамика показателей ликвидности Общества приведена в нижеследующей таблице:

| Показатели / Дата | 01.01.05 | 01.01.06 | 01.01.07 | 01.01.08 | 01.01.09 | 01.01.10 | 01.01.11 |
|------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| Текущая ликвидность | 1,13% | 1,08% | 1,16% | 1,32% | 1,34% | 1,36% | 1,29% |
| Мгновенная ликвидность | 0,6% | 3,2% | 4,5% | 3,4% | 3,4% | 15,2% | 4,0 |
| Доля ликвидных активов | 0,5% | 2,9% | 3,9% | 2,6% | 2,5% | 11,1% | 3,1 |

Показатели задолженности определяют, в какой степени наличие источников собственных средств определяет свободу действий Общества при осуществлении своей деятельности.

Коэффициент капитала рассчитывается по формуле: [стр.490 форма № 1] / [стр.700 форма № 1].

На начало 2010 года значение коэффициента капитала составляло **17,0%** (при минимально допустимом нормативе 50%), а на конец года значение этого показателя уменьшилось до **15,2%**, т.е. на **1,8%**. Соответственно, значение коэффициента задолженности увеличилось до **84,8%**.

Показатели рентабельности позволяют оценить эффективность деятельности Общества. Они показывают, какую прибыль имеет Общество с каждого рубля средств, вложенных в активы.

Модель формирования рентабельности Общества в 2010 году приведена в Приложении № 1. Из нее видно, что доходность активов можно описать следующим уравнением:

$$0,4\% * 1,3 = 0,5\%$$

Ниже приведены показатели модели формирования рентабельности Общества за 2005-2010г.

| Показатели / Год | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 |
|-------------------------|------|------|------|------|-------|------|
| Чистая прибыль | 1,2% | 2,2% | 5,3% | 3,5% | -3,2% | 0,4% |
| Оборачиваемость активов | 0,9 | 0,7 | 1,6 | 1,5 | 1,1 | 1,3 |
| Доходность активов | 1,1% | 1,5% | 8,5% | 5,3% | -3,5% | 0,5% |

Генеральный директор
ОАО «Асфальтобетонный завод № 1»

Калинин В.В.

Главный бухгалтер
ОАО «Асфальтобетонный завод № 1»

Егорова А.В.

Директор по финансам и учету
ОАО «Асфальтобетонный завод № 1»

Яковлев А.О.

Приложение № 1
«Модель формирования рентабельности в 2010 г.»

