

Открытое акционерное общество
Торговый дом «Белорецкий»

1
2
3
7
3
5

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ГОДОВОМУ ОТЧЕТУ

2004 г.

4
0
3
8
2
8
30

Г. Белорецк

Сведения об организации (обществе)

Открытое акционерное общество «Торговый дом «Белорецкий».

Организационно-правовая форма – открытое акционерное общество.

Местонахождение и почтовый адрес:

453500 Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Белорецк, ул. Ленина, 47

Дата регистрации- 09 июня 1998 года,- регистрационный номер – 366
Уставный капитал 140000 рублей. Выпущено 140000 штук обыкновенных акций по номинальной стоимости 1 рубль одна акция. 71400 штук акций принадлежит ОАО БМК.

6500 штук акций принадлежит Комитету по управлению муниципальным имуществом г. Белорецка.

500 штук акций принадлежит заводу «Металлист».

Всего 40 акционеров.

Реестр держателем общества является само общество.

В том числе 3 акционера – юридическое лицо.

2. Учетная политика организации (общества).

Ежегодно разрабатывается, утверждается учетная политика предприятия с изменениями и дополнениями согласно закона.

Положение об учетной политике организации (общества) на 2004 год прилагаем.

3. Характеристика деятельности организации за отчетный год.

Виды деятельности организации (общества) определены уставом.

Основные виды деятельности:

- государственная приемка продукции в промышленности, государственный надзор и контроль за стандартами и средствами измерений;
- деятельность по техническому освидетельствованию котлов, сосудов, работающих под давлением, трубопроводов пара и горячей воды. Проведение контроля неразрушающими методами 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;
- Оптовая торговля;
- Розничная торговля;
- Посреднические услуги при купле-продаже товаров;
- Внешняя торговля негосударственных организаций.

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

За отчетный период имущество предприятия увеличилось на 3330 тысяч рублей и составило на конец периода 28024 тыс. рублей. Увеличение имущества предприятия произошло за счет увеличения оборотных (дебиторской задолженности), внеоборотных и оборотных активов.

Удельный вес внеоборотных средств увеличился на 0,9 %, а удельный вес оборотных средств уменьшился на 0,9 %.

Увеличение имущества предприятия произошло за счет увеличения обязательств (42,0) и увеличения источников собственных средств (58,0). Собственные средства предприятия увеличились на 1931 тыс. руб., но доля имущества, покрываемая собственными средствами, уменьшилась с 82,1 % до 79,2 % за отчетный период.

Таблица 2.
АБСОЛЮТНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ УСТОЙЧИВОСТИ.

п/п	Показатели	На начало	На конец	Измене ния за год
1	Наличие собственных оборотных средств (стр490-стр190 ф1)	16722	17923	1201
2	Наличие собственных и долгосрочных источников формирования заёмов и затрат ЕС	16722	17923	1201
3	Общая величина основных источниках формирования запасов и затрат ЕС	16722	17923	1201
4	Общая величина запасов и затрат Z	1940	1643	-297
5	Излишки(+), или недостатки (-) СОС (стр.1-стр.4)	14782	16280	1498
6	Излишки (+), на приток собственных и долгосрочных источников формирования запасов (стр2-стр4)	14782	16280	1498
7	Излишки (+) или недостаток (-) общей величины источников формирования запасов и затрат (стр3-стр4)	14782	16280	1498

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

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

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.

**ОТНОСИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОЙ
УСТОЙЧИВОСТИ**

п/п	Наименование	На начало	на конец	Изменение
1	Собственные средства (стр.490.ф.1)	20263	22194	1931
2	Стоимость имущества (стр.300 ф.1)	24694	28024	3330
3	Сумма задолженности (стр.690ф1)	4431	5830	1399
4	Собственные оборотные средства (стр.490-стр.190ф.1)	16722	17923	1201
5	Запасы и затраты (стр.210 ф.1)	1940	1643	-297
6	Коэффициент автономии (стр 1/ стр2)	0,82	0,79	-0,03
7	Коэффициент заемных и собственных средств (стр 3/ стр1)	0,22	0,26	0,04
8	Коэффициент маневренности (стр4 / стр1)	0,83	0,81	-0,02
9	Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками	8,62	10,91	2,29

На начало периода коэффициент автономии составил 0,82. В течение года увеличилась зависимость предприятия от заемных источников. Коэффициент уменьшился до 0,79. Таким образом, 79% 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 0,22 до 0,26. Это означает, что на рубль собственных приходится 0,26 руб. заемных средств.

Коэффициент маневренности показывает, что доля собственных источников в оборотных средствах остается на уровне.

Коэффициент обеспеченности запасов и затрат собственными источниками формирования составил на начало года 8,62, а на конец – 10,91. 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.

Таблица № 4
РАСЧЕТ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ

№№ п/п	Наименование показателей	показатели		
		2004 г.	2003 г.	2002 г.
1	Объем товарооборота	21987	61534	217420
2	Дебиторская задолженность (стр 240 ф1)	22048	19035	25782
3	Товарные запасы (стр214 ф1)	1201	1607	2277
4	Скорость обращения дебиторской задолженности, количество оборотов (1/2)	1,0	3,2	8,4
5	Время обращения дебиторской задолженности, дн (360дн x 2/ 1)	361,0	111,4	42,7
6	Скорость обращения товарных запасов, количество оборотов (1/3)	18,3	38,3	95,5
7	Время обращения товарных запасов, дн (360дн x3/1)	19,7	9,4	3,8
8	Продолжительность операционного цикла, дн (5+7)	380,7	120,8	46,5

В 2002 году операционный цикл составил 47 дней

В 2003 году операционный цикл увеличился на 75 дней.

В 2004 году операционный цикл увеличился на 260 дней.

Дивиденды выплачиваются только по итогам календарного года. За 2003 год дивиденды не выплачивались.

Сумма дебиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2004 года составила 22047980 рублей, из них задолженности ОАО «БМК» за работы и услуги 6064713 рублей и авансы выданные 10002927 рублей.

Сумма кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 31 декабря 2004 года составила 5829813 рублей, в основном расчеты с персоналом, бюджетом и внебюджетными фондами.

№3

ле
в.
ва
ни
и
га
ть

IX

II

I.

IX

я

3. Социальные показатели.

№ п/п	Показатель	2003 год	2004 год	изменения
1	Среднесписочная численность работников, чел	81	71	10
2	Затраты на оплату труда, руб	7980	8779	-799
3	Сумма начисленного ЕСН, руб	2623	2064	559

4. Сведения о собственном капитале общества.

№ п/п	Показатель	на 31.12.2003	на 31.12.2004	изменения
1	Сумма чистых активов,	20264	22196	1932
2	Уставный капитал, руб.	140000	140000	0
3	Резервный фонд	35000	35000	0

Старший бухгалтер  Н. Ф. Григорьев.

11

К О Н С А Л Т И Н Г
А У Д И Т О Р С К А Я Ф И Р М А
О Б Щ Е С Т В О С О Г Р А Н И Ч Е Н Н О Й О Т В Е Т С Т В Е Н Н О С Т Ь Ю

455004, г. Магнитогорск, Челябинская область
ул. Строителей, 37-19. Тел. (3519) 40-91-91.
ИНН 7444024246

Расчётный счёт 40702810507460001257 в
ОАО «Челиндбанк» г. Челябинска. БИК 047501711.
кор. счёт 30101810400000000711

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО
БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Адресат: акционеры ОАО Торговый дом «Белорецкий»

Аудитор – Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «Консалтинг» (место нахождения: 455004, г. Магнитогорск, ул. Строителей, 37 – 19; свидетельство о государственной перерегистрации выдано Администрацией Ленинского района г. Магнитогорска № 02716 от 06.10.98г.; лицензия на проведение общего аудита № 005685 выдана на основании приказа Министерства финансов Российской Федерации Е № 004271 от 15.05.03г. сроком действия на 5 года) является членом Аудиторской Палаты России.

Аудируемое лицо – открытое акционерное общество Торговый дом «Белорецкий» (место нахождения: 453500, г. Белорецк, ул. Ленина, 47; свидетельство о государственной регистрации выдано Администрацией г. Белорецка № 432/П от 18.06.98г. Деятельность общества осуществляется в соответствии с лицензиями, выданными Федеральным горным и промышленным надзором России, на осуществление деятельности по проведению экспертизы промышленной безопасности технических устройств, применяемых на опасных производственных объектах (00АН № 017289 сроком действия до 25.12.06г.), по проведению экспертизы промышленной безопасности (№ 00-ДЭ-001252 сроком действия до 03.06.08г.), по ремонту объектов котлонадзора (31РТ № 002866 сроком действия до 27.11.06г.).

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО Торговый дом «Белорецкий» за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. включительно. Бухгалтерская отчетность ОАО «Торговый дом «Белорецкий» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;

- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой бухгалтерской отчетности несет генеральный директор ОАО Торговый дом «Белорецкий». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

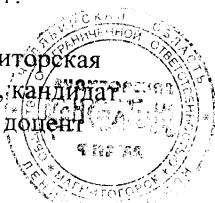
- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ от 07.08.01г. (в ред. от 30.12.01г.);
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ № 696 от 23.09.02г. и № 405 от 04.07.03 г.;
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о финансово - хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки бухгалтерской отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о бухгалтерской отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность ОАО Торговый дом «Белорецкий» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 2004 г. и результаты финансово - хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. включительно.

«29» марта 2005 г.

Директор ООО «Аудиторская
фирма «Консалтинг», кандидат
экономических наук, доцент



Н.А. Харитонова

Руководитель аудиторской проверки
(квалификационный аттестат
в области общего аудита № 002670)

Е.Н. Харитонова

АКТ
Ревизии хозяйственно-финансовой деятельности
ОАО «Торговый дом «Белорецкий»
За 2004 год.

21 апреля 2005 г.

Белорецк.

Нами, членами ревизионной комиссии Степановым С.Н., Силецким Ю.А., Кочетковой Т.Г. проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Торговый дом «Белорецкий» за 2004 год.

При ревизии выявлено:

1. КАССА.

Остаток кассы на 1 января 2005 года составляет 4474,38 руб. Учет кассовых операций ведет кассир. Ежедневный учет денежных средств в кассе ведется в кассовой книге по электронной форме и в журнале – ордере 1. Остаток денежных средств 168,44 руб., векселя ОАО «Сбербанк» на 4227,94 руб., бланки на 78 руб. Итого - 4474 руб.

2. БАНК.

Остаток денег на расчетных счетах на 1 января 2005 года:

Белорецкое ОСБ № 4582	-	нет.
УралСиб	-	221,07 руб.
ИТОГО:	-	221 руб.

Имеет транзитные и текущие валютные счета.

Учет движения денежных средств на счетах ведется на основании выписок банков в журнале ордере 2 и ведомости 2а. Расхождений сумм по выпискам и по журналам нет.

3. ПОДОТЧЕТНЫЕ ЛИЦА.

На 1 января 2005 года сальдо нет.

4. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ.

Поступающие товарно-материальные ценности хранятся на складах у материально ответственных лиц. Со всеми материально ответственными лицами заключен договор о материальной ответственности. Годовая инвентаризация по ОАО «Торговый дом «Белорецкий» проведена. Недостач и излишков не выявлено.

5. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА.

Заработная плата начисляется на основании нарядов, табелей и других первичных документов, согласно штатного расписания и разработанных Положений. На 1 января 2005 года по предприятию числится 81 постоянных работников и 1 совместитель. Нарушений в начислении заработной платы нет. Имеется задолженность по выплате заработной платы за декабрь 2004 года в сумме 1218 тыс. руб..

6. НАЛОГИ.

ОАО «Торговый дом «Белорецкий» имеет трех месячную просроченную задолженность по уплате всех видов налогов 1428 тыс. руб.. По предприятию годовая аудиторская проверка проведена.

Ревизионная комиссия:



Степанов С.Н.
Силецкий Ю.А.
Кочеткова Т.Г.