ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

за 2008 год

ОАО «Инженерный центр»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие сведения 2
2. Учетная политика 4
3. Раскрытие существенности показателей отчетности 12
4. Анализ финансового состояния Общества 19

1. Общие сведения.

Полное фирменное наименование:
Открытое акционерное общество «Инженерный центр»

Сокращенное наименование.
ОАО «Инженерный центр»

Место нахождение, почтовый адрес и контактные телефоны:
Место нахождения: 603157, Россия, г.Нижний Новгород, ул. Коминтерна, 39
Почтовый адрес: 603157, Россия, г.Нижний Новгород, ул. Коминтерна, 39
Тел.: 272-84-58
Адрес электронной почты: o.muravyova@ic-nn.ru

Сведения о государственной регистрации и наличие лицензий.
Дата государственной регистрации: 25 декабря 2003 год
Номер свидетельства о государственной регистрации: серия 52 № 001351232
Орган, осуществивший государственную регистрацию:
Инспекция МНС России по Сормовскому району г.Н.Новгорода

Идентификационный номер налогоплательщика: 5263042850

Отраслевая принадлежность: Энергетика
Коды ОКВЭД: 40.10.4; 40.10.41; 40.10.42; 40.10.44; 40.10.5; 40.30.4; 40.30.5; 74.30.4; 74.30.5; 74.30.9.

Сведения об аудиторе:
Наименование: ***ЗАО «Центр налогового консалтинга и аудита»***
Местонахождение: 603005, г.Н.Новгород, ул.Семашко, д.5
ИНН: 5250029001
Почтовый адрес: 603005,г.Н.Новгород,ул.Семашко,д.5
Тел.: (831) 419-34-79, 419-97-22
Адрес электронной почты: olga@cnka.ru

Данные о лицензии аудитора:
Номер лицензии: Е 001588
Дата выдачи: 06.09.2002г.
Срок действия: 5 лет
Орган, выдавший лицензию: Минфин РФ

Структура органов управления:

Совет директоров:

В состав Совета директоров Общества входят:

1. Соловьев Дмитрий Владимирович – Председатель Совета директоров открытого акционерного общества
2. Шаперов Андрей Витальевич – Заместитель Председателя Совета директоров открытого акционерного общества
3. Силаев Владимир Юрьевич – член Совета директоров открытого акционерного общества
4. Щучинский Дмитрий Карлович - член Совета директоров открытого акционерного общества
5. Маслова Ирина Леонидовна - член Совета директоров открытого акционерного общества

Лицензии:

- Лицензия на проектирование зданий и сооружений 1 и 2 уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;
- Лицензия на строительство зданий и сооружений 1 и 2 уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом;
- Лицензия на проведение экспертизы промышленной безопасности. Выдана Федеральной службой по технологическому надзору;
- Лицензия на эксплуатацию электрических сетей. Выдана Министерством Энергетики Российской Федерации;

Свидетельства и аттестаты:

- Свидетельства об аккредитации в НП «АТС» на выполнение работ по предпроектному обследованию при создании АИИС коммерческого учета электроэнергии;
- Свидетельство о регистрации электролаборатории. Выдан ФГУ «Волжскгосэнергонадзор.
- Аттестат аккредитации аналитической лаборатории. Выдан Госстандартом России;
- Свидетельство об аттестации. Выдано РАО «ЕЭС России».
- Аттестат аккредитации на право проведения калибровочных работ. Выдан ФГУП «ВНИИМС».
- Свидетельство об аккредитации предприятия в Системе экспертизы промышленной безопасности. Выдано ФГУП «НТЦ «Промышленная безопасность» Госгортехнадзора.
- Свидетельство об аттестации лаборатории неразрушающего контроля. Выдано АНО «ДИЭКС».
- Свидетельство об аттестации сварочных технологий. Выдано АНТЦ «Энергомонтаж».
- Сертификат соответствия продукции: элементы трубных паровых и водогрейных котлов. Выдан ООО «Технонефтегаз».
- Сертификат соответствия продукции: змеевики спиральные подогревателей высокого давления системы регенерации турбоустановок. Выдан ООО «Технонефтегаз».
- Сертификат соответствия производства по предоставлению услуг по монтажу, ремонту и тех.обслуживанию оборудования электростанций и сетей и пр. в системе «ЭНСЕРТИКО».
- Сертификат соответствия производства по предоставлению услуг по испытаниям, анализам, контролю и пр.деятельности в системе «ЭНСЕРТИКО».

Описание основных видов деятельности:

- Диагностика, наладка и ремонт электрооборудования;
- Проведение контроля металлов и диагностика;
- Монтаж и обслуживание систем релейной защиты и автоматики;
- Проведение химического анализа и контроль качества фильтрующих и ионнообменных материалов;
- Разработка, внедрение, обслуживание автоматизированной информационно-измерительной системы коммерческого учета электроэнергии и автоматизированной системы технического учета электроэнергии, телемеханика;
- Проектирование и монтаж узлов учета электроэнергии;
- Техническое освидетельствование зданий и сооружений;
- Техническое обслуживание и калибровка приборов;
- Вибродиагностика, виброналадка электрооборудования электростанций;
- Изготовление спиральный змеевиков для подогревателей высокого давления турбоустановок.

Основные финансовые и производственные показатели отчетного года:

В 2008 году выручка (нетто) от продажи продукции, работ, услуг составила 84 583 тыс.руб.
Себестоимость проданной продукции (работ, услуг) составила 84 560 тыс.руб.
Убыток отчетного года до налогообложения составила : 1903 тыс.руб.

Данные об уставном капитале:

В 2008 году в связи с реорганизацией в форме выделения ЗАО «ИЦ-недвижимость» произошло уменьшение уставного капитала. Размер уставного капитала равен 17 200 000 руб.

Количество работников:

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2008 года составила 128 человек .

2. Учетная политика.

2.1. Основа составления.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в редакции последующих изменений и дополнений), Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями по бухгалтерскому учету, Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 06.07.99 № 43н, Приказом Министерства финансов РФ от 22.06.2003 № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» и другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и со-

ставления бухгалтерской отчетности, а также Приказом Общества от 31 декабря 2006г. «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учетов на 2007-2008 год».

2.2. Активы и обязательства.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение.

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.

В отчетности активы и обязательства со сроком обращения, не превышающим 12 месяцев со дня после отчетной даты, отнесены к краткосрочным. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.4. Основные средства.

Учет основных средств в Обществе ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным приказом МФ РФ от 30.03.01 г. № 26н.

2.4.1. Состав основных средств.

В составе основных средств отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

Объекты основных средств, приобретенные Обществом в отчетном периоде, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

Объекты основных средств стоимостью не более 20 000 руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, не входящие в библиотечный фонд, списываются на расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию, за исключением комплектующих для персонального компьютера. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или эксплуатации организуется контроль за их движением (количественный учет).

В связи с реорганизацией в форме выделения ЗАО «ИЦ-недвижимость» (протокол единственного акционера ООО «ВВК» № от) было передано здание остаточной стоимостью 7 144 тыс. руб.

2.4.2. Способ начисления амортизационных отчислений.

Амортизация основных средств начислена линейным способом в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". По основным средствам, принятым к учету до 01.01.02 г., начисление амортизации производится исходя из срока их полезного использования, который применялся на дату ввода в эксплуатацию данных объектов основных средств.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации:

Балансовая стоимость основных фондов по состоянию на 01.01.2009 г. по Обществу составила 5 530 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных фондов в течение года уменьшилась на 33,96 %, что составило 8 213,3 тыс. руб. в том числе:

а) ***увеличилась*** на 225,8 тыс. руб. за счет ввода объектов основных средств;

б) ***уменьшилась*** на тыс. руб. за счет:

- реорганизации в форме выделения -8 305,2 тыс. руб
- реализации основных фондов 133,9 тыс. руб.

2.4.3. Выбытие основных средств.

Доходы и расходы от выбытия (продажа, списание в случае морального и физического износа) отражены в "Отчете о прибылях и убытках" в составе прочих доходов и расходов, расходы от списания и безвозмездной передачи основных средств отражены в «Отчете прибылях и убытках» в составе прочих расходов. Основные средства стоимостью до 20 тыс.руб. списываются на расходы.

2.5. Финансовые вложения.

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02, утвержденным приказом Минфина России от 10.12.02г. № 126н.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости без учета суммовых разниц. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, их стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

2.6. Долговые обязательства.

Долговые ценные бумаги показаны по стоимости приобретения.

2.7. Материально-производственные запасы.

Бухгалтерский учет материальных запасов осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01, утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 года № 44н.

Материально-производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, включающей расходы, предусмотренные в пп. 5 - 15 ПБУ 5/01, с отражением стоимости приобретения на счете 10 «Материалы». Транспортно-заготовительные расходы учитываются и относятся по прямой принадлежности полностью на определенный поставленный материал.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, при перемещении их оценка производиться по средней себестоимости каждой единицы запасов.

2.8. Расходы будущих периодов.

Бухгалтерский учет расходов будущих периодов осуществляется в соответствии с п.65 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н. «Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов и подлежат списанию по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

К расходам, произведенным в данном отчетном периоде, но потребляемым Обществом в своей деятельности в течение определенного периода, относятся следующие расходы:
платежи за аренду помещений, зданий;
платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества и работников;
затраты по приобретению копий программных продуктов для ЭВМ;
расходы по приобретению лицензий на осуществление отдельных видов деятельности;
суммы предстоящей оплаты за время отпусков работников включаются частям в себестоимость каждого отчетного месяца календарного года;

Остаток расходов будущих периодов, в соответствии с п. 65 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, отражается в балансе отдельной строкой.

Бухгалтерский учет расходов будущих периодов ведется по их видам на счете 97 «Расходы будущих периодов».

2.9. Задолженность покупателей и заказчиков.

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен , установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставляемых скидок (наценок). Нереальная к взысканию задолженность подлежит списанию с баланса по мере признания ее таковой.

2.10. Признание дохода и расхода

Выручка от продажи продукции и оказания услуг, признавалась для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных доку-

ментов. Отражена в "Отчете о прибылях и убытках" за минусом налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, скидок, предоставленных покупателям и иных аналогичных обязательных платежей.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась для целей налогообложения на дату признания доходов и расходов методом признания доходов и расходов «по отгрузке» в соответствии со статьями 249, 251 Налогового кодекса РФ.

Прибыль Общества, остающаяся в его распоряжении после отчисления налогов и санкций за несоблюдение правил налогообложения, может использоваться после утверждения общим собранием акционеров.

Расходы на социальное потребление: оздоровительные мероприятия и другие социальные расходы соответствующие ПБУ 10/98, включаются в прочие расходы и относятся на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

2.11. Добавочный и резервный капитал.

Обществом сформирован Резервный фонд в размере 5 % от уставного капитала Общества согласно Устава.

Резервный фонд Общества предназначен для покрытия убытков Общества, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

Резервный фонд Общества не может быть использован для иных целей.

2.12. Дополнения в учетной политике по бухгалтерскому учету в 2008 году.

Руководствуясь пунктом 4 статьи 6 Федерального закона от 21 ноября 1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" и статьей 313 Налогового кодекса Российской Федерации » в учетную политику Общества в отчетном периоде (2008г) были внесены следующие изменения:

- Операции по предоставлению займов в денежной форме отражаются в составе финансовых вложений на субсчете 58.3 «Предоставленные займы» в аналитике по каждому заемщику;

- К бухгалтерскому учету принимается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах общества. Корректировка записей по счету 80 «Уставный капитал» осуществляется на основании внесенных и зарегистрированных в установленном порядке изменений учредительных документов.

С учетом функциональности программного обеспечения, используемого для ведения бухгалтерского учета в Обществе уменьшение уставного капитала возможно с использованием следующих счетов: 00 « Вспомогательный счет», 79 «Внутрихозяйственные расчеты»;

- Готовая продукция учитывается Обществом на счете 43 «Готовая продукция» с использованием счета 40 « Выпуск продукции» по производственной себестоимости. Учет готовой продукции ведется в учетных ценах. В этой же оценке отражается сальдо готовой продукции на конец отчетного периода в бухгалтерском балансе.

2.13. Дополнения в учетной политике по налоговому учету в 2008 году.

- Проценты для исчисления НДС по предоставленным займам учитываются ежеквартально. Одновременно должен рассчитываться НДС с начисленных процентов.

Налогоплательщик имеет право не применять положения п.4 ст.170 НК РФ к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов по операциям по предоставлению займов не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство.

- Если 5-ти процентный порог превышен, то сумму НДС, приходящегося на операции по предоставлению займов к вычету не принимать и включать в стоимость услуг, работ, увеличивая тем самым общехозяйственные расходы.

Сумма НДС, относящиеся к операциям с займами, увеличивающие общехозяйственные расходы за квартал рассчитывается по утвержденной методике.

- Если займы беспроцентные, то в расчете «пропорции доходов» данная операция не будет участвовать.

- Согласно п.1 ст.164 НК РФ экспортные поставки облагаются НДС по налоговой ставке 0%, что предполагает освобождение об обложения НДС реализации продукции на экспорт и возмещение НДС, уплаченного поставщикам. В бухгалтерском учете по счетам производственных затрат (сч.20,25,26) используются отдельные статьи затрат или субсчета, утвержденные в Учетной политике;

- Моментом определения налоговой базы по экспортным товарам является последний день месяца, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных ст.165 НК РФ.

- НДС по общехозяйственным расходам распределяется исходя из процентного соотношения себестоимости реализованной на экспорт продукции в общем объеме себестоимости всей реализованной продукции.

2.14. Изменения учетной политики в целях налогового учета на 2009 год:

В 2008 году законодателем внесено большое количество поправок в часть вторую Налогового кодекса РФ, вступающих в силу с 1 января 2009 года:

- Неденежные расчеты- при использовании налогоплательщиком товарообменных операций, зачетов взаимных требований; при использовании в расчетах ЦБ НДС принимается к вычету в общем порядке независимо от факты уплаты;
- При перечислении оплаты в счет предстоящих поставок товаров, оказания услуг, если договор предусматривает перечисление предоплаты при наличии счета-фактуры Покупатель имеет право принятия к вычету суммы НДС;
- Процентный размер взносов на ДМС для признания для целей налога на прибыль составляет 6% от суммы расходов на оплату труда;
- Суточные учитываются для целей налога на прибыль в полном объеме, обложение ЕСН и НДФЛ осталось прежним;
- Расходы на обучение, профессиональную подготовку и переподготовку российское образовательное учреждение, с которым заключен договор на обучение, должно иметь только соответствующую лицензию;
- Вознаграждение и выплаты членам совета директоров не учитываются для целей налога на прибыль и не облагаются ЕСН на основании п.3 ст.236 НК РФ;
- С 1 января 2009 г. увеличивается размер амортизационной премии до 30% для ОС со сроком полезного использования от 3 –х лет до 20 –лет;
- В налоговой базе по налогу на прибыль признаются страховые взносы по страхованию ответственности по договору, а также расходы в виде страховых взносов по договорам по другим видам добровольного имущественного страхования, если в соответствии с законодательством РФ такое страхование является условием осуществления деятельности
- Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества, выявленных в ходе инвентаризации или полученного при демонтаже, ремонте определяется как сумма налога на прибыль, исчисленная с дохода, предусмотренного п.13 и 20 ст.250 НК;
- Первоначальная стоимость основного средства, выявленного в результате инвентаризации, определяется как сумма, в которое оценено такое имущество в соответствии с п.8 и 20 ст.250 НК РФ.

2.13. Бухгалтерский учет

2.13.1. Учет основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств формируется в соответствии с п.п. 8-12 ПБУ 6/01«Учет основных средств». В затраты на формирование первоначальной стоимости основных средств включаются все фактические расходы по доставке и приведению их в состояние, пригодное для использования, независимо от источника их поступления: приобретены ли они за плату, получены в счет взноса в уставный капитал или безвозмездно.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Несущественными расхождениями следует считать сроки полезного использования, относящиеся к одной классификационной группе.

2.13.2. Учет материально-производственных запасов

В случае, когда невозможно установить принадлежность транспортно-заготовительных расходов к конкретным материалам и /или материалы списаны в производство, а ТЗР были по ним предъявлены позже, то такие транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

2.13.3. Учет затрат на производство

К прямым расходам на производство относятся:

- материальные затраты;
- проездные расходы.

2.13.4. Учет финансовых вложений

Согласно п. 11 ПБУ 19/02 в случае несущественности величины затрат на приобретение ценных бумаг по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами в том отчетном периоде, в котором были приняты к учету указанные ценные бумаги.

Учет полученных займов и кредитов:

Аналитический учет кредитов и займов ведется по видам кредитов и займов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их;

В соответствии с п. 18 ПБУ 15/01 отражение процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям, облигациям и иным заемным обязательствам производится в составе прочих расходов.

Расходы на услуги нотариуса списываются в состав прочих расходов единовременно в том периоде, когда такие услуги оказаны.

2.13.5. Признание и учет прочих доходов и расходов

Расходы на приобретение питьевой воды для работников, учитываются в составе общехозяйственных расходов.

Платежи за выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов и другие виды вредного воздействия в пределах допустимых нормативов и лимитов (в т.ч. временно утвержденных) учитываются в составе себестоимости. Сверхнормативные выбросы списываются за счет собственных средств организации

2.13.6. Учет налога на прибыль

Постоянные разницы отчетного периода отражаются обособленно, в аналитическом учете соответствующего счета учета активов и обязательств, в оценке которых возникла постоянная разница, путем открытия субсчетов второго порядка, то есть вложенных субсчетов к уже имеющимся статьям затрат.

2.14. Налоговый учет

2.14.1. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль

В соответствии со ст. 286 НК РФ Общество ежемесячно исчисляет сумму авансового платежа, рассчитанную нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Уплата суммы налога и исчисленного авансового платежа производится в соответствии со ст. 287 НК РФ.

2.14.2. Налоговый учет доходов Общества

Доходы Общества признаются в налоговом учете в порядке, установленном ст. 271 НК РФ. Общество определяет доходы по методу начисления.

Для получения арендной платы дата признания дохода определяется исходя из даты получения документов, служащих основанием для проведения расчетов.

Доходами не являются списанные или уменьшенные иным образом суммы задолженности по налогам и сборам, а также пеням и штрафам.

Возвратные отходы, если они могут быть использованы для основного производства, для нужд вспомогательного производства, учитываются по пониженной цене исходного материального ресурса. Если возвратные отходы реализуются на сторону в качестве полноценного ресурса, то такие отходы учитываются по цене реализации материального ресурса.

2.14.3. Налоговый учет расходов Общества

Расходы Общества признаются в налоговом учете в порядке, установленном ст. 272 НК РФ.

Прямыми расходами в целях налогообложения Общества являются:
материальные затраты на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
проездные расходы сотрудников для производства работ, оказания услуг.

В соответствии с п. 8 ст.254 НК РФ при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости.

Расходы, связанные с реализацией товаров, относятся к издержкам обращения, не включаются в стоимость товара и списываются в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Расходы на приобретение питьевой воды для работников не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль;

Расходы по приобретению бытовых электроприборов учитываются при определении налоговой базы, если указанные предметы служат для обеспечения нормальных условий труда, предусмотренных законодательством и специальными отраслевыми требованиями по обеспечению нормальных условий труда и мер по технике безопасности.

2.14.4. Налоговый учет основных средств

Общество при начислении амортизации использует общий порядок с включением в состав расходов отчетного периода расходов на капитальные вложения в размере 10% от первоначальной стоимости основных средств и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. частичной ликвидации основных средств (инвестиционная премия).

В затраты на формирование первоначальной стоимости основных средств включаются все фактические расходы , связанные с их приобретением (независимо от источника поступления: приобретены ли они за плату, получены в счет взноса в уставной капитал или безвозмездно). В первоначальную стоимость основных средств не входят расходы на оплату услуг посредников, информационных, консультационных, нотариальных услуг, проценты по кредитам, связанным с покупкой основных средств, суммовые разницы, таможенные пошлины и сборы за регистрацию прав на недвижимость, которые отражаются как прочие расходы.

Первоначальная стоимость предмета лизинга включает фактические затраты, связанные с его приобретением и доведением до состояния, пригодного к использованию (выкупная стоимость, расходы на консультационные и информационные услуги, монтажные и пуско-наладочные работы и т.п.).

Если затраты, связанные с приобретением предмета лизинга, отсутствуют, то первоначальная стоимость не формируется, а сам объект лизинга числится только в количественном выражении; лизинговые платежи при этом относятся на расходы в момент их начисления.

2.14.5. Налоговый учет резервов

Резервы не создаются.

2.14.6. Налоговый учет кредитов и займов

Проценты по просроченным задолженностям не включаются в расходы, уменьшающие налоговую базу по налогу на прибыль. В случае пролонгации кредитного договора или заключения дополнительного соглашения кредит не считается просроченным.

Затраты, связанные с получением кредита (оценка имущества, услуги нотариуса, страхование предметов залога) относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией единовременно.

Если заемные средства используются на цели, не связанные с производством и реализацией, такие затраты являются внереализационными.

Документально подтвержденные расходы на услуги нотариуса учитываются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени оплаты.

2.14.7. Единый социальный налог-

-авансы по налогу нужно платить по итогам каждого календарного месяца;
- не облагается ЕСН компенсация расходов исполнителя по гражданско- правовому договору;

2.14.8. Налог на доходы физических лиц-

- ограничен размер суточных, в пределах которых они не облагаются налогом:
700 рублей – на территории России
2500 рублей – загранкомандировки;
- по случаю рождения или усыновления ребенка выплаты не подлежат налогообложению в сумме не более 50 тыс. рублей на одного ребенка в пределах одного налогового периода;
- при выдаче займа физическому лицу общество должно само исчислить и удержать налог с материальной выгоды,

- ставка рефинансирования для расчета материальной выгоды, полученной в виде экономии на процентах по займам, берется на день погашения долга;
- общество больше не признаются налоговыми агентами в отношении физических лиц, получивших подарки.
- датой фактического получения дохода в виде зарплаты увольняемому работнику считается последний день работы;

2.14.9. Налог на имущество организаций
- среднегодовая стоимость имущества определяется по данным на 1-е число каждого месяца календарного года и 31 декабря текущего года.

2.14.10. Налог на добавленную стоимость
- налоговым периодом по НДС для всех без исключения является квартал, платить налог нужно до 20-числа месяца, следующего за истекшим кварталом;

3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

3.1. Основные средства (статья 120 Бухгалтерского баланса).

3.1.1 Стоимость основных средств по группам:

в тыс.руб.

№	Наименование группы основных средств	Восстановительная стоимость на 01.01.09 г.	Остаточная стоимость на 01.01.09 г.	в % к итогу
1	Здания	-	-	-
2	Сооружения и передаточные устройства	332	332	100,0
3	Машины и оборудование	15447	5089	32,94
4	Транспортные средства	190	109	57,36
	ИТОГО:	**15969**	**5530**	**34,62**

3.1.2. Основные средства, приобретенные по договору лизинга:

№ п/п	Арендодатель	На начало отчетного года в тыс.руб.	На конец отчетного периода в тыс. руб.
1	Тепловизор Therma CAM P640	1889	1889
2	А/м DAEWOO-NEXIA	309	309
3	А/м ГАЗ-27057-438	350	350
4	А/м ГАЗ 2705-434	326	326
5	А/м KIA-SPECTRA	433	433
6	А/м HYUNDAI Accent	494	494
7	А/м спец лаборатория	1754	1754
	Итого	**5555**	**5555**

3.2. Материально-производственные запасы (статья 210 Бухгалтерского баланса).

Материально-производственные запасы

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	Стоимость МПЗ		Изменения, ±	Темп роста, %
		на 01.01.2009г.	на 31.12.2009г.		
1	**Запасы, всего (стр. 210)** *в том числе:*	**6788**	**7860**	**+1072**	**15,79**
1.1	Сырье и материалы	3093	3383	290	9,37
	то же в % от стр.1	45,5	43,04		
1.2	Готовая продукция и товары	2352	3361	1009	42,89
	то же в % от стр.1	34,65	42,76		
1.3	Расходы будущих периодов – всего	1343	1116	-227	-
	то же в % от стр.1	19,85	14,19		

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Их величина на конец отчетного периода составляет 7 860 тыс. руб. или 20,85 % от оборотных активов (18,18 % от всех активов Общества).

За отчетный период произошло увеличение запасов на 1 072 тыс. руб. или на 15,79%. Причиной изменения явилось:

- увеличение запасов сырья и материалов на 290 тыс. руб. или на 9,37 %;
- увеличение готовой продукции (оприходование спиралей ПВД) на 1009 тыс. руб. или на 72,89 %;
- уменьшение расходов будущих периодов на -227 тыс. руб.

3.3. Задолженность покупателей и заказчиков (статьи 230 и 240 Бухгалтерского баланса).

Анализ дебиторской задолженности

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	На 01.01.2008г.	На 31.12.2008г.	Изменения, ±	Темп роста, %
1.	**Долгосрочная дебиторская задолженность (стр. 230)**	**1164**	**734**	**-430**	
	в том числе:				
1.1	*покупатели и заказчики*	*1164*	*734*	*-430*	
2.	**Краткосрочная дебиторская задолженность (стр. 240)**	**28647**	**22572**	**-6075**	
	в том числе:				
2.1.	*Покупатели и заказчики*	*27389*	*20372*	*-7017*	
2.2.	*Авансы выданные*	*907*	*1075*	*+168*	*18,52*
2.3.	*Прочие дебиторы*	*351*	*1125*	*+774*	*220,51*
3.	**Дебиторская задолженность, всего**	**29811**	**23306**	**-6505**	
	в том числе				
3.1.	*Покупатели и заказчики*	*28553*	*21106*	*-7447*	
	то же в % к стр.3	*95,78*	*90,56*		
3.2.	*Авансы выданные*	*907*	*1075*	*+168*	
	то же в % к стр.3	*3,04*	*4,61*		
3.3.	*Прочие дебиторы*	*351*	*1125*	*+774*	
	то же в % к стр.3	*1,18*	*4,82*		

По сравнению с началом года долгосрочная дебиторская задолженность уменьшилась на 430 тыс. руб. и составила на конец отчетного периода 734 тыс. руб..

Краткосрочная дебиторская задолженность уменьшилась до 22 572 тыс. руб. Основной причиной уменьшения краткосрочной дебиторской задолженности является снижение объемов выполняемых работ и оказываемых услуг на 50 % .

За отчетный период дебиторская задолженность покупателей и заказчиков обусловлена нарушением сроков оплаты Заказчиками.

3.4. Краткосрочные финансовые вложения (статья 250 Бухгалтерского баланса)

Краткосрочные финансовые вложения на 01.01.2008г. составили 730 тыс.руб., на 31.12.2008г. сумма вложений составила 16 тыс.руб. За 2008 год Обществом в целом было выдано займов на общую сумму 15 500 тыс. руб.

3.5. Займы и кредиты (статья 610 Бухгалтерского баланса).

В 2008 год Общество не пользовалось займами и кредитами.

3.6. Краткосрочная кредиторская задолженность (статья 620 Бухгалтерского баланса)

По сравнению с началом года кредиторская задолженность в целом по Обществу уменьшилась на 7 309 тыс. руб. или на 27,18% .

Анализ краткосрочной кредиторской задолженности

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	На 01.01.2008г.	На 31.12.2008г.	Изменения, ±	Темп роста, %
1	**Краткосрочная кредиторская задолженность (стр.620)**	**26886**	**19577**	**-7289**	
	в том числе:				
1.1.	***Поставщики и подрядчики***	**12697**	**10677**	**-2020**	
1.2.	***Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами***	-			
1.3.	***Задолженность по оплате труда перед персоналом***	**430**	**1519**	**+1089**	**253,26**
1.4.	***Задолженность перед бюджетом текущая***	**12813**	**3421**	**-9392**	
	из нее:				
	- федеральному бюджету	*8164*	*3360*	*-4804*	
	- бюджетам субъектов РФ	*4646*	*58*	*-4588*	
	- местным бюджетам	*3*	*3*		
1.5.	***Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами***	**455**	**511**	**+56**	**12,31**
	из нее:				
	- по Пенсионному фонду	*387*	*437*	*+50*	
	- по фонду ОМС	*63*	*71*	*+6*	
	- по Фонду социального страхования	-	-		
1.6.	***Авансы полученные***	**489**	**3307**	**+2818**	
1.7.	***Прочие кредиторы***	**1**	**142**	**+141**	

Уменьшение краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками, а так же перед бюджетом обусловлено снижением объема выполняемых работ, оказанных услуг. Рост краткосрочной кредиторской задолженности по *Авансам полученным* на 2818 тыс. руб. обусловлено условиями договоров, заключенных на 2009 год.

3.7. Резервный капитал (статья 430 Бухгалтерского баланса).

Резервный фонд Общества на 31.12.2008 г. составляет 1 220 тыс. руб, что является установленным размером в соответствии с Уставом Общества.

3.8. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Доходы и расходы за отчетный год отражены в отчете «О прибылях и убытках» отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам.

Анализ прибыли от продаж

тыс. руб.

№ п/п	Показатель	Доход	Расход	Финансовый результат
1.	**Реализация товаров, продукции, работ, услуг – всего**	**84583**	**84560**	**23**
2.	**Коммерческие расходы**	-	-	
3.	**Управленческие расходы**	-	-	
4.	**Прибыль (убыток) от продаж**	**84583**	**84560**	**23**

По итогам 2008 года рентабельность продаж составила 0,027 %, что ниже запланированного.

3.9. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Показатель	Доход	Расход	Финансовый результат
Прочие доходы и расходы	**1375**	**3363**	**-1988**
в том числе:			
от реализации МПЗ (металлолом, неликвиды)	65	34	31
от реализации основных средств	183	68	115
от реализации и прочего выбытия ценных бумаг	714	714	0
налоги		8	-8
прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	183		183
убыток прошлых лет, выявленный в отчетном периоде		976	-976
услуги банка		166	-166
имущество, оказавшееся в излишке по результатам инвентаризаций	3		3

пени по хоз. договорам			
доставка персонала		545	-545
страховое возмещение	37		37
исполнение колдоговора		678	-678
Расходы по реорганизации		14	-14
прочие	190	160	30

В 2008 году по прочей деятельности получен убыток в размере 1 926 тыс. руб.

3.10. Налоги.

Информация о расчетах с бюджетом за 2008 год.

тыс. руб.

Платежи в бюджет	Сальдо на 01.01.2008г.		Начислено		Уплачено		Переведено в состав отложенных налоговых обязательств	Сальдо на 31.12.2008г.	
	Всего задолженность (+), переплата (-)	Удельный вес, %	Всего задолженность (+), переплата (-)	Удельный вес, %	Всего задолженность (+), переплата (-)	Удельный вес, %		Всего задолженность (+), переплата (-)	Удельный вес, %
Всего платежей	**12813**		**14919**		**24265**		**17**	**3450**	
в том числе:									
Налог на прибыль	6253	48,80	361	2,42	6459	26,63	17	138	0,04
НДС	6183	48,25	9563	64,1	12757	52,59		2989	86,64
Налог на имущество	84	0,65	292	1,95	321	1,33		55	1,6
Налог на доходы физических лиц	289	2,26	4682	29,37	4707	18,11		264	7,65
Транспортный налог	2	0,02	14	0,09	13	0,05		3	0,09
Прочие	2	0,02	7	0,05	8	0,03		1	0,03

Из общей суммы кредиторской задолженности по платежам в бюджет по состоянию на 31.12.2008г. наибольшую сумму составляет задолженность по НДС в сумме 2 989 тыс. руб.

Информация о расчетах с внебюджетными социальными фондами за 2007 год

тыс. руб.

Платежи во внебюджетные фонды	Сальдо на 01.01.2008г.		Начислено		Уплачено		Сальдо на 31.12.2008г.	
	Всего	Удельный вес, %	Всего	Удельный вес, %	Всего	Удельный вес, %	Всего	Удельный вес, %
Всего платежей	**455**		**8236**		**8180**		**511**	
в том числе:								
Пенсионный фонд	387	85,05	6308	76,59	6258	76,50	437	85,52
Фонд социального страхования	-							
Фонд ОМС	63	13,85	968	11,75	960	11,74	71	13,89

3.11. Аффилированные лица.

Общество контролируется ОАО «Волго-Вятская компания» которому принадлежит 100% обыкновенных акций.

Список аффилированных лиц:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	Соловьев Дмитрий Владимирович	-----	Лицо является Председателем Совета директоров открытого акционерного общества	17.10.2006	-----	-----
2	Шаперов Андрей Витальевич	-----	Лицо является заместителем Председателя Совета директоров открытого акционерного обществ	23.10.2006	-----	-----
3	Силаев Владимир Юрьевич	-----	Лицо является членом Совета директоров открытого акционерного общества	01.12.2008	-----	-----
4	Щучинский Дмитрий Карлович	-----	Лицо является членом Совета директоров открытого акционерного общества	17.10.2006	-----	-----
5	Маслова Ирина Леонидовна	-----	Лицо является членом Совета директоров открытого акционерного общества	17.10.2006	-----	-----
6	Лисин Александр Николаевич	-----	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа (генерального директора) открытого акционерного общества	28.11.2006	-----	-----
7	Общество с ограниченной ответственностью «Волго-Вятская компания»	Российская Федерация, г. Нижний Новгород, пр.Гагарина, д.176а	Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов , приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие уставной (складочный) капитал данного лица	06.10.2006	100%	100%

3.12. Состояние расчетов с аффилированными лицами.

По состоянию на 31.12.2008г. задолженность аффилированных лиц перед обществом отсутствует.

3.13. Условные обязательства.

Претензионно - исковая деятельность

1. Поступило претензий к Обществу-
   - ООО «Спецмонтажавтоматика» на сумму 909 993,79 рублей
   - ООО «Аквaленд-НН» на сумму 94983,05 рублей.
2. Направлено претензий Обществом контрагентам:
   - ООО «ПБО-НН»
   - ООО»НОВСТРОЙТЕХ» - на сумму 60 000 рублей;
   - ООО «Нижегородский экспертный центр» на сумму 132 886,85 рублей;
   - ООО «ИСТ «Капитал СтройИнвест» на сумму 45 156,62 рублей;
   - Завод им. Я.М.Свердлова на сумму 67 809,53 рублей;
   - ПМЭС ОАО «ФСК ЕЭС» на сумму 391 095,97 рублей;
   - ООО «СЕНАЛ» на сумму 700 000 рублей;
   - ООО «Строительная компания КомплексСтрой» на сумму 1 474 735,81 рублей;
   - ОАО «Волгосельэлектросетьстрой» на сумму 502 501,21 рублей;
   - ОАО «ТГК-9» на сумму 2 240 000 рублей.

4. Анализ финансового состояния Общества.

Оценка финансовых показателей по итогам хозяйственной деятельности

Показатель	01.01.2008г.	31.12.2008г.	Изменение	Норматив
Коэффициент текущей ликвидности	**2,28**	**1,92**	**-0,36**	**1,0-2,0**

Характеризует платежные возможности Общества при полной мобилизации оборотных средств (продажа всех запасов, полном расчете дебиторов, имеющих задолженность со сроком гашения менее года).

Анализ коэффициентов ликвидности показывает, что платежеспособность Общества находится на нормативном уровне, но произошло снижение по сравнению с прошлым периодом, что связано с увеличением кредиторской задолженности и выбытием активов , то есть, оборотных средств Общества достаточно для погашения краткосрочных обязательств.

Коэффициент быстрой ликвидности (срочной)	**1,99**	**1,15**	**-0,84**	**0,5-1,0**

Характеризует платежные возможности Общества с учетом своевременного проведения расчетов с дебиторами.

Анализ коэффициента быстрой ликвидности показывает, что по состоянию на 31.12.2008г. Общество с ликвидной дебиторской задолженностью может погасить краткосрочные обязательства, не полагаясь на реализацию ее материально-производственных запасов.

Коэффициент абсолютной ликвидности	**0,9**	**0,3**	**-0,6**	**0,1-0,3**

Характеризует возможность погашения краткосрочных обязательств в короткий срок за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений , то есть на 31.12.2008г. лишь 30% своих краткосрочных обязательств может быть погашено в кратчайшие сроки.

Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	**0,55**	**0,83**	**0,28**	**≤(0.7-1.0)**

Коэффициент показывает величину заемных средств на один рубль собственных средств. Значение показателя . свидетельствует о том, что на 31.12.2008г. на 1 рубль заемных средств приходится 1 руб.20 коп. собственных. Значение показателя соответствует нормативу, тем самым Общество имеет финансовую устойчивость, но ограничивает темпы своего развития.

Коэффициент маневренности собственных оборотных средств	**0,7**	**0,77**	**0,07**	**0,2-0,5**

Данный показатель характеризует уровень собственных оборотных средств, вложенных в наиболее мобильные активы.

Показатель на 31.12.2008 г. выше нормативного. С финансовой точки зрения, чем выше коэффициент, тем лучше финансовое состояние Общества.

Коэффициент собственности (автономии)	**0,65**	**0,55**	**-0,10**	**≥(0,5-0,7)**

Данный показатель определяет долю имущества, сформированную за счет собственных источников (уставный капитал). Если этот показатель больше 50%, то риск кредиторов сведен к минимуму, то есть, продав половину имущества, сформированную за счет собственных средств, Общество может погасить все свои долговые обязательства, даже если во вторую половину вложены заемные средства. Иначе этот коэффициент называется коэффициентом финансовой независимости.

На конец отчетного периода значение показателя составило 0,55, что находится в пределах нормативной величины.

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	**2,8**	**2,24**	**-0,56**	**отсутствует**

Данный показатель характеризует скорость оборота оборотных активов.

Показатель на 31.12.2008г. свидетельствует о достаточном наличии в Обществе собственных оборотных средств и его платежеспособности. Рост оборачиваемости оборотных активов способствует приросту объемов продукции, в конечном счете, увеличению получаемой прибыли.

Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	**3,43**	**3,58**	**0,15**	**отсутствует**

Данный показатель характеризует скорость оборота собственного капитала, т.е какая часть собственных средств находится в мобильной форме, позволяющей относительно свободно маневрировать этими средствами. Собственный капитал характеризует общую стоимость средств компании, принадлежащей ей на праве собственности и используемых для формирования чистых активов.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности	**0,7**	**1,19**	**0,49**	**>0,7**

Доля дебиторской задолженности выше нормативной, но возможно возникновение ситуации, когда предприятие не в состоянии оплатить свои обязательства по причинам задержки в расчетах со стороны контрагентов.

Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли	**0,5**	**-0,095**		**отсутствует**

Рентабельность собственного капитала отрицательная величина.
Любой положительный уровень рентабельности по чистой прибыли является вполне приемлемой позицией. Акционеры вкладывают свои деньги, чтобы получить от них отдачу. Коэффициент показывает насколько они достигают своей цели. На уровень рентабельности собственного капитала влияет оборачиваемость активов, рентабельность продаж, зависимость от заемных источников финансирования.

Рентабельность совокупных активов по чистой прибыли	**0,3**	**0**	**-**	**отсутствует**

Данный показатель характеризует эффективность использования имущества (совокупных активов. Нулевая рентабельность является результатом слабой способности активов генерировать прибыль.

Рентабельность продаж	**0,2**	**-0,03**	**-**	**Чем выше, тем лучше**

Рентабельность продаж имеет отрицательный результат.

Проведенный анализ финансово-хозяйственной деятельности Общества, показывает, что несмотря на отрицательную рентабельность по итогам деятельности 2008 года финансовое состояние Общества в целом можно считать удовлетворительным.

Генеральный директор **А.Н. Лисин**

Главный бухгалтер **О.В. Муравьева**