

С О Д О К Л А Д главного бухгалтера
К годовому собранию акционеров за 2009 год.

ОАО «Грачёвский элеватор»

Основными нормативными документами, регулирующими вопросы учетной политики ОАО «Грачевский элеватор» являются:

Гражданский кодекс Российской Федерации;

Закон N 129-ФЗ;

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н;

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49;

Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/2008, утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н;

положения по бухгалтерскому учету, утвержденные Минфином России;

Налоговый кодекс Российской Федерации;

Другие нормативные документы.

Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, обеспечение контроля за использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

В соответствии с Законом N 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственными лицами являются:

за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций - генеральный директор организации;

за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской отчетности - главный бухгалтер организации.

Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме учета с применением компьютерной техники - программы "1С:Бухгалтерия" и осуществляется бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

В учетной политике, предусмотрены следующие основные способы ведения бухгалтерского и налогового учета:

1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и обязательств в следующие сроки:

инвентаризация товарно-материальных ценностей один раз в год по состоянию на 01 октября;

инвентаризация обязательств и расчетов ежегодно по состоянию на 31 декабря;

инвентаризация кассы - не реже одного раза в квартал, а также в случае передачи денежных средств другому материально ответственному лицу;

инвентаризация основных средств - один раз в три года по состоянию на 01 октября;

инвентаризация товарно-материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении два раза в год по состоянию на 01 июля и 31 декабря.

обязательная инвентаризация - в случаях, предусмотренных ст. 12 Закона N 129-ФЗ.

2. Выдача средств в подотчет на хозяйственные расходы производится на срок не более двух недель в течение всего календарного года. Список работников, которым выдаются денежные средства в подотчет утверждается отдельным приказом по предприятию. При выдаче денежных средств на командировочные расходы работники не позднее трех дней (а для заграничных командировок - 10 дней) после возвращения из командировки представляют в бухгалтерию отчет о командировке.

3. Организация обеспечивает отдельный учет по следующим видам деятельности или объектам учета:

выполнение работ, оказание услуг;
операции с амортизируемым имуществом (начисление амортизации, реализация имущества, реализация имущественных прав);
операции с покупными товарами,
использование средств целевого финансирования;
арендные (лизинговые) операции;
операции с ценными бумагами, и операции по уступке прав требования;
долговые обязательства любого вида;
другие операции и объекты хозяйственной деятельности.

4. В организации выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского и налогового учета для расчета налога на прибыль определяется по мере оказания услуг (отгрузки товаров покупателям, сдачи работ заказчиком).

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду считаются прочими доходами и расходами.

5. Отчетным периодом по налогу на прибыль организаций являются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Авансовые платежи по налогу уплачиваются ежемесячно в размере 1/3 налога от прибыли прошлого квартала. Налог, который следует уплатить по итогам отчетного квартала, определяется исходя из фактической прибыли за отчетный (налоговый) период.

6. Налоговым периодом по НДС является квартал.

7. При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости основных средств и имущества, подлежащего принятию в состав основных средств. В учете обособленно учитывается имущество место фактического нахождения не совпадает с местом нахождения головной организации.

8. Транспортный налог начисляется на все виды транспортных средств, согласно ст.358 НК РФ и закона Ставропольского края №52-КЗ.

9. Расходы в бухгалтерском учете подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности группируются по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

Прочими расходами являются расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды, так как их размер составляет менее 5% от общего объема выручки от продаж.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы признаются в отчете о прибылях и убытках:

- с учетом связи между произведенными расходами и поступлениями (соответствие доходов и расходов;
- независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы по прибыли;

В отчете о прибылях и убытках расходы организации отражаются с подразделением на себестоимость услуг, коммерческие, управленческие и прочие расходы.

10. Организация создает резервные фонды в соответствии с уставом.

11. Организация не формирует резерва по сомнительным долгам, по отпускам, и резерва по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и выслуге лет.

12. В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» раскрытие информации о связанных сторонах раскрывается в специальном разделе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности.

Данные баланса по состоянию на 31.12.2009г.:

АКТИВ БАЛАНСА СОСТОИТ ИЗ СЛЕДУЮЩИХ СТАТЕЙ:

- Внеоборотные активы составляют 25107 тыс. руб.

- Оборотные активы - 24589 тыс. руб.

ПАССИВ БАЛАНСА:

- Капитал и резервы - 29354 тыс.руб.

- краткосрочные обязательства - 20342 тыс.руб.

ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА:

- арендованные ОС - 20845 (земельный участок)

- товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (зерно) - 203924 тыс. руб.

- списанная на убыток дебиторская задолженность - 6668 тыс. руб.
в том числе 2009г. 68 тыс.руб.

Собственный капитал предприятия увеличился на 5295 тыс.руб. по сравнению с 2008 годом, а по сравнению с 2007г. – на 8490 тыс. руб., но доля собственного капитала в валюте баланса снизилась на 26% соответственно за эти же периоды. Основной причиной уменьшения доли собственного капитала послужило увеличение роста в 2009г. краткосрочных обязательств также на 26%.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2009г. составляет 2750 тыс.руб., в том числе покупатели и заказчики - 2324 тыс. руб., авансы выданные поставщикам – 246 тыс.руб., прочие дебиторы – 180 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12. 2009г. составляла 68 тыс.руб., которая по результатам проведенной инвентаризации списана на уменьшение финансовых результатов (в основном срок ее образования 2004 год). На предприятии ведется постоянная работа по снижению дебиторской задолженности и отсутствию просроченной задолженности. Так на конец 2009г. дебиторская

задолженность снижена на 5134 тыс.руб. или 65%, в том числе по покупателям и заказчикам на 4624 тыс. руб. или 67%.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2009г. составила 20342 тыс. руб. в том числе перед поставщиками и подрядчиками – 75 тыс. руб., перед персоналом организации – 2095 тыс.руб., перед государственными внебюджетными фондами 127 тыс. руб., перед бюджетом по налогам и сборам 4746 тыс. руб., перед прочими кредиторами – 13299 тыс. руб. Кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с 2008г. на 15427 тыс. руб. в основном за счет поступления авансовых платежей от покупателей в счет будущих поставок.

По результатам проведенной инвентаризации обязательств выявлена просроченная кредиторская задолженность в сумме 95 тыс. руб., которая списана на увеличение финансовых результатов.

Чистые активы предприятия на конец декабря 2009 года превышают уставный капитал на 76,4%. К тому же чистые активы за год увеличились на 22%.

Превышение чистых активов над уставным капиталом и их увеличение положительно характеризуют финансовое положение, полностью удовлетворяя требованиям нормативных актов к величине чистых активов.

Финансовую устойчивость предприятия подтверждают коэффициенты финансовой устойчивости, такие как:

- коэффициент автономии он равен 0,00 (рекомендуемое значение: больше 0,5);
- коэффициент покрытия инвестиций равен 0,00 (нормальное значение 0,9);
- финансовый леверидж равен 0,00 (оптимальное значение: 1) и другие.

За 2009 год уплачено штрафных санкций за нарушение налогового законодательства о налогах и сборах в размере 126 тыс. руб.

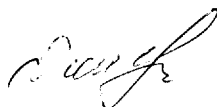
За 2009 год выплачено денежных средств, не связанных с оказанием услуг 2803 тыс. руб. в том числе:

- компенсация на питание работникам в сумме 1038 тыс.руб.;
- материальная помощь в сумме 315 тыс. руб.;
- разовые премии в сумме 456 тыс.руб.;
- дополнительные отпуска по кол. договору в сумме 70 тыс.руб.;
- новогодние подарки 54 тыс.руб.;
- добровольное страхование работников в сумме 118 тыс.руб.;
- отчисления Профсоюзному комитету предприятия в сумме 133 тыс. руб.;
- благотворительная помощь в сумме 142 тыс. руб. и другие.

В 2009 году прибыль прошлых лет использована на пополнение резервного фонда в сумме 208 тыс. руб. и развитие производства 3956 тыс.руб. в соответствии с решением общего собрания акционеров за 2008 год.

В 2009 году дивиденды не выплачивались.

Главный бухгалтер



Гадяцкая С.А.