

**Пояснение к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
ОАО «Комбинат по благоустройству»**

Баланс на 31.12.2009г. (Данные приводятся в тыс. руб.)

1. Внеоборотные активы

	на начало года	на конец года
Основные средства, стр. 120	1828	1613

К основным средствам относятся средства труда, срок полезного использования которых свыше 12 месяцев.

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется по основным средствам, числящимся на балансе линейным способом.

На начало 2009 года ОАО «Комбинат по благоустройству» располагало основными средствами в сумме 5392 тыс. руб., из которых основные средства производственного назначения 100%.

Стоимость основных средств на конец года составила 5582 тыс. руб., из которых основные средства производственного назначения составляют 100%.

В общем объеме основных средств на конец года основную долю составляет стоимость транспортных средств в сумме 2792 тыс. руб. или 50%.

Износ амортизационных основных средств на конец 2009 года составил 3969 тыс. руб. Начисленная за год амортизация в сумме 405 тыс. руб., используется в качестве источника капитальных вложений.

В 2009 году приобретено основных средств на сумму 190 тыс. руб. в том числе:

- экскаватор ЭО - 2621 В2 (бывший в употреблении в МУП «Кудымкарский водоканал» с 100% износом) – 150 тыс. руб.
- зуб ковша вставной ЭО – 3323 – 10 тыс. руб.
- ноутбук HP 6820 – 30 тыс. руб.

2. Оборотные активы

Запасы, стр 210	на начало года	на конец года
запасы, всего	282	233
в том числе:		
Сырье и материалы	99	79
ГСМ	19	19
Запасные части	5	1
МБП	105	91
Спец. одежда	45	34
Готовая продукция	9	9

Материальные ресурсы (сырье, материалы, готовая продукция, запасные части) учитываются по их фактической себестоимости, которая определяется исходя из фактически произведенных затрат на их приобретение и изготовление.

При отпуске материально – производственных запасов в производство их оценка производится по средней себестоимости.

	на начало года	на конец года
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), стр 240	987	434
в том числе:		
покупатели и заказчики	891	362
авансы выданные	35	39
расчеты по социальному страхованию	57	31
расчеты с персоналом по оплате труда	2	1
расчеты с бюджетом	1	-
прочие	1	1

3. Капитал и резервы

Уставный капитал стр. 410 на начало и конец года составил 1089 тыс. руб. без изменений.

Добавочный капитал стр. 420 на начало года составлял 2871 тыс. руб. В отчете аудиторов за 2008 год указано, что неверно отражено по строке 420 «Добавочный капитал» переданное собственником до 2008 года муниципальному предприятию на праве хозяйственного ведения имущество.

При получении имущества Предприятием в хозяйственное ведение от собственника его стоимость, указанная в передаточных документах, отражается по дебету счета 08 и кредиту счета 75-3 «Расчеты с собственником имущества по имуществу, полученному сверх взносов в уставный фонд». Одновременно отражается увеличение капитала организации по кредиту счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в корреспонденции со счетом 75. (Порядок отражения в учете операций по получению унитарным предприятием в хозяйственное ведение основанных средств сверх взносов в уставный фонд, приведены в письмах Минфина России от 05.08.2003г. № 16-00-14/247, от 21.08.2003г. № 16-00-22/11). Такой порядок отражения имущества при получении имущества Предприятием в хозяйственное ведение от собственника действует с 2004 года.

Согласно заключению аудиторов внесены исправления в учет и отчетность общества в 2009 году. Сумма 2871 тыс. руб. отраженная по строке 420 «Добавочный капитал» общества отражена по строке 470 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на конец года с учетом убытков прошлых отчетных периодов 1360 тыс. руб. и полученных убытков за 2009 год в сумме 870 тыс. руб., то есть сумму 630 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства

	на начало года	на конец года
Кредиторская задолженность, всего	604	686
в том числе:		
поставщики и подрядчики	156	232
задолженность перед персоналом организации	114	171
задолженность в ПФ	70	69
задолженность по налогам	144	99
авансы покупателей и заказчиков	102	99
прочие	18	16

Расшифровка строки 090 формы №2 (прочие доходы) руб.

Возврат госпошлины, почтовые, канцелярские расходы по суду	9347
Возмещение ущерба	7633
Реализация ТМЦ	20721
Проценты банка	234
итого	37935

Строка 100 формы №2 (прочие расходы)

Услуги банка	62719
% по займу	357
Материальная помощь	139476
Отчисления ПФ, ФСС	19947
Списывается себестоимость реализованных ТМЦ	16575
Штраф роспотребнадзора	500
Грамоты, открытки	470
венки	570
Госпошлина за регистрацию ценных бумаг	14000
Госпошлина при оформлении лицензии	1300
Госпошлина при подаче искового заявления	16737
Пени по налогам и сборам	377
Регистрация недвижимости	30000
итого	303028

Генеральный директор ОАО
«Комбинат по благоустройству»

А.Е. Бычков

Гл. бухгалтер

С.И. Гафнер