

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие сведения об организации.....	3
2. Основа представления информации в отчетности.....	5
3. Учетная политика.....	7
4. Пояснения к показателям бухгалтерского баланса.....	12
5. Пояснения к показателям отчета о прибылях и убытках.....	18
6. Прочие пояснения к отчетности.....	20
7. Информация о связанных сторонах.....	21
8. Оценка финансового состояния и результатов хозяйственной деятельности...	24

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование организации:

Открытое Акционерное Общество «Торговый дом Белорецкий»

Сокращенное наименование:

ОАО «Торговый дом Белорецкий»

Юридический адрес:

453500, Республика Башкортостан, г. Белорецк, ул. Ленина, д. 47

Почтовый адрес:

453500 Республика Башкортостан, г. Белорецк, ул. Ленина, д. 47

ИНН (КПП): 0256005181(025601001)

ОГРН: 1020201624508

Дата государственной регистрации: 13 мая 1992 г.

Обособленные подразделения Общества: нет

Основные виды деятельности Общества:

Виды деятельности организации (общества) определены Уставом.

Основные виды деятельности:

- деятельность по техническому освидетельствованию котлов, сосудов, работающих под давлением, трубопроводов пара и горячей воды. Проведение неразрушающими методами контроля металла и сварочных соединений на объектах котлонадзора (ультразвуковым, магнитопорошковым и визуально-измерительным методами контроля);
- техническое диагностирование грузоподъемных кранов и подъемников (вышек), отработавших нормативные сроки службы;
- техническое освидетельствование подъемных сооружений в части комплексного обследования крановых путей;
- техническое диагностирование и экспертное обследование металлоконструкций технических устройств, зданий и сооружений;
- ремонтные строительно-монтажные работы;
- оптовая торговля;
- сдача в аренду имущества;
- посреднические услуги при купле-продаже товаров.

Отдельными видами деятельности, перечень которых определяется федеральными законами, общество занимается только на основании специального разрешения (лицензии).

Лицензии, выданные на осуществление основных видов деятельности:

- лицензия № ДЭ-00-008855 (М), выданная Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору 27.06.2008 г. на право осуществления деятельности по проведению экспертизы промышленной безопасности (срок действия – 5 лет);
- лицензия № ДЭ-00-006943 (КПС), выданная Федеральной службой по экологическому, технологическому и атомному надзору 26.12.2006г. на осуществление деятельности по проведению экспертизы промышленной безопасности технических устройств, применяемых на опасных производственных объектах, экспертизы зданий и сооружений (срок действия -5 лет).

Среднесписочная численность работников Общества:

в 2008 г – 72 человека

в 2009 г – 86 человек

Уставный капитал Общества:

Уставный капитал Общества на 31.12.2008 г. составляет 140 000 рублей и разделен на следующие акции:

- обыкновенные именные бездокументарные акции - 140000 шт. номинальной стоимостью 1(один) руб. 00 коп.

Реестродержатель Общества:

Само общество ОАО «Торговый дом Белорецкий».

Аудитор Общества: ООО Аудиторская фирма «Независимость» г. Уфа.

Органы управления Общества:

с 1 января по 13 октября 2009 года:

Генеральный директор Общества: Григорьев Н.Ф.

Главный бухгалтер Общества: Цыганова И.Г.

с 14 октября по 31 октября 2009 года:

Генеральный директор Общества: Армизонов В. Н.

Главный бухгалтер Общества: Цыганова И. Г.

с 1 ноября по 31 декабря 2009 года:

Генеральный директор Общества: Армизонов В. Н.

Главный бухгалтер Общества: Григорьев Н.Ф.

В Совет директоров входят следующие лица:

Николин К.Е. – Управляющий директор ОАО «БМК»;

Зюзин В. И. – председатель Совета директоров ОАО «БМК»;

Савелов И.В. – главный инженер ОАО «БМК»;

Портнова А.Н. – начальник отдела акционерной собственности, арендных и земельных отношений ОАО «БМК»;

Тертычный О.В. – директор по персоналу ОАО «БМК».

В состав Ревизионной комиссии входят:

Чуриков Ю.Н. – Главный аудитор, начальник отдела внутреннего аудита и контроллинга ОАО «БМК»;

Селиверстова О.И. – начальник бюро отчетности и анализа хозяйственно-финансовой деятельности;

Кочеткова Т.Г. – заместитель начальника планово-экономического отдела ОАО «БМК».

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ

Данная бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с Учетной политикой Общества на 2009 г., утвержденной приказом от 30 декабря 2008 года № 195-п, подготовленной в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и подготовки отчетности, установленными законодательством и положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ).

Бухгалтерский учет в ОАО «Торговый дом Белорецкий» ведется согласно Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации и другим нормативным (инструктивным) документам с учетом последующих изменений и дополнений в них и в строгом соответствии с действующим законодательством.

Формирование учетной политики осуществляется на основе следующих допущений:

- имущественная собственность согласно п.2 ст.8 Закона № 129-ФЗ;
- непрерывная деятельность, согласно международного стандарта финансовой отчетности (МСФО1);
- последовательность применения учетной политики для обеспечения определенной стабильности при ведении бухгалтерского учета;
- временная определенность фактов хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, непрерывного документального и взаимосвязанного их отражения.

Задачами бухгалтерского учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности организации;
- обеспечения контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых, финансовых ресурсов;
- своевременное предупреждение негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявление и мобилизация внутрихозяйственных резервов.

Руководитель отвечает за организацию бухгалтерского учета, обеспечение возможности правильного ведения бухгалтерского учета, соблюдение информационной подчиненности бухгалтерской службе всех подразделений предприятия, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операциях.

Главный бухгалтер организации обеспечивает контроль и отражение на счетах всех хозяйственных операций, предоставление оперативной и результативной информации в установленные сроки по схеме документооборота.

Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю организации и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Главный бухгалтер обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, контроль за движением имущества и выполнением обязательств. Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и представлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников организации.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета предприятия сформирован на основании Плана счетов с применением синтетических и аналитических счетов.

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется в стандартной версии компьютерной программы «Бухгалтерия 1С v.7.7»

Для оформления хозяйственных операций используются унифицированные формы первичных документов, а также формы первичных документов, по которым не утверждены типовые бланки.

Формы расчетов налогового учета по формам первичных документов для хозяйственных операций, указываются реквизиты, приведенные в статье 313 Налогового Кодекса РФ.

Контроль за хозяйственными операциями осуществляют генеральный директор, начальники подразделений, за правильность заполнения и составления договоров по деятельности ОАО «Торговый дом Белорецкий» отвечает юрист (Горбатов В.И.), договора оформляются в соответствии с требованиями статей Гражданского Кодекса РФ.

В 2009 году вступили в действие новые нормативные акты по налоговому учету, в частности:

- Федеральный Закон от 13 октября 2008 г. 172-ФЗ о внесении изменений в статью 174 части второй Налогового Кодекса Российской Федерации;
- Федеральный Закон от 26 ноября 2008г. 224-ФЗ о внесении изменений в часть первую НК РФ, в главу 21 «налог на добавленную стоимость», в гл.25 «налог на прибыль организаций»;
- приказ от 24 июня 2008г. № ММ-3-6/287 «Об утверждении формата представления налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности и иных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налогов и сборов».

В учетную политику, применявшуюся в отчетном периоде по сравнению с предыдущим отчетным периодом, были внесены следующие основные изменения:

- суточные, выплачиваемые при командировках по территории России, учитываются для целей налогообложения прибыли в полной сумме;
- не применять понижающий коэффициент ко всем основным средствам независимо от даты их приобретения;
- на полученную сумму аванса предъявлять покупателю счет-фактуру. На сумму перечисленного аванса поставщику, при наличии счет-фактуры продавца, принять НДС к вычету

Общество предполагает внести следующие существенные изменения в учетную политику на следующий отчетный период по сравнению настоящим отчетным периодом:

- ЕСН заменяется страховыми взносами.
- В случае временной нетрудоспособности исключается из расходов на оплату труда доплата до фактического заработка.
- Налоговый учет. Стоимость излишков, выявленных при инвентаризации, а так же имущества, полученного при демонтаже (разборке) выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте ОС списываются на расходы и включаются в состав расходов вся сумма дохода, который организация учла при принятии объектов к учету.

3. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

3.1. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

3.2. Основные средства

Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и использование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

При установлении сроков полезного использования приобретаемого имущества в целях его отнесения в бухгалтерском учете к основным средствам или средствам в обороте исходить из следующего:

- по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества, указанных в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ 1 января 2002 года № 1 (далее – Классификация), срок службы которого можно однозначно установить исходя из технических условий или рекомендацией изготовителей – срок службы устанавливать исходя из таких технических условий (рекомендаций изготовителей), если этот срок службы соответствует номеру группы, к которой относится это имущество. Если такой срок службы приобретаемого имущества не соответствует порядку его эксплуатации на предприятии (например, при его более или менее интенсивном использовании по сравнению с тем, из чего исходил изготовитель при установлении срока полезного использования), то срок полезного использования такого имущества устанавливается комиссией;
- для определения сроков полезного использования имущества, по которому его не представляется возможным установить исходя из предыдущего пункта (в том числе по той причине, что средства труда не относятся к какой либо группе в соответствии с Классификацией), создать комиссию по единому приказу. Комиссии при установлении сроков полезного использования имущества исходить из предполагаемого срока их полезного использования (с учетом, в частности, сменности и условий эксплуатации). При этом по имуществу, включенному в какую-либо из групп амортизируемого имущества в соответствии с Классификацией, срок службы устанавливать в пределах сроков службы, установленных для соответствующей группы с учетом рекомендаций изготовителей и технических условий;
- при приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, определять нормы амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками, при наличии документов подтверждающих срок полезного использования, установленный бывшим собственником и срок эксплуатации. Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его по-

лезного использования, определяемый Классификацией, срок полезного использования такого основного средства определять решением комиссии, с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Амортизация всех основных средств в бухгалтерском учете производится линейным способом.

Первоначальная стоимость основных средств и нематериальных активов складывается из фактических затрат на их приобретение за минусом НДС и иных возмещаемых налогов. В первоначальную стоимость объекта дополнительно включаются расходы на уплату:

- госпошлины, уплачиваемой при регистрации права собственности на недвижимость и транспортные средства;
- таможенные платежи при импорте имущества;
- командировочные расходы, связанные с покупкой имущества.

Объекты основных средств стоимостью менее 20 000 руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере отпуска их в производство или эксплуатации. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации бухгалтерией организуется надлежащий контроль за их движением.

Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и начисляются до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета.

В течении срока полезного использования объекта основных средств начисления амортизационных отчислений в целях бухгалтерского учета не приостанавливается, кроме случаев перевода его по решению руководителя организации на консервацию на срок более трех месяцев, а также в период восстановления объекта (ремонта, реконструкции, модернизации), продолжительность которого превышает 12 месяцев.

В целях бухгалтерского учета не начисляется амортизация по объектам жилищного фонда (жилые дома, общежития, квартиры и др.), объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам. Сумма износа по подобным объектам (в том числе жилищному фонду) учитывается на за балансовом счете 010 «Износ основных средств».

Учет основных средств, льготированных по налогу на имущество предприятий и их амортизация ведется на отдельных субсчетах счетов 01 «Основные средства» и 02 «Износ основных средств».

Переоценка основных средств производится на основании приказа руководителя предприятия в соответствии с п. 15 ПБУ «Учет основных средств». Сумма до оценки основных средств в результате переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма до оценки объекта основных средств, равна сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные периоды и отнесенной на счет прибылей и убытков в качестве операционных расходов, относится на счет прибылей и убытков отчетного периода в качестве дохода. Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка). Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм до оценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой его до оценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

При выбытии объекта основных средств сумма его до оценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации.

В качестве нематериальных активов к бухгалтерскому учету принимаются активы, отвечающие требованиям ПБУ «Учет нематериальных активов».

Начисление износа (амортизации) по нематериальным активам производится по нормам, которые устанавливаются исходя из их срока полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется при их принятии к бухгалтерскому учету исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно действующему законодательству, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. Если из документов на нематериальный актив нельзя однозначно определить срок его полезного использования, то устанавливается распоряжением руководителя предприятия исходя из ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получить экономические выгоды (доход). При невозможности определения срока полезного использования нематериального актива он устанавливается в 20 лет (но не более срока деятельности организации).

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» бухгалтерского учета.

3.3. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские и технологические работы

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) и технологические работы отсутствуют.

3.4. Материально-производственные запасы

В качестве материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету принимается имущество, отвечающее требованиям ПБУ «Учет материально-производственных запасов». Материально-производственные запасы (МПЗ) предприятие отражает в учете по фактической себестоимости. При этом соблюдается пункт 6 ПБУ 5/01. Стоимость МПЗ списывается в производство по средней себестоимости каждой единицы. Учет имущества ведется на счете 10 «Материалы». Установить единый способ списания МПЗ в производство и для бухгалтерского, и для налогового учета.

Учет продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция» по плановой себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Предприятие учет товаров ведет по наименованию по входной цене. Прямые расходы по заготовке и доставке товара включаются в стоимость товара. Другие затраты включаются на счет 44 «Расходы на продажу». Стоимость проданных товаров для бухгалтерского и налогового учета списывать на затраты по средней себестоимости.

3.5. Финансовые вложения

К учету в составе финансовых вложений организации учитываются активы, отвечающие изложенным в пункте 2 ПБУ «Учет финансовых вложений» требованиям. В том числе, в составе финансовых вложений учитывается дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При приобретении финансовых вложений за плату их первоначальной стоимостью признаются фактические затраты на приобретение. Однако, если организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении финансовых вложений, и организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты.

В случае не существенности затрат, связанных с приобретением ценных бумаг, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором поставщику, такие затраты признаются прочими операционными расходами.

Финансовые вложения подразделяются на 2 группы: финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из скользящей средней первоначальной стоимости каждой единицы. При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями в соответствии с ПБУ «Доходы организации».

Предприятие учитывает полученные заемные средства, срок погашения которых по договору займа или кредита превышает 12 месяцев, до истечения указанного срока в составе долгосрочной задолженности.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, определяемые в соответствии с пунктом 19 ПБУ «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию», в котором были произведены указанные расходы.

Предприятие разницу между номинальной стоимостью долговых ценных бумаг и суммой фактических затрат на их приобретение относит на финансовые результаты по мере начисления причитающихся по ним доходов.

3.6. Учет затрат

Учет затрат на производство работ и услуг осуществляется на счете 20 «Основное производство» по подразделениям ПДЦ, РМУ, РСУ и аренде имущества. Для определения конечного результата производства и реализации, общехозяйственные расходы, расходы на продажу разделяются на себестоимость пропорционально выручке от продаж.

Оценка незавершенного производства и готовой продукции на складе ведется для бухгалтерского и налогового учета, производится по прямым затратам.

3.7. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Предприятие резерв предстоящих расходов и платежей, а также по сомнительной дебиторской задолженности не создает.

3.8. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не формируется.

3.9. Резерв под снижение стоимости финансовых вложений

В 2009 году сформирован резерв под снижение стоимости финансовых вложений ООО ИК «Темирком» в сумме 200950 рублей.

3.10. Резерв под условные факты хозяйственной деятельности (УФХД)

Резерв под условные факты хозяйственной деятельности (УФХД) не формируется.

3.11. Прочие резервы

Прочие резервы не формируются.

3.12. Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов, согласно Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01). Долгосрочная задолженность переводится в краткосрочную, когда до погашения долга осталось 365 дней. По полученным кредитам и займам предприятие уплачивает проценты, несет дополнительные расходы. Все эти расходы списываются на прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были проведены. Проценты по выданным векселям и дисконты по выпущенным облигациям списывать в отчетном периоде на операционные расходы, в целях налогообложения проценты по кредитам и займам относятся на расходы. Сумма расходов не должна отклоняться от среднего уровня процентов по сопоставимым кредитам и займам более чем на 20%. У кредитов и займов, у которых нет аналогов, проценты при налогообложении можно учесть по ставке рефинансирования центрального банка РФ, увеличенная в 1,1 раза. По кредитам в иностранной валюте – 15% годовых.

3.13. Расходы будущих периодов

Расходы будущих периодов, в т.ч. расходы на страхование, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов» бухгалтерского учета.

Списание расходов будущих периодов производится равными долями в течении их срока полезного использования в дебет счетов 20,26 и 44.

Срок, в течении которого расходы будущих периодов переносятся на соответствующие источники финансирования, определяется их принятие к учету приказом руководителя предприятия.

При выдаче предприятием векселей (выпуске облигаций) в целях равномерного (ежемесячного) отражения в учете сумм причитающихся процентов или дисконта предварительного их учитывать как расходы будущих периодов. Начисления причитающихся заимодавцу доходов по иным заемным обязательствам производится заемщиком равномерно (ежемесячно) и признается его прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

3.14. Порядок учета обеспечений полученных и выданных

Порядок учета обеспечений полученных и выданных не определен.

4. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

4.1. Сведения по основным средствам за 2009 год

тыс. руб.

Наименование групп	Данные на 01.01.09 г.			Данные на 31.12.09 г.		
	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Здания	830	190	640	656	165	491
Машины и оборудование	2 421	1 388	1 033	2364	1632	732
Производственный и хозяйственный инвентарь	79	67	12	148	62	86
Сооружения	6	2	5	6	2	4
Транспортные средства	2 640	2 063	577	2640	2336	304
в том числе сданные в аренду	1 006	904	102	1800	1793	7
Итого	5 976	3 710	2 267	5814	4197	1617

За отчетный период приобретено основных средств балансовой стоимостью на сумму 133 тыс. руб. и списано/реализовано балансовой стоимостью 295 тыс. руб.

4.2. Арендованные основные средства

тыс. руб.

Наименование арендодателя или арендатора	Объект (категория)-предмет договора	Договор	Балансовая стоимость имущества на 01.01.2009 г.	Балансовая стоимость имущества на 31.12.2009 г.
ОАО БМК	автомобиль ЗИЛ	105 от 28/10/08	275	275
ОАО БМК	имущество РБУ	9487 от 19/12/08	1 135	1 135
ОАО БМК	здание РБУ	8586 от 30/06/08	1050	-
ОАО БМК	здание РБУ	10577 от 22/06/09	-	850
Прочие	сотовые телефоны	б/н	20	31
Итого:			2480	2291

Получены в аренду основные средства для выполнения ремонтных работ.

4.3. Финансовые вложения

тыс. руб.

Наименование	Общий размер уставного капитала	Доля предприятия		Данные на 01.01.2009 г.	Данные на 31.12.2009 г.
		в %	в тыс. руб.		
ООО ИК «ТЕМИРКОМ»	910	22	201	201	201
Итого			201	201	201

4.4. Расходы будущих периодов

С целью соблюдения требований положения по Бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2009 расходы будущих периодов подразделены на долгосрочные (которые будут списаны более, чем через 12 мес.) и краткосрочные (подлежат списанию в течение 12 мес.) в зависимости от установленного срока списания этих расходов на расходы текущего периода.

Расходы будущих периодов, которые будут списаны менее, чем через 12 месяцев

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Данные на 01.01.2009 г.	Данные на 31.12.2009 г.
1	Сертификация розничной торговли	0	2
2	Аттестация лаборатории НК	0	12
3	Страхование гражданской ответственности за причинение вреда	0	7
4	Расходы на оплату отпусков будущего периода	9	40
5	Регистрация права собственности	0	3
6	Страхование ОСАГО	7	10
7	Информационные услуги "Респект"	7	5
	Итого	23	79

Расходы будущих периодов, которые будут списаны более, чем через 12 месяцев

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	Данные на 01.01.2009 г.	Данные на 31.12.2009 г.
1	Абонементное обслуживание	3	2
2	Аккредитация в области ПБ	40	25
3	Лицензии	204	148
4	Сертификация розничной торговли	5	0
5	Аттестация лаборатории НК	33	0
6	Регистрация права собственности	3	0
	Итого	288	175

4.5. Наличие запасов

тыс. руб.

Показатель		На начало отчетного года	На конец отчетного периода
Наименование	Строка баланса		
Всего, в т. ч.	210	695	194
Сырье, материалы	211	396	104
Малоценные средства труда	212	40	-
Затраты в незавершенном производстве	213	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	214	187	11
Товары отгруженные	215	-	-
Расходы будущих периодов, которые бу- дут списаны менее, чем через 12 мес.	216	23	79
Прочие запасы и затраты	217	-	-

Материалы использованы в процессе производства. Остатки товаров реализуются со склада в связи с прекращением вида деятельности «Розничная торговля».

4.6. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

Город	Наименование предприятия	Номер счета	Дата счета	на 01.01.09	на 31.12.09
1	2	3	4	5	6
	Покупатели и заказчики,(стр. 241) всего			8615	11395
Белорецк	ОАО «БМК»			8523	-
Белорецк	ОАО «БМК»	617	19.10.2007	-	9
Белорецк	ОАО «БМК»	618	19.10.2005	-	61
Белорецк	ОАО «БМК»	595	25.09.2008	-	740
Белорецк	ОАО «БМК»	605	25.09.2008	-	244
Белорецк	ОАО «БМК»	747	27.12.2005	-	249
Белорецк	ОАО «БМК»	755	28.11.2008	-	474
Белорецк	ОАО «БМК»	752	28.12.2005	-	2906
Белорецк	ОАО «БМК»	681	30.10.2008	-	238
Белорецк	ОАО «БМК»	699	30.10.2008	-	7
Белорецк	ОАО «БМК»	703	30.10.2008	-	69
Белорецк	ОАО «БМК»	285	26.06.2009	-	464
Белорецк	ОАО «БМК»	243	27.05.2009	-	285
Белорецк	ОАО «БМК»	106	31.03.2009	-	552
Белорецк	ОАО «БМК»	558	30.11.2009	-	100
Белорецк	ОАО «БМК»	543	30.11.2009	-	68
Белорецк	ОАО «БМК»	525	28.10.2009	-	21
Белорецк	ОАО «БМК»	509	28.10.2009	-	90
Белорецк	ОАО «БМК»	465	28.09.2009	-	391
Белорецк	ОАО «БМК»	415	28.08.2009	-	439
Белорецк	ОАО «БМК»	345	28.07.2209	-	620
Белорецк	ОАО «БМК»	555	26.11.2009	-	102
Белорецк	ОАО «БМК»	554	26.11.2009	-	311
Белорецк	ОАО «БМК»	553	26.11.2009	-	153
Белорецк	ОАО «БМК»	549	26.11.2009	-	104
Белорецк	ОАО «БМК»	532	26.11.2009	-	8

1	2	3	4	5	6
Белорецк	ОАО «БМК»	662	23.10.2009	-	58
Белорецк	ОАО «БМК»	631	24.12.2009	-	206
Белорецк	ОАО «БМК»	642	22.12.2009	-	23
Белорецк	ОАО «БМК»	641	22.12.2009	-	11
Белорецк	ОАО «БМК»	640	22.12.2009	-	115
Белорецк	ОАО «БМК»	639	22.12.2009	-	42
Белорецк	ОАО «БМК»	638	22.12.2009	-	11
Белорецк	ОАО «БМК»	637	22.12.2009	-	11
Белорецк	ОАО «БМК»	635	22.12.2009	-	178
Белорецк	ОАО «БМК»	630	22.12.2009	-	60
Белорецк	ОАО «БМК»	629	22.12.2009	-	8
Белорецк	ОАО «БМК»	627	22.12.2009	-	61
Белорецк	ОАО «БМК»	611	22.12.2009	-	129
Белорецк	ОАО «БМК»	610	22.12.2009	-	59
Белорецк	ОАО «БМК»	609	22.12.2009	-	46
Белорецк	ОАО «БМК»	608	22.12.2009	-	69
Белорецк	ОАО «БМК»	600	22.12.2009	-	5
Белорецк	ОАО «БМК»	599	22.12.2009	-	14
Белорецк	ОАО «БМК»	586	22.12.2009	-	205
Белорецк	ОАО «БМК»	585	22.12.2009	-	186
Белорецк	ОАО «БМК»	584	22.12.2009	-	163
Белорецк	ОАО «БМК»	583	22.12.2009	-	32
Белорецк	ОАО «БМК»	604	22.12.2009	-	8
Белорецк	ОАО «БМК»	603	22.12.2009	-	59
Белорецк	ОАО «БМК»	602	22.12.2009	-	147
Белорецк	ОАО «БМК»	612	31.12.2009	-	38
	Итого ОАО «БМК»			8523	10648
Учалы	Учалинский ГОК	597	04.12.2008	92	-
Учалы	Учалинский ГОК	632	25.12.2009	-	62
Учалы	Учалинский ГОК	595	15.12.2009	-	90
Учалы	Учалинский ГОК	591	15.12.2009	-	76
Учалы	Учалинский ГОК	590	15.12.2009	-	90
Стерлитамак	ОАО Сода	593	14.12.2009	-	60
Белорецк	Мечел-Энерго	598	18.12.2009	-	77
Белорецк	Мечел-Энерго	597	18.12.2009	-	292
	Авансы выданные, стр 246			10531	10505
Москва	ЗАО Бизнеском	920	28.11.2008	6	-
Москва	ЗАО Бизнеском	524	26.10.2009	-	11
Москва	ООО Акцион-пресс	822	20.11.2008	18	1
Москва	ООО Акцион-пресс	491	03.09.2009	-	18
Белорецк	«БМК» ОАО	2001 г.	акт сверки	10 420	10418
Москва	Издат. дом "Бухгалтер. И банки"	914	26.11.2008	3	1
Уфа	Аудит Безопасность	931	04.12.2008	35	-
Уфа	Свартекс	926	09.12.2008	20	-
Белорецк	Башкирнефтепродукт	акт сверки	29.12.2008	15	5
Магнито-горск	ООО Прана	470	21.07.2008	1	1
Уфа	ООО АФ Независимость	504	12.10.2009	-	43
Уфа	ФГУ ЦСМ РБ	590	08.09.2008	5	-
Уфа	Информ сервис	722	21.10.2008	5	-

Магнито-горск	ООО ТД ИнМа	544	21.08.2008	3	3
Уфа	ООО ЮГАЗ	602	12.12.2009	-	2
Белорецк	Почта России	498	09.10.2009	-	2
Белорецк	Башкирэнерго	949	29.12.2008	3	-
	Прочие дебиторы, стр 248			157	408
	Социальное страхование			56	87
	Налоги и сборы			66	
	Расчеты с подотчетными лицами			-	
	Расчеты по претензиям, всего			2,2	2,2
Белорецк	Озеров А.Н			0,6	0,6
Белорецк	Скворцов			1,6	1,6
	Прочие дебиторы, всего			6	314
Москва	Служба экологии	105	19.02.2008	1	
Уфа	СРО ГСК	532	15.07.2009	-	300
Белорецк	Арендаторы (коммун. Услуги)		30.09.2008	5	14
	НДС с авансов полученных			27	5
	Дебиторская задолженность всего:			19 368	22308

Дебиторская задолженность возросла за счет неплатежей ОАО «БМК»

4.7. Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование строки баланса	Наименование предприятия	Номер счета	Дата счета	на 01.01.2009	на 31.12.2009
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, стр 621, в том числе:				252	26
	ООО Коммунальщик	1	31.12.2008	2	
	Башинформсвязь	2921417909	31.12.2008	4	
	Башинформсвязь	2921303784	31.12.2009	-	11
	ООО МагНИТ-центр	378	30.09.2008	4	
	МТГ	2921010121/М	31.12.2009	-	1
	ООО УП Металлург	487	31.12.2008	2	
	ОАО Ростелеком	53705-92120-РТК	31.12.2009	-	2
	ОАО Вымпелком	100054229448	31.12.2008	1	
	ОАО Вымпелком	100063918809	31.12.2009	-	2
	ОАО Ростелеком	53705010711	31.12.2008	2	
	ОАО «БМК»	3041-3046	31.12.2008	1	
	ОАО «БМК»	3047	31.12.2008	12	
	ОАО «БМК»	3048	31.12.2008	12	
	ОАО «БМК»	3142	31.12.2008	12	
	ОАО «БМК»	3143-3148	31.12.2008	169	
	ООО Мечел-Энерго	10458	31.12.2008	31	
	ООО Мечел-Энерго	Б1129	31.12.2009	-	10
Авансы полученные, всего: стр. 628				178	32
	ИП Латохин	820	25.12.2008	28	
	УМПО	752	16.12.2009	-	32
	УМПО	752	16.12.2008	150	
Задолженность перед персоналом организации, стр. 625				111	1238

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами, стр. 626				65	296
Задолженность по налогам и сборам, стр. 627				1059	1591
Прочие кредиторы, всего: стр. 629				8	11
НДС с авансов				-	3
Депонированная зарплата				-	
Алименты				8	8
Кредиторская задолженность всего: стр. 620				1673	3194

Кредиторская задолженность возросла в основном за счет смещения на более поздние сроки выплаты заработной платы и увеличения начисления заработной платы работникам и платежей в бюджет и внебюджетные фонды за декабрь 2009 г. в связи с ростом объемов работ более чем в 4 раза по сравнению с декабрем 2008 года.

4.8. Кредиторская задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами тыс. руб.

Показатель	Остаток на начало отчетного года	Остаток на конец отчетного периода
Наименование		
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами, всего	1124	1887
в том числе:		
по налогу на прибыль	0	60
НДФЛ	0	181
по НДС	979	1334
по налогу на имущество	12	9
по ЕСН	65	150
по страховым взносам в ПФР	0	145
по прочим налогам	68	8

4.9. Расчет стоимости чистых активов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки бухгалтерского баланса	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
I. Активы			
1 Нематериальные активы	110	-	-
2 Основные средства	120	2267	1617
3 Незавершенное строительство	130	-	-
4 Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
5 Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>	140+250-252	201	-
6 Прочие внеоборотные активы <2>	150	466	281
7 Запасы	210	646	194
8 Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	-	-
9 Дебиторская задолженность <3>	230+240-244	19368	22308
10 Денежные средства	260	602	1504
11 Прочие оборотные активы	270	-	-
Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных 12 пунктов 1-11)		23550	25904
II. Пассивы			
13 Долгосрочные обязательства по займам и кредитам	510	-	-
14 Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>	520	82	62
15 Краткосрочные обязательства по займам и кредитам	610	-	-
16 Кредиторская задолженность	620	1673	3194
17 Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов	630	-	-
18 Резервы предстоящих расходов	650	-	-
19 Прочие краткосрочные обязательства <5>	660	-	-
Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр. 12), минус итога 21 пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20))		21795	22648

По итогам деятельности предприятия за 2009 год получена прибыль в размере 869 тыс.руб. Уставный капитал в отчетном периоде не изменился.

4.10. Отложенные налоговые активы/обязательства

тыс. руб.

Наименование	ОНА		ОНО	
	01.01.2009	31.12.2009	01.01.2009	31.12.2009
Материалы	-	-	-	-
Основные средства	178	106	82	62

Изменение произошло за счет приобретения и реализации основных средств, а также начисления амортизации.

5. ПОЯСНЕНИЯ К ПОКАЗАТЕЛЯМ ОТЧЕТА О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

5.1. Порядок формирования доходов

Учет реализации продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете осуществляется на основе метода начисления, при котором определение выручки от реализации продукции (работ и услуг) производится исходя из принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Доходами от обычных видов деятельности организации признает доходы от реализации: товаров, услуг ПДЦ, РМУ и РСУ, аренда. Остальные доходы организации являются прочими.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления отражается в бухгалтерском учете по завершении выполненных работ, оказания услуг, изготовлении продукции в целом.

Выручка и себестоимость отгруженной товарной продукции, работ и услуг

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	За 2009 г.				
		Выручка стр.010	Себестоимость стр.020	Коммерческие расходы стр. 030	Управленческие расходы стр. 040	Прибыль (+) Убыток (-)
1	Аренда	3092	1706	-	432	954
	в т.ч. ОАО «БМК»	272	-	-	-	-
2	Оптовая торговля	58	58	-	10	-10
	в т.ч. ОАО «БМК»	-	-	-	-	-
3	Розничная торговля	-	-	-	-	-
4	Услуги ПДЦ	8633	5916	-	1171	1546
	в т.ч. ОАО «БМК»	4588	-	-	-	-
5	Услуги РКО	8741	7279	-	1079	383
	в т.ч. ОАО «БМК»	8721	-	-	-	-
6	Услуги РСУ	9792	9323	-	1247	-778
	в т.ч. ОАО «БМК»	9618	-	-	-	-
	Всего	30316	24282	-	3939	2095
	в т.ч. ОАО «БМК»	23199	-	-	-	-

Расходы подразделяются на расходы от обычных видов деятельности и прочие расходы.

Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Наименование дохода, расхода		С начала года		Прибыль (+) Убыток (-)
		стр.100	стр.110	
1	Услуги банка	-	67	-67
2	Реализация основных средств	5	1	4
3	Расходы социального характера	-	118	-118
4	Переоценка товаров	-	14	-14
5	Прибыль от списания кредиторской задолженности	4	-	4
6	Резерв под обесценивание активов	-	201	-201
7	Прочее	10	23	-13
8	Списание неликвидного товара	-	54	-54
9	Представительские расходы	-	31	-31
10	Благотворительность	-	102	-102
11	Взносы в Ассоциацию Экспертов	-	60	-60
12	Списание объекта ОС с остаточной стоимостью	-	137	-137
Итого		19	808	-789

6. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ

6.1. Порядок учета государственной помощи

Учет государственной помощи обусловлен заключением договора с Центром занятости населения «О совместной деятельности по общественным работам» № 255 от 02 ноября 2009 года. На эти цели получена сумма 77 тыс. руб..

6.2. Последствия изменения учетной политики

Изменения в учетной политике обусловлены изменениями в законодательстве.

6.3. Инвентаризация имущества и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности на предприятии проводится инвентаризация имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. Инвентаризация проводится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года № 49.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуациях;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей проводится один раз в год по состоянию на 01 ноября перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризация основных средств проводится один раз в год по состоянию на 01 ноября. Инвентаризация расчетных статей баланса и денежных средств проводится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря, при составлении годовой бухгалтерской отчетности.

6.4. События после отчетной даты

Отсутствуют.

6.5. Информация о совместной деятельности

Отсутствует.

7. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Приказом Минфина России от 29.04.2008 г. № 48н утверждено Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), устанавливающее порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций.

7.1. Связанные стороны

Юридическими и (или) физическими лицами, способными оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которой организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (связанными сторонами), могут являться:

а) юридическое и (или) физическое лицо и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

б) юридическое и (или) физическое лицо, зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя, и организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, которые участвуют в совместной деятельности;

в) организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, который действует в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Аффилированные лица – физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность;

аффилированными лицами юридического лица являются:

- член его Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления, член его коллегиального исполнительного органа, а также лицо, осуществляющее полномочия его единоличного исполнительного органа;
- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное юридическое лицо;
- лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- юридическое лицо, в котором данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица;
- если юридическое лицо является участником финансово-промышленной группы, к его аффилированным лицам также относятся члены Советов директоров (наблюдательных советов) или иных коллегиальных органов управления, коллегиальных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы, а также лица, осуществляющие полномочия единоличных исполнительных органов участников финансово-промышленной группы;
- аффилированными лицами физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность, являются:
- лица, принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит данное физическое лицо;
- юридическое лицо, в котором данное физическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосую-

щие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица.

Отдельно для каждой из следующих групп связанных сторон:

- основного хозяйственного общества (товарищества);
- дочерних хозяйственных обществ;
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ;
- зависимых хозяйственных обществ;
- участников совместной деятельности;
- основного управленческого персонала организации, составляющей бухгалтерскую отчетность раскрывается следующая информация:
- - характер отношений:
 - организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;
 - такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;
 - такая организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).;
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Юридическое и (или) физическое лицо контролирует другое юридическое лицо, когда такое юридическое и (или) физическое лицо имеет:

- в силу своего участия в хозяйственном обществе (товариществе) либо в соответствии с полномочиями, полученными от других лиц, более пятидесяти процентов общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества);
- право распоряжаться (непосредственно или через свои дочерние общества) более чем двадцатью процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества) либо составляющих уставный (складочный) капитал вкладов, долей данного юридического лица и имеет возможность определять решения, принимаемые таким юридическим лицом.

ОАО «Торговый дом Белорецкий» является организацией, которую контролирует ОАО «БМК», зарегистрированное по адресу 453500 Россия РБ г. Белорецк ул. Блюхера д.1. ОАО «БМК» владеет 51% уставного капитала ОАО «Торговый дом Белорецкий». ОАО «Торговый дом Белорецкий» оказывает услуги ОАО «БМК» в размере 77% от общего объема выручки. При этом цены реализации услуг для ОАО «БМК» и для сторонних организаций аналогичны.

Конечной основной организацией Группы взаимосвязанных организаций, в которую входит ОАО «Торговый дом Белорецкий», является ООО УК «Мечел».

7.2. Оказание услуг связанным сторонам

Выручка ОАО «Торговый дом Белорецкий» за оказанные услуги связанным сторонам составила:

Наименование предприятия	2009 г.	2008 г.
ОАО «БМК»	27374	24247
ООО «Мечел-Энерго»	890	177
ЗАО «БМК-Инвест»	4	7
ООО «Мечел материалы»	190	0
ООО «Пугачевский карьер»	133	0
Итого	28 591	24 431

Продажа продукции и оказание услуг ОАО «Торговый дом Белорецкий» осуществлялись на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам.

7.3. Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных ОАО «Торговый дом Белорецкий» связанными сторонами, составила

Наименование предприятия	2009 г.	2008 г.
ОАО «БМК»	757	778
ООО «Мечел-Энерго»	242	145
ООО ЧОП «БМК-М»	260	260
ООО «Пугачевский карьер»	57	0
Итого	1316	1183

Операции с предприятиями группы проводились на обычных коммерческих условиях.

7.4. Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на конец года (31 декабря 2009г.) задолженность связанных сторон составляет:

Наименование предприятия	2009 г.	2008 г.
Дебиторская задолженность ОАО «Торговый дом Белорецкий»		
ОАО «БМК»	21066	18943
ООО «Мечел-Энерго»	369	0
ЗАО «БМК-Инвест»	0	0
ООО ЧОП «БМК-М»	0	0
ИТОГО	21435	18943
Кредиторская задолженность ОАО «Торговый дом Белорецкий»		
ОАО «БМК»	0	206
ООО «Мечел-Энерго»	10	30
ЗАО «БМК-Инвест»	0	0
ООО ЧОП «БМК-М»	0	0
Итого	10	236

8. ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

За отчетный период имущество предприятия увеличилось на 2 354 тыс. руб. и составило на конец периода 25 904 тыс. руб. Это увеличение произошло за счет увеличения дебиторской задолженности, но с учетом суммы начисленной амортизации по основным средствам и снижения запасов.

Удельный вес внеоборотных средств уменьшился на 5 %, а удельный вес оборотных средств увеличился на 5 %.

Увеличение имущества предприятия произошло за счет увеличения обязательств на 1501 тыс. руб. и увеличения источников собственных средств на 853 тыс. руб.. Собственные средства предприятия увеличились на 853 тыс. руб., и доля имущества, покрываемая собственными средствами, уменьшилась с 92,5 % до 87,4 % за отчетный период.

8.1. Сравнительный аналитический баланс

Наименование статьи или агрегированных величин по балансу	Абсолютная величина		Удельный вес		Изменения			
	На начало тыс. руб.	На конец тыс.руб.	На начало %	На конец %	В абсолютных величинах тыс. руб.	В удельных весах	В % к величинам на начало	В % к изменению итого баланса
Актив								
Внеоборотные активы	2885	1898	12,3	7,3	-987	-5	-34	-41,9
Оборотные активы	20665	24006	87,7	92,7	3341	5	16	141,9
Убытки	0	0	0	0	0	0,0	0	0,0
Баланс	23550	25904	100	100	2354	0,0	10	100,0
Пассив								
Капитал и резервы	21795	22648	92,6	87,4	853	-5,2	4	36,2
Долгосрочные пассивы	82	62	0,3	0,2	-20	-0,1	-24	-0,8
Краткосрочные пассивы	1673	3194	7,1	12,4	1521	5,3	91	64,6
Баланс	23550	25904	100	100	2354	0,0	10	100,0

8.2. Абсолютные показатели финансовой устойчивости

У предприятия на начало и на конец отчетного года имеются излишки по всем источникам формирования запасов и затрат.

тыс. руб.

№	Показатели	На начало	На конец	Изменения за год
1	Наличие собственных оборотных средств (стр.490-стр.190 ф1)	18910	20750	1840
2	Наличие собственных и долгосрочных источников формирования заемов и затрат ЕС	18910	20750	1840
3	Общая величина основных источниках формирования запасов и затрат ЕС	18910	20750	1840
4	Общая величина запасов и затрат Z	695	194	-501
5	Излишки(+), или недостатки (-) СОС (стр.1-стр.4)	18215	20556	2341
6	Излишки (+), на приток собственных и долгосрочных источников формирования запасов (стр.2-стр.4)	18215	20556	2341
7	Излишки (+) или недостаток (-) общей величины источников формирования запасов и затрат (стр.3-стр.4)	18215	20556	2341

Произведенные расчеты свидетельствуют о том, что финансовое состояние предприятия – устойчивое.

8.3. Относительные показатели финансовой устойчивости

Финансовую устойчивость предприятия характеризуют и относительные показатели:

- коэффициент автономии;
- коэффициент отношения заемных средств и собственных средств;
- коэффициент маневренности;
- коэффициент обеспечения запасов и затрат собственными источниками формирования.

тыс. руб.

№	Наименование	На начало	на конец	Изменения
1	Собственные средства (стр.490.ф.1)	21795	22648	853
2	Стоимость имущества (стр.300 ф.1)	23550	25904	2354
3	Сумма задолженности (стр.690ф1)	1673	3194	1521
4	Собственные оборотные средства (стр.490-стр.190ф.1)	18910	20750	1840
5	Запасы и затраты (стр.210 ф.1)	695	194	-501
6	Коэффициент автономии (стр.1/ стр.2)	0,93	0,87	-0,06
7	Коэффициент заемных и собственных средств (стр.3/ стр.1)	0,08	0,14	0,06
8	Коэффициент маневренности (стр.4 / стр.1)	0,87	0,92	0,05
9	Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками (стр.4/стр.5)	27,21	106,96	79,75

На начало периода коэффициент автономии составил 0,93. В течение года увеличилась зависимость предприятия от заемных источников. Коэффициент уменьшился до 0,87. Таким образом, 87 % имущества предприятия может быть покрыто собственными средствами. Об увеличении зависимости предприятия от заемного капитала свидетельствует и увеличение коэффициента соотношения заемных и собственных средств. Эта зависимость увеличилась с 0,08 до 0,14. Это означает, что на рубль собственных приходится 0,14 руб. заемных средств.

Коэффициент маневренности показывает, что доля собственных источников в оборотных средствах изменилась незначительно – увеличилась на 0,05 единицы.

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками формирования составил на начало года 27,21 и на конец года – 106,96. Это означает, что предприятие полностью обеспечивает формирование своих запасов и затрат своими источниками.

Оборачиваемость оборотных средств характеризуется двумя основными показателями оборачиваемости:

- временем обращения;
- скоростью обращения.

Время обращения – это число дней, в течении которых оборотные средства совершают полный кругооборот и измеряются в днях.

Скорость обращения – это число оборотов, которые совершают оборотные средства за анализируемый период, и измеряются числом оборотов.

8.4. Расчет показателей оборачиваемости

тыс. руб.

№	Наименование показателей	показатели		
		2009	2008	2007
1	Объем товарооборота стр. 010 ф.2	30316	29608	20068
2	Дебиторская задолженность (стр. 240 ф1)	22308	19368	16256
3	Товарные запасы (стр.210 ф1)	194	695	943
4	Скорость обращения дебиторской задолженности, количество оборотов (1/2)	1,4	1,5	1,2
5	Время обращения дебиторской задолженности, дн (360дн х 2/ 1)	264,9	235,5	291,6
6	Скорость обращения товарных запасов, количество оборотов (1/3)	156,3	42,6	21,3
7	Время обращения товарных запасов, дн (360дн х3/1)	2,3	8,5	16,9
8	Продолжительность операционного цикла, дн (5+7)	267,2	243,9	308,5

В 2007 году операционный цикл составил 309 дней.

В 2008 году операционный цикл уменьшился на 65 дней.

В 2009 году операционный цикл увеличился на 23 дня.

Дивиденды выплачиваются только по итогам календарного года. За 2008 год дивиденды не выплачивались.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2009 года составила 22 308 тыс. руб., из них задолженности ОАО «БМК» за работы и услуги 10 648 тыс. руб. и авансы выданные 10 418 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2009 года составила 3 194 тыс. руб., в основном расчеты с персоналом, бюджетом и внебюджетными фондами за декабрь 2009 года.

8.5. Социальные показатели

№	Показатель	2008 год	2009 год	изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел	72	86	14
2	Затраты на оплату труда, тыс. руб.	14934	16531	1597
3	Сумма начисленного ЕСН, тыс. руб.	3595	3997	402

8.6. Сведения о собственном капитале общества

тыс. руб.

№	Показатель	на 31.12.2008	на 31.12.2009	изменения
1	Сумма чистых активов	21795	22648	853
2	Уставный капитал	140	140	0
3	Резервный фонд	35	35	0
4	Добавочный капитал	138	138	0

Генеральный директор

В. Н. Армионов

Главный бухгалтер

Н.Ф. Григорьев