

Пояснительная записка к отчетности организации ОАО «Тамбовагропромхимия» за 2007 год

1. Существенная информация об организации

1.1. Общая информация.

Общество с ограниченной ответственностью ОАО «Тамбовагропромхимия» является предприятием, занятым в сфере оптовой торговли средств защиты растений и минеральных удобрений. Юридический адрес организации: 392515, Тамбовская область, Тамбовский район, р.п. Н.Ляда. Фактический адрес: 392515, Тамбовская область, Тамбовский район, р.п. Н.Ляда.

Предприятие зарегистрировано 11.12.1992г., регистрационный номер №238 Администрацией Тамбовского района Тамбовской области.

ОАО «Тамбовагропромхимия» филиалов и дочерних компаний предприятие не имеет.

Учредителями компании являются частные лица:
Солопов Николай Иванович – 978 акций (27,05% уставного капитала),
Солопова Галина Юрьевна – 1112 акций (30,76% - уставного капитала),
Солопов Валерий Николаевич – 723 акции (20,0% уставного капитала)

Руководителями компании являются:
Солопов Валерий Николаевич - Генеральный директор
Солопов Николай Иванович - Председатель Совета директоров
Кайгородова Елена Яковлевна - Главный бухгалтер

Среднегодовая численность работающих составляет 60 человек.

1.2. Показатели деятельности организации.

Основной вид деятельности организации - это оптовая торговля средствами защиты растений, семян сахарной свеклы, кукурузы, подсолнечника и минеральных удобрений сельхозпроизводителям области, реализация сахара, зерновых и технических культур.

Финансовая деятельность предприятия состоит в привлечении кредитов и предоставлении займов.

По состоянию на 31 декабря 2009 года валюта баланса компании составила 177282 тыс. руб. Валовая прибыль за отчетный год составила 10819 тыс. руб. и в основном сформирована от финансового результата по основной деятельности. Выручка за отчетный год составила 310250 тыс. руб. Собственные средства компании составляют 12613 тыс. руб.

Рост валовых показателей и прибыли в 2007 году по сравнению с прошлыми периодами обусловлен расширением сферы торговли не только на территории Тамбовской области, но и за пределами (Московская, Пензенская, Рязанская,

Липецкая и Воронежская области), увеличением реализации сахарной свеклы, сахара, запасных частей.

2. Пояснения к отчетности и учетной политике.

2.1. Общие принципы построения финансовой (бухгалтерской) отчетности организации.

Бухгалтерская отчетность организации сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Отступлений от правил бухгалтерского учета в отчетности нет.

Отчетность прошлых лет сопоставима с отчетностью за текущей период. Корректировки к отчетным данным прошлых лет, используемым в данной пояснительной записке не производились.

Поскольку организация не имеет дочерних и зависимых обществ и не составляет сводную отчетность ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» не применялось.

2.2. Общие принципы построения учетной политики организации.

Учетная политика организации сформирована в соответствии с законодательством РФ, в том числе ПБУ 1/98 «Учетная политика», в рамках предположений согласно п.6 ПБУ 1/98;

- имущественной обособленности,
- непрерывности деятельности,
- последовательности применения учетной политики,
- временной определенности факторов хозяйственной деятельности

и удовлетворяет всем требованиям в соответствии с п.7 ПБУ 1/98:

- полноты,
- своевременности,
- осмотрительности,
- рациональности,
- непротиворечивости,
- приоритета содержания над формой.

Учетная политика организации сформирована исходя из действующих на территории РФ правил финансового (бухгалтерского) учета. Какие-либо отклонения от указанных правил отсутствуют.

За отчетный год существенных изменений в учетной политике предприятия не было.

На момент подготовки отчетности основания для сомнения применения допущения непрерывности деятельности организации отсутствуют.

2.3. Организационные аспекты учетной политики организации.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером.

Используется компьютерная технология обработки учетной информации.

Бухгалтерский учет ведется с помощью программы 1С-Бухгалтерия.

Образцы форм первичных учетных документов и формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности приведены в приложениях к учетной политике ОАО.

Полная инвентаризации активов и обязательств организации производится 1 раз в год.

2.4. Учет и расшифровка активов компании.

2.4.1. Учет и расшифровка основных средств.

Учет основных средств в компании ОАО «Тамбовагропромхимия» осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Инвентаризация и переоценка основных средств производится 1 раз в год.

Сроки полезного использования объектов основных средств определяются исходя из ожидаемого срока использования объекта.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 20 000 рублей списываются по мере отпуска их в эксплуатацию без оприходывания в состав основных средств.

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, у организации отсутствуют.

Объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами предприятие не имеет.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации, предприятие не имеет.

Первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по основным группам собственных основных средств на начало и конец отчетного периода, движение основных средств основным группам (поступление, выбытие и т.п.), а также изменения стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету за счет достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации и переоценки объектов представлены в таблице 1.

Таблица 1

Изменения имущественного состояния компании в 2007 году, тыс. руб.

	Наименование	Балансовая стоимость на 01.01.07	Износ с начала эксплуатации	Остаточная стоимость на 01.01.08
1	Здания	18921	3584	15337
2	Сооружения	6421	3888	2533

3	Силовые и рабочие машины и оборудование	6017	2679	3338
4	Транспортные средства	8962	2847	6115
5	Хозяйственный инвентарь, передаточные устройства, вычислительная техника	2262	2225	37
6	Итого	42583	15223	27360

Складские помещения находятся по адресу: Тамбовская область, Тамбовский район, р.п.Н.Ляда..

2.4.2. Учет и расшифровка нематериальных активов.

Учет нематериальных активов в ОАО «Тамбовагропромхимия» осуществляется в соответствии с ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов».

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Сроки полезного использования нематериальных активов определяются исходя из ожидаемых сроков получения выгоды.

Отражения в бухгалтерском учете амортизационных отчислений по нематериальным активам происходит путем уменьшения первоначальной стоимости.

Нематериальных активов, приобретенных не денежным способом ОАО «Тамбовагропромхимия» не имеет.

2.4.3. Финансовые вложения.

Учет финансовых вложений в компании ОАО «Тамбовагропромхимия» осуществляет в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Финансовые вложения ОАО это займы компании ООО «Приволье» - 16107 т.р., ООО «Агрохимальянс» - 2766т.р., сроком на 1 год.

Общая сумма займов по состоянию на 01.01.2008 года составляла 18873 тыс. руб.

Данные займы отражены по статье «Прочие краткосрочные финансовые вложения» отчетного баланса.

Операций с ценными бумагами компания не осуществляла.

2.4.4. Учет материально-производственных запасов и готовой продукции.

Учет материально-производственных запасов в ОАО «Тамбовагропромхимия» осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Основными элементами материально производственных запасов предприятия являются:

средства защиты растений и минеральные удобрения, а также зерновые культуры.

Готовой продукцией является сахар - единицы измерения тонны.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

2.4.6. Дебиторская задолженность.

Данные по дебиторской задолженности ОАО «Тамбовагропромхимия» представлены в таблице 5.

Таблица 5

Структура дебиторской задолженности компании в 2007 году, тыс. руб.

Показатели	На 01.01.2007г.	На 01.01.2008
Всего дебиторская задолженность	27993	80010
в том числе		
Покупатели и заказчики	21448	60414
прочие дебиторы	6545	19596

Основными дебиторами компании являются ее партнеры, через которых осуществляется реализация товара ООО «Кристал», ООО «Алмен-Агро», ООО «Приволье», ООО «Агрехимальянс», ООО «В.К. Трейд».

Дебиторская задолженность, как правило, погашается в течение 150 дней после отгрузки товара.

2.4.7. Денежные средства.

Денежные средства компании представлены остатками в кассе, на расчетном счете.

2.5. Учет и расшифровка пассивов компании.

2.5.1. Капитал и его составляющие.

Уставный капитал компании сформирован из акций и составляет 181 т.р.

Добавочный капитал составляет 6 648 тыс. руб.

Резервный капитал составляет 12613 тыс.руб..

Задолженности учредителей по взносам в уставный капитал отсутствуют.

Движения уставного, добавочного и резервного капитала в отчетном периоде не было.

Суммарное изменение по разделу баланса «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в отчетном периоде связано с увеличением объема нераспределенной прибыли прошлых лет и составило 5115 тыс.руб.

2.5.2. Акции компании и операции с ними.

Компания ОАО не выпускает акций.

2.5.3. Займы, кредиты, залоги и обеспечения по ним.

Учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/01 «Учет займов, кредитов и затрат по их обслуживанию».

В отчетном периоде ОАО не привлекало кредиты и займы для пополнения оборотных средств.

Выпущенных векселей и облигаций ОАО «Тамбовагропромхимия» не имеет.

Займов и кредитов, полученных под строительство инвестиционных активов

ОАО не имеет.

В отчетном периоде случаев неисполнения или неполного исполнения заимодавцем кредитных договоров не было.

Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится в момент, когда по условиям договора до возврата основной суммы долга остается 12 месяцев.

По истечении срока платежа неоплаченная задолженность переводится из срочной в просроченную.

В отчетном периоде перевода долгосрочной задолженности в краткосрочную не было.

В отчетном периоде перевода задолженности в просроченную не было.

В отчетном периоде привлеченных займов и кредитов не было. Вся задолженность, привлеченная ОАО «Тамбовагропромхимия», является краткосрочной.

2.5.4. Кредиторская задолженность.

Данные по кредиторской задолженности ОАО «Тамбовагропромхимия» представлены в таблице 7.

Таблица 7

Структура кредиторской задолженности компании в 2007 году, тыс. руб.

Показатели	На 01.01.2007г.	На 01.01.2008г.
Всего кредиторская задолженность	61929	133525
в том числе		
Поставщики и подрядчики	52520	122987
Задолж. Перед персоналом	-	906
Задолж. Перед фондами	337	466
Заяолж. Перед бюджетом	607	778
Авансы полученные		
Прочие кредиторы	8465	8388

2.6. Учет и расшифровка доходов и расходов компании.

2.6.1. Доходы и выручка.

Учет доходов в ОАО осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) ОАО имеет право на получение этой выручки,
- б) сумма выручки может быть определена,
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации,
- г) право собственности на продукцию переходит к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана),
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в отчетном периоде ОАО «Тамбовагропромхимия» не имело.

Доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не подлежат зачислению на счета прибылей и убытков, в отчетном периоде ОАО «Тамбовагропромхимия» не имело.

В отчетном периоде доходов от инвестиционной деятельности ОАО не имело.

В отчетном периоде доходы от финансовой деятельности складывались из доходов, полученных от реализации средств защиты растений, минеральных удобрений, семян зерновых и технических культур, сахара и зерновых и технических культур и составили 1864 тыс. руб.

2.6.2. Расходы, затраты на производство.

Учет расходов в ОАО «Тамбовагропромхимия» осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов,
- б) сумма расхода может быть определена,
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации,

К коммерческим расходам относятся расходы на управление компанией, включая заработную плату руководителей, подготовку отчетности, консультационные услуги, на рекламу и продвижение продукции на рынок.

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат в отчетном

периоде представлены в таблице 8.

Таблица 8

Структура расходов по обычным видам деятельности в 2006- 2007 году.

Показатели	2006		2007		Изменения +/-, %
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	
Материальные затраты	179423	89	254034	85	
Затраты на оплату труда	8308	4,1	4645	1,5	
Отчисления на социальные нужды	1118	0,5	1185	0,5	
Амортизация	487	0,2	2428	1,0	
Прочие затраты	12400	6,2	35941	12	
Итого	201736	100	298233	100	

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов.

Расходов связанных с созданием оценочных резервов в периоде ОАО «Тамбовагропромхимия» не имело.

Расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не подлежат зачислению на счета прибылей и убытков в отчетном периоде ОАО не имело.

2.7. Прочая информация о деятельности компании.

2.7.1. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте осуществляется в соответствии с ПБУ 3/2000 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовые разницы по операциям с иностранной валютой списываются непосредственно на финансовый результат по мере совершения операций.

Пересчет стоимости денежных средств в кассе, на счетах, в расчетах осуществляется на отчетную дату.

Организаций не ведет деятельность за пределами РФ и соответственно доходов и расходов в иностранной валюте не получает.

2.7.2. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности не было.

2.7.3. События после отчетной даты.

Событий, существенно повлиявших на отчетные данные после отчетной даты, не было, соответственно ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» не применялось.

2.7.4. Условные факты хозяйственной деятельности.

В отчетном периоде условных фактов хозяйственной деятельности отсутствовали, поэтому ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» не применялось.

2.7.5. Информация о прекращаемой деятельности.

В отчетном периоде организация не имела прекращаемой деятельности, соответственно ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» не применялось.

2.7.6. Информация о государственной помощи.

Государственной помощи организация не получала, поэтому ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» не применялось.

2.7.7. Информация об участии в совместной деятельности.

В отчетном периоде организация не участвовала в совместной деятельности, соответственно ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» не применялось.

2.7.8. Аффилированные лица и информация о них.

В соответствии с ПБУ 11/2000 «Информация об аффилированных лицах» аффилированных лиц - юридических лиц ОАО имеет. Аффилированные лица - физические лица - это учредители и руководители предприятия.

Иных операций, кроме выплаты заработной платы между организацией и аффилированными лицами в текущем отчетном периоде не было.

Информация об аффилированных лицах и операциях с ними приведена в таблице

Таблица 9

Информация об аффилированных лицах и операциях с ними в 2007 году

Ф.И.О. аффилированного лица.	Причина отнесения к аффилированным лицам.	Операции с аффилированным лицом в отчетном периоде.
Солопов Валерий Николаевич	Учредитель, Генеральный директор.	Выплачено заработной платы и премий 244 тыс. руб.
Солопов Николай Иванович	Учредитель, Председатель совета директоров	Выплачено заработной платы и премий 240 тыс. руб.

2.8. Пояснения к налоговой политике организации.

Налоговая политика ОАО «Тамбовагропромхимия» максимально соответствует учетной политике.

Как для целей учетной, так и для целей налоговой политике используется

линейный способ начисления **амортизации основных средств и нематериальных активов.**

Признание выручки, как для целей **бухгалтерского учета, так и для целей налоговой политики** происходит кассовым методом.

Учет налога на прибыль осуществляется в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Сумм отложенных налоговых активов и обязательств, списанных на счета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива или обязательства, в отчетном периоде не было.

3. Тенденция, основных результативных показателей деятельности и оценка финансового состояния на долгосрочную и краткосрочную перспективу.

Руководитель организации

Главный бухгалтер организации

