

ОАО «СТРОЙМЕХАНИЗАЦИЯ»

ПОДСЧИТАТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ ЗА 2009г.

### Краткая характеристика предприятия.

Акционерное общество открытого типа «Строймеханизация» зарегистрировано в порядке преобразования государственного предприятия управления механизации ПСМО «Костромастрой» постановлением Администрации Свердловского района г. Костромы от 10.02.1993г. За № 87. В соответствии с информационным письмом ГНИ по г. Костроме Акционерное общество открытого типа «Строймеханизация» от 05.08.1994г. поставлено на налоговый учет и включено в Государственный реестр предприятия за ИНН 4401006793.

В связи с привлечением учредительных документов акционерных обществ в соответствии с нормами Закона Российской Федерации «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.1995г., Федерального Закона «О внесении в действие части первой Гражданского Кодекса Российской Федерации» № 52-ФЗ от 30.11.1994г. приказом Регистрационной палаты Администрации г. Костромы от 16.07.1996г. № 164 Акционерное общество открытого типа «Строймеханизация» переинстрировано в Открытое акционерное общество «Строймеханизация». Получено свидетельство о переинстрации серии ГРП № КТР-00000248. Дата переинстрации 16.07.1996г., № 694.

Место нахождения: 156603, г. Кострома, ул. Деминская, д. 1,

Виды деятельности:

- основной – Строительно-монтажные работы и услуги средствами механизации;
- другие: все виды деятельности, за исключением запрещенных

законодательными актами РФ.

Форма собственности : смешанная

Уставный капитал: 7 600 руб.

Производственная база предприятия занимает площадь более 6 гектаров и расположена по адресу: 156961, город Кострома, ул. Деминская, дом 1. Данная территория включается в себя:

- трехэтажный административный-бытовой корпус;
- отапливаемый гараж строительной техники;
- склад горюче-смазочных материалов;
- корпус ремонтных мастерских;
- склады различного назначения;
- мойка автотранспортных средств;
- цех по ремонту и наладке электрооборудования
- а так же многое другое

Данная территория благоустроена и охраняется: собственной службой охраны.

Основные направления деятельности предприятия:

• аренда имущества

• услуги РММ (изготовление гуськов и др.)

• общестроительные работы:

- строительство зданий и сооружений

- гидротехнические

- земельные

- свободные

- по благоустройству территории г. Косрома

- другие виды работ

Основные подразделения предприятия:

• администрация

• ремонтно-механическая мастерская

• охрана

Среднесписочная численность предприятия: 27 человек. Среднегодовой роста по предприятию в 2009 году не наблюдалось. Среднемесячная заработная плата: более 19 тыс. руб.

### Учетная политика предприятия

и основные моменты исчисления налогов.

1. Учетная политика предприятия на 2009 г. утверждена генеральным директором 31 декабря 2008г.

2. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

3. Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики организации, являются:

• Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями);

• Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98, утвержденное Приказом Минфина России от 09.12.1998 N 60н;

• Приказ Минфина России от 22.07.2003 N 67н "О формах бухгалтерской отчетности организации";

• Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, а также ПБУ Налоговый кодекс Российской Федерации



- административное здание областного суда — 44,1% в общем объеме выполненных СМР
- аренда имущества — 15,4% в общем объеме выполненных СМР
- свайные работы — 18,2% в общем объеме выполненных СМР

Как видно из таблицы 1, основную структуру выручки (выполнения) за 2009 г. составляют следующие объекты строительства, которые и являются стратегическими и определяющими в деятельности предприятия:

Наименование строительного объекта	Сумма выполненных СМР, в руб. с НДС	В % к общему объему СМР
Набережная Волгоды	18541,1	8,4
Аренда техники	34356,5	15,4
Дворец правосудия	97962,4	44,1
Свайные работы	40409,7	18,2
Установка базовых станций	2362,43	1,1
Земельные работы	4843,2	2,2
Ремонт мягкой кровли	3909,9	1,7
Ремонт забора	1023,4	0,5
Разборка домов	4586,7	2,1
Бетонные работы	1739,1	0,8
Благоустройство лицей, №41	1028,3	0,5
Изготовление гуськов	3523,7	1,6
Прочая реализация	7660,37	3,4
<b>Итого</b>	<b>221946,8</b>	<b>100</b>

Таблица 1

**Объемы выполненных работ и оказанных услуг за 2009 год**

- Исчисление налога на землю производилось исходя из установленной законодательно кадастровой стоимости земельного участка на 2009г.
- Исчисление налога на добавленную стоимость предприятия (части первая и вторая).
- Исчисление налога на прибыль — методом «по отпуску»
- Исчисление налога на транспортные средства, поставленные на учет в Гостехнадзор и ГИБДД, как на собственные основные средства, так и приобретенные в лизинг.
- Исчисление налога на прибыль — методом «начисления» производилось — методом «начисления»
- Исчисление налога на прибыль — методом «по отпуску»
- Исчисление налога на землю производилось исходя из установленной законодательно кадастровой стоимости земельного участка на 2009г.

Наименование показателя		ДОХОДЫ	РАСХОДЫ	Убыток (-) Прибыль(+)
Реализация материалов, услуг, возмещение затрат		23 785 687	23 226 924	+ 558 763

Структура и состав внебюджетных доходов (расходов).

Таблица 2.

Стоит отметить, что основные расходы, оказавшие влияние на финансовый результат — это внебюджетные, состав и структура которых приведена в таблице 2.

- сложная ситуация, как на самом рынке, так и в стране в целом;
- более 5,5 млн. рублей отражено в учете расходов прошлых лет;
- более 4,5 млн. рублей предприятие понесло чрезвычайных расходов;
- высокие процентные ставки по кредитам в 2009 году так же повлияли на финансовый результат предприятия;
- производилась реализация имущества (прав требования) по ценам, ниже себестоимости, то есть в убыток себе, в результате чего только убыток от реализации недвижимости составил 2,7 млн. рублей

Основные причины понесенного предприятием убытка:

Прибыль от продаж по итогам отчетного года составила 11288 тыс. рублей, что ниже прошлогоднего показателя на 64%. Рентабельность продаж, по отношению к 2008 году, также сократилась и достигла 6%. Чистая прибыль предприятия отсутствует, и по итогам 2009 года финансовый результат деятельности — убыток в сумме 8912 тыс. рублей.

### Финансовое состояние предприятия.

Продолжается сотрудничество со многими предприятиями г. Кострома: ведется строительство «Дворца правосудия» для Костромского областного суда, выполнялись работы по благоустройству территории областного центра для Службы муниципального заказа по ЖКХ.

- благоустройство набережной в городе Вологда,
  - на выполнение работ сносу ветхих жилых домов в городе Костроме,
  - по ремонту мягкой кровли в п. Новый для министерства ГО и ЧС и многое др.
- Предприятие в 2009 году участвовало в проводимых конкурсах на строительство объектов в городе Костроме и Костромской области, других областных центрах. По результатам тендерных торгов были получены заказы и заключены договора на:



Именован	Выполненные	Материальные	Аренда	Прочие	Итого
д - ул. Проф. 6	94 695 124	87 942 762	1 051 224	17 711 901	201401011
заклада стр-ва	СМР	расходы	зем.участков	расходы	затрат на стр-во

Структура и состав незавершенного строительства.

Таблица 3.

По состоянию на 31 декабря 2009 года увеличилась валюта баланса: 107,7 млн.р. на начало года против 521,4 млн.р. на конец отчетного периода. Существенно изменились некоторые статьи бухгалтерского баланса которые сейчас мы и рассмотрим: Строка 130 Незавершенное строительство. Сумма затрат капитального характера достигла 318,4 млн. руб., что связано со строительством жилых домов. Основную часть затрат в незавершенном строительстве составляют земельные дома, расположенные по улицам Никитская и Профсоюзная.

Расшировка некоторых статей баланса.

И не смотря на все это, убыток текущего года, весьма условен, поскольку строительство жилого дома на улице Профсоюзной, вернее финансовый результат от его строительства, в форму 2 «Отчет о прибылях и убытках» не включен, что определено порядком учета доходов и расходов при долевом участии в строительстве.

Выбитие основных средств	208 739	121 132	+ 87 607
Реализация объектов недвижимости	10 050 186	12 813 138	- 2 762 952
% по кредиту, займам, на остаток ден. средств на расчетном счете	124 984	4 548 874	- 4 423 890
Курсовые разницы	4 050 130	5 548 806	- 1 498 676
Налог: земельный, транспортный, на имущество	26235	28424	- 2 189
Выплаты ч/з службу занятости	279 815	3 373 728	- 3 373 728
Судебные расходы	279 815	279 815	0
Доходы (расходы) по договорам цессии	4 534 736	511 082	- 511 082
Расходы на банковское обслуживание	4 534 736	4 534 736	0
Прочие внебюджетные доходы (расходы)	4 436	1 093 615	- 1 093 615
Мат.помощь, премии за счет прибыли	4 436	1 764 269	- 1 759 833
Списание дебиторской/кредиторской задолженности	363 711	740 300	- 740 300
Доходы(расходы) прошлых отчетных периодов	- 1 872 982	1 967 059	- 1 603 348
Штрафы, пени в бюджет		6 677 745	- 7 345 915
Итого внебюджетных доходов (расходов)	41555677	67042112	- 25 486 435

Ж/д-ул. Никит 15	42 486 830	37 203 421	932 357	15 575 406	96198014
Ж/д-ул. Симановского	2 282 348	785 375	189 575	2 157 352	5414650
Ж/д — Речной пр-т, 8			199 674		199674
Кинишечка	6 696 513		753 451	356 899	7806863
Гаражи — м-он Давыд. 3	150 328		1 452 672	755 834	2358834
Гаражи — р. Черная			220 312	329 189	549501

Строки 135 Доходные вложения в материальные ценности и 120 Основные средства существенно за 2009 год не изменились и по состоянию на 31.12.2009 года составили 71,4 млн. рублей.

В 2009 году, за счет собственных и кредитных средств приобретено следующее имущество:

Таблица 4

Наименование объекта	Кол-во	Стоимость приобретения
Автокран	1	3 391 372
Свабойная машина	1	5 233 431
Молот гидравлический	1	2 885 015
Виброплита	3	91 271
Компьютер	4	59 989
Ксерокс	2	11 871
Мобильный телефон	4	16 312
Монитор	3	14 803
<b>Итого</b>		<b>11 704 064</b>

на общую сумму 11, 7 млн. рублей, что в сравнении с 2008 году весьма незначительно. Связано это с необходимостью предприятия в сокращении ссудной задолженности перед банками, отсутствием возможности получить недорогие кредиты.

Строка 145 Отложенные налоговые активы — представляет собой отложенный актив по налогу на прибыль, связанный с убытками в налоговом учете за отчетный 2009 г.

Строка 210 Сумма запасов возросла практически вдове и составила 41,1 млн. рублей, что связано в основном с увеличением затрат в незавершенном производстве на 8,1 млн. рублей, а так же расходов будущих периодов на 8 млн. рублей.

Строка 216 Расходы будущих периодов значительно увеличились. Основная причина: учет в составе расходов будущих периодов сумм, уплаченных по агентскому договору за реализацию квартир в строящихся ж/д по ул. Профсоюзной, 6 и ул. Никитская, 15.



Строка 220 Налог на добавленную стоимость — отражает суммы налога, еще не принятые к вычету. В большей мере это суммы налога по контракту ж/д по ул. Профсоюзной, 6 и ул. Никитская, 15.

Строка 240 «Дебиторская задолженность» За 2009 год произошло сокращение дебиторской задолженности более чем на 35%. Данное сокращение произошло за счет снижения задолженности покупателей и заказчиков на 27,4 млн. рублей, а так же прочих кредиторов на 0,2 млн. рублей.

Так же произошло снижение задолженности по авансам выданным поставщикам и подрядчикам более чем на 11 млн. рублей, что говорит об улучшении документооборота предприятия, сокращения внутренних задолженности, улучшения работы служб снабжения и бухгалтерии (субъективный вывод)

Более, чем на 1870,5 млн. рублей было предоставлено займов сотрудникам, что говорит о поддержке работников предприятия со стороны компании. На данную сумму произошло увеличение дебиторской задолженности, гашение по предоставленным займам производится своевременно, без существенных нарушений сроков оплаты.

Строка 410 - Уставный капитал предприятия составляет 7600 (семь тысяч шестьсот) рублей, фактически изменений в 2009 году не было, что подтверждается учредительными документами и выписками из ЕИРЮЛ.

По строке 610 «Займы и кредиты» произошло резкое сокращение суммой задолженности. Так задолженность предприятия по состоянию на начало года. Основным обслуживающим и кредитующим банком являлся Костромское ОСБ 8640. Следует отметить, что в 2009 году, предприятие участвовало в федеральной программе по поддержке предприятий малого и среднего бизнеса, в результате чего были получены безвозмездно денежные средства в размере 5 млн. рублей. Нарушение сроков оплаты по кредитам, лизинговым платежам за 2009 год не было.

Судная задолженность предприятия.

Таблица 5.

Целевое назначение кредита	Номер договора	Получено за год		Основной долг	Проценты	Задолженность на 01.01.2010
		Основной долг	Проценты			
Ж/д — Профсоюз.б	8640/8/08339	30 000 000	1 391 870	0	0	0
Ж/д — Профсоюз.б	8640/8/08487	61 000 000	6 427 550	0	0	0



Цветкова Н.Е.

Главный бухгалтер:

По строке 620 «Кредиторская задолженность» произошло увеличение на 24 %, что составляет 35,9 млн. рублей. Преимущественно увеличение это связано с ростом задолженности с поставщиками и подрядчиками — на 21,1 млн. рублей (преимущественно внутренняя задолженность), а так же прочими кредиторами — 15,3 млн. рублей.

Строка 624 Задолженность по налогам и сборам изменилась не существенно.

Итого	111 61 7824	12 725 192	39 423 040	73 326
Ремонт-Сердюкова,36 8640/8/09174	0	1 032 270	19 964 280	41 569
Фольксваген Туарек 8640/9/07696	420 000	85 106	396 760	600
Бур.уст-ка РVE 5021 8640/9/07764	6 000 000	1 192 612	5 500 000	8 318
Самосвалы MAN 8640/9/07804	4 680 000	828 434	4 400 000	6 654
Гидр молот JUNTAN 8640/9/08116	1 380 000	79 983	0	0
Эксковатор Хитачи 8640/9/08147	936 000	186 599	862 000	1 304
Эксковатор Хитачи 8640/9/08175	3 600 000	821 824	4 070 000	6 155
Трал под РVE 5021 8640/9/08446	1 031 824	74 559	0	0
Автопан — 25 тн 8640/9/08742	1 320 000	335 392	1 480 000	3 000
Уст-ка Сумитомо 8640/9/09203	1 250 000	268 993	2 750 000	5 726
<b>Итого</b>	<b>111 61 7824</b>	<b>12 725 192</b>	<b>39 423 040</b>	<b>73 326</b>