

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
Открытое Акционерное Общество
РОЗ «МОНТАЖАВТОМАТИКА»

ОАО РОЗ «Монтажавтоматика»
344064 г. Ростов-на-Дону,
ул. Вавилова, д.69
тел.(8632) 277-43-92,
277-31-67, факс (8632) 277-45-97:

Расчетный счет 40702810513020000668
БИК 046015300 ИНН 6165028880
КПП 616501001 ОКПО 1394627
В ОАО КБ «Восточный»
г. Ростов-на-Дону, Южный ф-л
корсчет 30101810300000000300

Пояснительная записка к балансу

за 2010 год.

1. Сведения об акционерном обществе

- 1.1. Полное наименование фирмы: Открытое Акционерное общество Ростовский опытный завод «Монтажавтоматика»
- 1.2. Юридический адрес: 344064, г.Ростов-на-Дону, ул. Вавилова, 69.
- 1.3. Фактический (почтовый) адрес: 344064, г.Ростов-на-Дону, ул. Вавилова, 69.
- 1.4. Дата государственной регистрации: зарегистрировано Регистрационной палатой города Ростова-на-Дону 25 декабря 1992 г., запись о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц произведена 16 октября 2002 года за основным государственным регистрационным номером 1026103716429.
- 1.5. Уставный капитал предприятия составляет 7883 рубля, добавочный капитал-15616806 рублей.
- 1.6. Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.
- 1.7. ОАО РОЗ «Монтажавтоматика» имеет расчетные счета в Универсальном дополнительном филиале Ростовского ОСБ № 5221/0370, в дополнительном офисе № 2 ФКБ «Каменка» ОАО «Донбанк», в Южном филиале КБ «Восточный» (ОАО) г. Ростова –на –Дону, Ростовский филиал «Номос-Банка» ((ОАО), валютный счет в Южном филиале КБ «Восточный» г. Ростова-на Дону, КБ «Всероссийский банк развития регионов» г.Краснодар.
- 1.8. Организация подлежит обязательному аудиту, так как попадает под критерии, установленные ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», то есть организация имеет организационно-правовую форму - Открытого Акционерного общества.

2. Основные элементы учетной политики предприятия.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

- 2.1.1. Бухгалтерский учет в организации осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.
- 2.1.2. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.
- 2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
- 2.1.4. Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 20000 руб., а так же книги, брошюры и другие издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.
- 2.1.5. Ежегодная переоценка основных средств не проводится.
- 2.1.6. При списании оценка материалов и товаров производится по стоимости единицы запасов.
- 2.1.7. Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.
- 2.1.8. Предусмотреть возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику предприятия в связи с изменениями налогового законодательства, либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, а так же по иным причинам.

2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

- 2.2.1. Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является момент отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг) и предъявления расчетных документов.
- 2.2.2. При определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы и расходы определяются по методу начисления.
- 2.2.3. В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов применяется метод оценки по стоимости единицы.
- 2.2.4. Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1.
- 2.2.5. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.
- 2.2.6. Резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов не создаются.
- 2.2.7. Если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль, то предприятие дополняет применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета.
- 2.2.8. Предельный уровень процентов, которые учитываются при расчете налога на прибыль, определяется исходя из установленной в законодательстве для данного расчета увеличенной ставки рефинансирования Банка России по займам (кредитам), полученным в рублях, и из иной фиксированной ставки по займам (кредитам) в иностранной валюте.
- 2.2.9. Если за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 10 млн.рублей за каждый квартал, авансовые платежи по налогу на прибыль перечисляются в бюджет по итогам каждого квартала. В противном случае ежемесячные платежи рассчитываются исходя из фактически полученной прибыли за истекший месяц.
- 2.2.9. Предусмотреть возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику предприятия в связи с изменениями налогового законодательства, либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие. а так же по иным причинам.

Финансово-хозяйственная деятельность.

3.2. Характеристика деятельности за отчетный год.

- 3.2.8. Основным видом деятельности организации является производство щитов и пультов контрольно-измерительных приборов и автоматики, силовых электрощитов, монтажных изделий (перфополосы, перфошвелера, лотков, стоек, полок, Z-образного профиля, ниппельных соединений, штуцеров и других) для монтажа средств автоматики и товаров народного потребления.
- 3.2.9. В отчетном году выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг составила (без НДС) – 113 636,0 т.рубля, в том числе :
 - 1 квартал 2010 г. -- 18 973,0 т. рубля, 2 квартал 2010 г. -- 32 478,0 т. рубля,
 - 3 квартал 2010 г. -- 32 088,0 т. рубля, 4 квартал 2010 г. – 30 097,0 т. рубля.

Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг составила 103 051 ,0 т. рублей, Валовая прибыль – 10 585,0 т. рублей, коммерческие расходы - 2 401,0т. рублей, Прибыль от продаж – 8 184,0 т. рублей, проценты к уплате – 5 259,0 т. рублей, прочие доходы – 178,0 т. рублей, прочие расходы –753 ,0 т. рублей, Прибыль до налогообложения -2 350,0 т. рублей, отложенные налоговые активы – 2,0т. рублей, текущий налог на прибыль - 661,0 т. рублей. Чистая прибыль – 1 691,0 т. рублей.

3.2.10 В 2010 году ОАО РОЗ³ «Монтажавтоматика» уплачивало НДС по ставке 18%, налог на прибыль 20%, налог на имущество 2, 2%, ЕСН-26%, так в отчетном году оплачено:

Наименование налогов	Сумма
Расчеты по подоходному налогу	3 374 651
Расчеты по налогу на прибыль	721 769
Расчеты по налогу на добавленную стоимость	9 216 986
Расчеты по налогу на имущество	365 702
Расчеты по земельному налогу	2 278 000
Расчеты по транспортному налогу	30 050
Расчеты за загрязнение окр. среды	54 137
Расчеты по госуд. социальному страхованию	183 077
Расчеты по обязат. от несчастного случая	73 547
Расчеты по пенсионному фонду Фед. Бюджет	105 028
Расчеты по пенсионному фонду страховая часть	4 277 291
Расчеты по пенсионному фонду накопительную часть	476 574
Расчеты с территориальным фондом по мед. Страх.	252 835
Расчеты с федеральным фондом по мед. страхованию	455 102
ИТОГО НАЛОГИ:	21 864 748

3.2.11 Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2010 г. составила 45 931 412 рублей.

3.2.12 Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2010 года составила 27 873 514 рублей.

3.2.13 Социальные показатели.

№ №	Показатель	За 2010 год	За 2009 год	Изменение
1	Среднесписочная численность работников, чел.	112	125	-13
2	Затраты на оплату труда, т.р.	26 701	21333	+5 368

Сведения о собственном капитале общества

№	Показатель	На начало 2010 года	На конец 2010 года	Изменение
1	Сумма чистых активов, руб.	19521	20354	+833
2	Добавочный капитал, руб.	15 616 806	15 616 806	----
3	Уставный капитал, руб.	7 883	7 883	----

Анализ формы №1

«Бухгалтерский

4

баланс»

	2009г (тыс. руб.).	2009г В % к итогу	2010г (тыс. руб.).	2010г В % к итогу	Изменение (+.-)
АКТИВ					
Внеоборотные активы (кроме основных средств)	469	0,7	470	0,6	+1
Основные средства (минус накопленные амортизационные отчисления)	16717	26,0	17861	22,1	+1144
Оборотные активы	47150	73,3	62442	77,3	+15292
Прочие активы	-	-	-	-	-
Итого актив	64 336	100	80773	100	+16437
ПАССИВ					
Капиталы и резервы	19447	30,2	20356		+909
Долгосрочные обязательства	21000	32,7	18000		-3000
Краткосрочные обязательства	23889	37,1	42417		+18528
Итого пассив	64336	100	80773	100	-16437

Анализ формы №2 «Отчет о прибылях и убытках»

	2009г. (тыс. руб.).	2009 г. В % к выручке	2010г. (тыс. руб.).	2010 г. В % к выручке	Изменение (+.-)
Выручка от продажи	90247	100	113636	100	+23389
Себестоимость проданных товаров	80914	90	103051	90,1	+22137
Коммерческие расходы	1130	1,3	2401	3	+1271
Управленческие расходы	-	-	-	-	-
Проценты к получению	-	-	-	-	-
Проценты к уплате	5305	5,9	5259	4,6	-46
Прочие опер. доходы	7413	8,2	178	0,1	-7235
Прочие опер. расходы	8075	9,0	753	0,7	-7322
Отложенные нал. Активы	2	0,01	2	0,01	-
Текущий налог на прибыль	692	0,8	661	0,6	-31
Постоянные налоговые обязательства (активы)	314	0,4	191	0,2	+123

6 Коэффициент покрытия

К покрытия = Текущие активы (оборотные средства) / краткосрочную кредит. задолженность

К покр. 2010 г. = $62442 / 27873 = 2,24$

К покр. 2009 г. = $47150 / 9768 = 4,8$

Сравнение исчисленных коэффициентов покрытия позволяет сделать вывод, что коэффициент в 2010 г. уменьшился по сравнению с 2009 г. на 53 % ($100\% - (2,24 : 4,8 * 100)$).

7 Коэффициент ликвидности

К ликвидности = (денежные средства + ценные бумаги, счета к получению (дебиторы)) / Краткосрочные пассивы

К ликв. 2010 г. = $(95 + 45932) / 42417 = 1,1$

К ликв. 2009 г. = $(2462 + 26003) / 23889 = 1,2$

Сравнение найденных показателей коэффициента ликвидности свидетельствует о том, что он уменьшился в 2010 г. по сравнению с 2009 г. на 0,1 (1,2 - 1,1)

8 Чистая прибыль на 1 рубль выпускаемой продукции

Чистая прибыль на 1 рубль реализации = Чистая прибыль / Объем реализации

К ликв. 2010 г. = $1691 / 113636 = 0,02$

К ликв. 2009 г. = $1546 / 90247 = 0,02$

Сравнение найденных показателей коэффициента чистой прибыли на 1 рубль выпускаемой продукции свидетельствует о том, что коэффициент ликвидности за 2010 г. не изменился по сравнению с 2009 г.

9 Сравнительный анализ расходов по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

№ п/п	Показатель	За 2010 год	За 2009 год	Изменение
1	Материальные затраты	65610	49926	+15 684
2	Затраты на оплату труда	26701	21333	+5 368
3	Отчисления на соц. нужды	6768	5282	+1 486
4	Амортизация	1241	1189	+52
5	Прочие затраты	2731	3184	-453
6	ИТОГО по элементам затрат	103051	80914	+22 137

10 Информация об аффилированных лицах .

№	Ф.И.О.	Права участия	Причастность
1	Паханьян В.М.	Годовое собрание акционеров 10.04.10 г.	Член совета директоров
2	Краснов П.А.	Годовое собрание акционеров 10.04.10 г.	Член совета директоров
3	Бережная О.К.	Годовое собрание акционеров 10.04.10 г.	Член совета директоров
4	Кирсанов А.А.	Годовое собрание акционеров 10.04.10 г.	Член совета директоров
5	Ушенин С.Г.	Годовое собрание акционеров 10.04.10 г.	Член совета директоров
6	Манченко Г.Н.	Годовое собрание акционеров 10.04.10 г.	Член совета директоров
7	Минц А.Г.	Годовое собрание акционеров 10.04.10 г.	Член совета директоров
8	Кауров В.С.	Годовое собрание акционеров 10.04.10 г.	Член совета директоров

10 Сведения о выплаченных вознаграждениях

аффилированным лицам

№	Ф.И.О.	Зарплата совета директоров	Дивиденды
1	Паханьян В.М.	12 000,00	80 670,00
2	Краснов П.А.	12 000,00	27 465,00
3	Бережная О.К.	12 000,00	-
4	Кирсанов А.А.	12 000,00	-
5	Ушенин С.Г.	9 000,00	-
6	Манченко Г.Н.	12 000,00	34 500,00
7	Кауров В.С.	12 000,00	10,00
8	Минц А.Г.	12 000,00	455,00

11 Реестр владельцев именных ценных бумаг доли в уставном капитале не менее 20,00 %

№	№ счета	Реквизиты владельца	Кол-во ЦБ	Доля в уставном капитале
1	238	Паханьян Владимир Манукович	16 745	42,50 %

12 Аудит бухгалтерской отчетности.

Аудиторской фирмой ООО «Стандарт» проведен аудит бухгалтерской отчетности за 2010 год в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ, федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности утвержденные постановлением Правительства РФ от 07.10.2004 г. № 532, внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытия в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий и ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур.

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

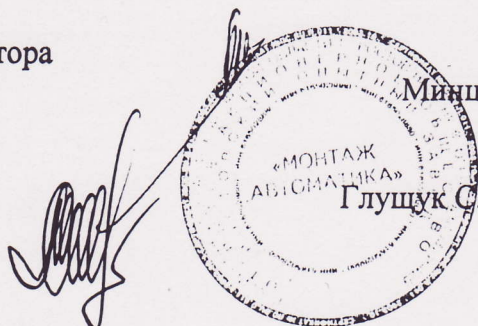
По мнению аудиторов, бухгалтерская отчетность достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение ОАО РОЗ "Монтажавтоматика" на 31 декабря 2010 г., а так же результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 2010 г., в соответствии с требованиями законодательства РФ в части подготовки бухгалтерской отчетности.

Заместитель генерального директора
ОАО РОЗ «Монтажавтоматика»

Главный бухгалтер

Минц А.Г.

Глушук С.М.



ПРИКАЗ № ____

о внесении дополнений и изменений в учетную политику для целей
бухгалтерского и налогового учета

30.12.2010 г.

г.Ростов-на-Дону

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Дополнить учетную политику по бухгалтерскому учету текстом следующего содержания:

П.13. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов. В соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2010 г. № 63н данное определение применяется, начиная с годовой за 2010 г.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде.

При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

2. Дополнить и изменить учетную политику по налоговому учету текстом следующего содержания:

П18. Предельный уровень процентов, которые учитываются при расчете налога на прибыль, определяется исходя из установленной в законодательстве для данного расчета увеличенной ставки рефинансирования Банка России по займам (кредитам), полученным в рублях, и из иной фиксированной ставки по займам (кредитам) в иностранной валюте.

П18.1. Авансовые платежи по налогу на прибыль.

Если за предыдущие четыре квартала доходы от реализации не превышали в среднем 10 млн.рублей за каждый квартал, авансовые платежи по налогу на прибыль перечисляются в бюджет по итогам каждого квартала. В противном случае ежемесячные платежи рассчитываются исходя из фактически полученной прибыли за истекший месяц.

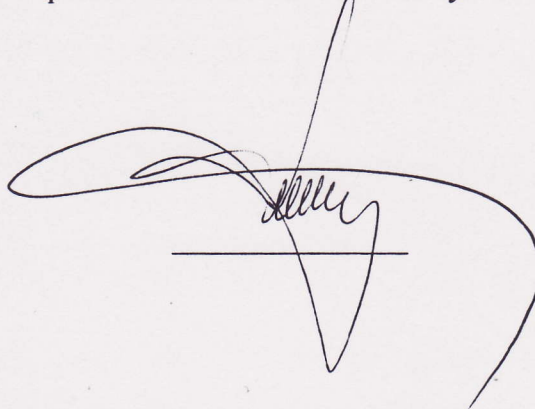
П30. Оформление счетов-фактур.

Счет-фактура может быть составлен и выставлен как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

3. Ввести настоящий приказ в действие начиная с 01 января 2011 г.

4. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Глушук С.М..

Генеральный директор



Паханьян В.М.