

Российская Федерация
Открытое акционерное общество
Валуйский комбинат растительных масел
309990 Белгородская обл. г. Валуйки, ул. Ленина, 119
Т/ф (07236) 3-04-03
Р/сч 40702810507190100016 в ОСБ № 3794
Кор. счет 301018101000000000633
ИНН 3126000540 КПП 312601001
БИК 041403633 ОКПО 00336697 ОКОНХ 18121
" " " 200 г. №

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к годовому отчету за 2010 год

по ОАО «Валуйский комбинат растительных масел»

ОАО «Валуйский комбинат растительных масел» зарегистрировано Валуйской регистрационной палатой 09 февраля 1993 года № 167. Комбинатом было размещено 1 191 537 обыкновенных именных бездокументарных акций по номинальной стоимости 1 рубль за 1 акцию.

Комбинат находится по адресу: 309992, Россия, Белгородская область, г. Валуйки, ул. Ленина, 119.

ОАО «Валуйский комбинат растительных масел» осуществляет основные виды деятельности:

- производство рафинированных и нерафинированных растительных масел,
- розничная и оптовая торговля товарами,
- общественное питание.

В состав Совета директоров входят:

Друккер Юрий Петрович – директор WJ Holding LTD;

Друккер Даниил Петрович - член Совета директоров;

Халперт Давид – директор WJ Holding LTD;

Шнайдер Вильям – член Совета директоров;

Шпигель Александр -- член Совета директоров.

Руководство комбинатом осуществляет Генеральный директор Стрекозов С.В.

1. Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

2. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности производится инвентаризация имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

- основных фондов ежегодно по состоянию на 01 ноября;
- материальных запасов и хозяйственного инвентаря один раз в год по состоянию на конец отчетного года;
- товаров один раз в год по состоянию на конец отчетного года,
- готовой продукции один раз в год по состоянию на конец отчетного года,
- денежных средств в кассе – ежемесячно на конец отчетного месяца;
- финансовых обязательств один раз в год на конец отчетного периода, т.е. на 01 янва-

ря следующим за отчетным годом.

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду;
- при смене материально – ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления, порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций вызванных экстремальными условиями.

3. Начисление амортизации на объекты основных средств производится линейным способом.

4. Установлено, что учет материальных ценностей производится на счете 10 "Материалы" с открытием субсчетов, по плану счетов, разработанному организацией, по ценам поставщиков.

Установлено, что учет приобретения материальных ценностей производится с использованием счета 16 «Расходы, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей».

5. Установлено, что готовая продукция учитывается на счете 43 "Готовая продукция" и отражается в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. Списание готовой продукции на расходы по продажам производится по средней себестоимости сложившейся за месяц.

6. Установлено, что расходы на НИОКР и технологические работы, товарные знаки отражаются на счете 08.7 «Расходы на НИОКР» и на счете 08.5 «Приобретение НМА» соответственно, и списываются в дебет счета 04 «Нематериальные активы» на основании акта оценки уровня НТП и акта приема-передачи товарного знака. Списание сформированных технологических активов на расходы по обычным видам деятельности производится равномерно в течение срока, установленного комиссией и отраженного в акте оценки уровня НТП и в свидетельстве на товарный знак с кредита счета 05 «Амортизация нематериальных активов» в дебет счета этих расходов.

Нематериальные активы, тыс.руб.

Наименование показателя	Сальдо на начало периода	Начислено амортизации за отчетный период	Сальдо на конец периода
Товарные знаки	160	27	133
Неисключительные права на программные продукты			17
<b>Итого</b>	<b>160</b>	<b>27</b>	<b>150</b>

7. Порядок признания выручки в целях бухгалтерского учета – по мере отгрузки товаров (работ, услуг).

8. Наличие и движение основных средств за 2010 год, тыс. руб.

Основные средства				
Показатель наименование	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	3	4	5	6
Здания	127 979		( 1 353 )	126 626
Сооружения и передаточные устройства	59 356	1 047	( 150 )	60 253
Машины и оборудование	377 989	6 361	( 4 027 )	380 323
Транспортные средства	48 143	2 305	( 263 )	50 185
Производственный и хозяйственный инвентарь	6 703	-85	( 333 )	6 285
Земельные участки и объекты природопользования	500		( )	500
Итого	620 670	9 628	( 6 126 )	624 172

9. Начислено амортизации за 2010 год, тыс. руб.

Начисленно амортизации по основным средствам		
Показатель наименование	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	3	4
Амортизация основных средств - всего	251970	299326
в том числе:		
зданий и сооружений	44750	49830
машин, оборудования, транспортных средств	201337	243043
других	5883	6453
Передано в аренду объектов основных средств - всего	13277	11160
в том числе:		
здания	5203	5203
сооружения	773	773
машин, оборудования, транспортных средств	7301	5184
Получено в аренду объектов основных средств - всего	2748	2657
в том числе:		
машин, оборудования, транспортных средств	2595	2748

10. Установлено, что предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 20 000 рублей списываются по мере отпуска их в эксплуатацию без оприходования в состав основных средств.

Установлено, что спец. одежда срок полезного использования, которой превышает 12 месяцев, признается в расходах равномерно в течение периода использования.



Согласно Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 года организацией приняты следующие сроки полезного использования основных средств:

- Первая группа – от 1 года до 2 лет включительно;
- Вторая группа – от 2 лет до 3 лет включительно;
- Третья группа – от 3 лет до 5 лет включительно;
- Четвертая группа – от 5 лет до 7 лет включительно;
- Пятая группа – от 7 лет до 10 лет включительно;
- Шестая группа – от 10 лет до 15 лет включительно;
- Седьмая группа – от 15 лет до 20 лет включительно;
- Восьмая группа – от 20 лет до 25 лет включительно;
- Девятая группа – от 25 лет до 30 лет включительно;
- Десятая группа – свыше 30 лет.

11. Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости.

Материальные расходы, отраженные в отчетном периоде уменьшаются на сумму возвратных отходов, оцениваемых по цене возможной реализации.

12. Установлено, что списание расходов, собранных на счете 23 «Вспомогательное производство» осуществляется:

- 23 «Транспортный цех» – пропорционально количеству отработанных машино-часов. Затраты, приходящиеся на основное производство, распределяются пропорционально начисленной заработной платы основного производственного персонала;
- 23 «Локально - очистные сооружения» – пропорционально объему забранной воды (м<sup>3</sup>);
- 23 «Электроэнергия» – пропорционально потребляемой электроэнергии (кВт./час.);
- 23 «Паро-силовое хозяйство» – пропорционально выработанному теплу (Гкал);
- 23 «Цех пластиковой тары» – затраты, собранные по цеху пластиковой тары, в полном объеме включаются в стоимость выработанной бутылки ПЭТ;
- 23 «Мастерские» – затраты, собранные на данном счете закрываются на основное производство, где распределяются по видам продукции пропорционально заработной плате основного производственного персонала;
- 23 «Сырьевой» – затраты по данному счету в полном объеме списываются на основное производство вида продукции – масло подсолнечное, пропорционально количеству сырья переданного в производство;
- 23 «Ремонт вагонов»- затраты, собранные на данном счете закрываются на себестоимость услуг, предоставленных покупателям при доставке продукции;
- 23 «Участок по обслуживанию ж/д транспорта»- затраты по данному счету списы-

ваются пропорционально количеству задействованных в течение месяца вагонов;

- 23 «Участок погрузочно-разгрузочных работ»- затраты по данному счету списываются на себестоимость услуг по отгрузке продукции.

13. В организации разработана система налогового учета для определения налогооблагаемой прибыли.

Организацией в 2010г. сформированы и отражены операции по образованию входного сальдо по отложенным налоговым активам и обязательствам по правилам бухгалтерского учета ретроспективным способом исправления ошибок, что привело к изменению входного сальдо бухгалтерского баланса по соответствующим строкам и к уменьшению нераспределенной прибыли на 375 тыс. рублей.

14. Суммы, полученных организацией кредитов и займов в зависимости от срока их предоставления организации отражаются по кредиту счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Согласно ПБУ № 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» начисление процентов по полученным займам организация производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа.

Перевод сумм займов или кредитов из долгосрочных в краткосрочные производится по состоянию на 31 декабря каждого года при условии, если срок погашения займа или кредита после этой даты менее 12 месяцев.

Таблица движения денежных средств по займам и кредитам за 2010 год.

Контрагент	Сальдо на начало периода	Погашение	Поступление	Сальдо на конец периода
ОСБ 3794, ВАЛУЙКИ	325 000 000	385 000 000	429 700 000	369 700 000
ООО «Тиара»	4 287 063,23	3 845 029,89		442 033,34
ООО «ТД Валуйские масла»	4 560 000	21 689 152,01	17 129 152,01	
W.J.VENTURES LTD	336 793 200			336 793 200
<b>Итого</b>	<b>670 640 263,23</b>	<b>410534181,90</b>	<b>446829152,01</b>	<b>706935233,34</b>

Расходы по оформлению кредитной линии в Валуйском ОСБ № 3794:

- открытие кредитной линии - 2672000 руб.;
- оплата за страхование имущества, переданного в залог - 936492,54 руб.;
- обслуживание кредитной линии – 2302228,08 руб.

Сумма начисленных процентов за 2010г. по кредитным договорам и договорам займа составила 80964399,76 руб.

15. Оценка валютной задолженности произведена на основании курса ЦБ РФ по со-

стоянию на 31.12.2010 года: 1 доллар США равен 30,4769 руб., 1 евро равен 40.3331 руб.

16. На балансе предприятия находится имущественный комплекс – Первомайский КХП, расположенный по адресу: Волгоградская область, Урюпинский район, х. Первомайский. Стоимость имущественного комплекса на дату принятия к учету составляет: 10 286,2 тыс. руб.

Выбыло объектов основных средств в связи с реализацией на общую сумму 90,3 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации с начала эксплуатации комплекса – 6190 тыс. руб. Остаточная стоимость по состоянию на 01.01.2011 года – 4005,8 тыс. руб.

17. Организация осуществляет инвестиционную деятельность по расширению производственных мощностей. Капитальные вложения в объекты строительства и реконструкции составили 1128,7 тыс. руб., в том числе:

- реконструкция внутризаводской железной дороги – 966,2 тыс.руб.

18. Организация имеет следующие доли участия в уставных капиталах организаций:

Наименование предприятия	Кол-во акций	% доля	Стоимость акций (долей), тыс. руб.
АООТ «Ремонтно-техническое предприятие «Уразовское»	1670	19,1	50,1
ОАО «Уразовский элеватор»	43	1,7	5,7
ЗАО «Чернянский завод растительных масел»	8299	10	829,9
ОАО им. «Генерала Ватутина»	80965	36,96	8095,8
Сберегательный банк России	68 000	0,0003579	7079
<b>ИТОГО</b>			<b>16060,5</b>

В составе финансовых вложений имеются акции Сбербанка, котируемые на бирже в составе 68000 штук. На конец отчетного периода стоимость котируемых акций переоценена по рыночной стоимости за 1 акцию 104,10267 рублей. Результат переоценки отражен в составе прочих доходов и расходов. Положительная корректировка составила 1457104 рублей.

19. Производственная деятельность комбината за 2010 год, характеризуется следующими показателями:

#### 1. Производство продукции (работ, услуг).

Наименование показателя	Единицы измерения	Отчетный период		Отклонение	Темп роста, %
		2010 год	2009 год		
Масло растительное, всего	тонн	31657	54527	-22870	58,05
Шрот	тонн	29289	50492	-21203	58
Масло рафинированное	тонн	64386	84545	-20159	76,1
Масло дезодорированное вымороженное	тонн	63261	81379	-18118	77,7
Масло фасованное	тонн	62664	80924	-18260	77,4



в т. ч. фасованное дезодорированное	тонн	61781	79248	-17467	77,9
Соапсток	тонн	1479	2760	-1281	53,5
Услуги по переработке	тыс. руб.	373322	475341	-102019	78,5

Уменьшение объемов производства по сравнению с 2009 годом связано с недостаточным обеспечением сырьем производства, в связи с нехваткой оборотных средств (денежных ресурсов) для покупки семян подсолнечника в сезон 2009-2010 гг., а так же спадом потребительского спроса на выпускаемую продукцию.

#### 20. Трудовые ресурсы и заработная плата.

Наименование показателя	Единицы измерения	Отчетный период		Отклонение	Темп роста, %
		2010 год	2009 год		
Среднесписочная численность, всего	чел.	772	889	-117	86,7
в т.ч. совместителей	чел.	1	1		100
ИПП	чел.	765	881	-116	86,8
непромышленный персонал	чел.	6	7	-1	85,7
Фонд заработной платы, всего, включая совместителей и работников не списочного состава	тыс. руб.	93159,9	104863,1	-11703,2	88,8
в т.ч. работников списочного состава, без внешних совместителей	тыс. руб.	92474,6	104639,3	-12164,7	88,4

Фонд заработной платы уменьшился в сравнении с 2009 годом на 11,2 %, в связи со снижением процента ежемесячной премии по результатам работы предприятия. Численность всего персонала комбината уменьшилась на 117 человек, основная доля – это производственно-промышленный персонал. Начислено выплат социального характера на сумму 4085,7 тыс. руб.

#### 21. Информация о затратах на энергетические ресурсы.

Совокупные затраты на приобретение и потребление всех видов энергетических ресурсов составили:

Наименование показателя	Количество	Сумма, руб.	В т.ч. на производство продукции,	
			кол-во	сумма, руб.
Электроэнергия, кВт	14192903	41787108,25	14187389	41776002,25
Теплоэнергия, ГКал	24,8890	28600,06		
Газ природный, м3	5853495	22010482,86	5853495	22010482,86
<b>итого</b>		<b>63826191,17</b>		<b>63786485,11</b>

За 2010 г. Комбинатом при сжигании отходов (лузги) выработано тепловой энергии в количестве 64490 Гкал, на выработку тепловой энергии использовано 4408,21 тыс.м3 газа природного. Выработано силами собственной мини-ТЭЦ электроэнергии 2643,81 тыс. кВт, использовано газа природного на выработку электроэнергии 1108,05 тыс. м3.

## 22. Состояние охраны труда и техники безопасности.

За 2010 год на охрану труда и технику безопасности израсходовано 1697,5 тыс. руб.

В течение года все работающие обеспечивались спецодеждой, спецобувью и спецпитанием, согласно коллективного договора.

В летнее время работники обеспечивались газированной водой.

Всем работникам производится медицинский осмотр врачами-специалистами: хирургом, терапевтом, невропатологом, окулистом и другими специалистами.

Ежедневно проводится учеба и проверка знаний в области соблюдения техники безопасности, промышленной санитарии и пожарной безопасности.

## 23. Финансовое состояние.

Наименование показателя	Единицы измерения	Отчетный период	
		2010	2009
Выручка от реализации продукции работ, услуг	тыс. руб.	1880776	2452820
Себестоимость реализованной продукции, работ, услуг	тыс. руб.	1730410	2364086
Коммерческие расходы	тыс. руб.	20107	
Прибыль (убыток) от продаж	тыс. руб.	100259	88734
Проценты к получению	тыс. руб.	170	75
Проценты к уплате	тыс. руб.	80964	86996
Доходы от участия в других организациях	тыс. руб.	5	30
Прочие доходы	тыс. руб.	30150	35021
Прочие расходы	тыс. руб.	45114	47851
Прибыль (убыток) до налогообложения	тыс. руб.	4506	(10987)
Отложенные налоговые активы	тыс. руб.	(422)	853
Отложенные налоговые обязательства	тыс. руб.	(2778)	2462
Текущий налог на прибыль	тыс. руб.	(563)	-
Прочие доходы и расходы за счет чистой прибыли (убытка)	тыс. руб.	1275	(147)
Нераспределенная прибыль	тыс. руб.	2018	(12743)
Постоянные налоговые обязательства	тыс. руб.	2863	2774

Прибыль от продаж за 2010 год составила 100259 тыс. руб. и увеличилась по сравнению с 2009г. на 11525 тыс. рублей, данное увеличение можно объяснить ростом рыночных цен на продукцию.

## 24. Уплачено налогов в отчетном периоде в бюджеты всех уровней 72867 тыс. руб.



Сумма уплаченных страховых взносов за 2010 год составила 19132 тыс. руб.

25. Оценочные значения.

Для признания и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности по оценочным резервам комбинатом будут созданы следующие виды резервов:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости МПЗ;
- резерв под обесценивание финансовых вложений;
- резерв на оплату отпускных;

И другие оценочные резервы.

26. Порядок исправления ошибок.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности акционерам АО и др., исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Если указанная отчетность была представлена каким-либо иным пользователям, то она подлежит замене на отчетность, в которой выявленная существенная ошибка исправлена.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год, акционерам АО и др., но до даты утверждения такой отчетности исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года. При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а так же об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности исправляется:

- записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. При этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

- путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год. Исключением являются ошибки, по которым невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом.

Ошибка, предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошиб-

ки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

При отражении хозяйственных операций за 2010 г. существенных ошибок не выявлено.

## 27. Раскрытие информации о связанных сторонах.

### Размер вознаграждений основного управленческого персонала ОАО "ВКРМ"

Наименование показателя	Генеральный директор	Заместители генерального директора	Члены совета директоров	Ревизионная комиссия	тыс. руб.
					Главные специалисты (гл. бухгалтер, гл. инженер, экономист и др.)
Краткосрочные вознаграждения	597,4	1080,5	-	343,6	2030,8
Долгосрочные вознаграждения	-	-	-	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-	-	-	-
Вознаграждения в виде опционов, эмитента, акций паев, долей участия в уставном капитале в выплаты на их основе	-	-	-	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	72,9	-	-	-
<b>ВСЕГО:</b>	<b>597,4</b>	<b>1153,4</b>	<b>0</b>	<b>343,6</b>	<b>2030,8</b>

## Информация о связанных сторонах.

Наименование показателя/ вид связанной стороны	Характер отношения	Виды операций	Объем операций		Незавершенные операции, тыс. руб.	Осуществление (завершение) расчетов по операциям		Резерв по сомнительным долгам, тыс. руб.	Величина списанной дебительности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, тыс. руб.
			тыс. руб.	%		Условия и сроки расчетов	Форма расчетов		
<b>Основное общество, всего</b>			<b>40415</b>	<b>1,7958</b>	<b>1666281,5</b>				
в том числе:									
WJ Holding Limited	Организация контролирует юридическое лицо	проценты к уплате			15,5	в последний рабочий день каждого квартала	б/н		
WJ Ventures Limited	Организация контролирует юридическое лицо	получение обеспечений исполнения обязательств			1228752	16.05.2011	б/н		
		предоставлен займ		-	336793	31.12.2011г.	б/н		
		проценты к уплате	40 415	1,7958	100721	в последний рабочий день каждого квартала	б/н		
<b>Зависимое общество, всего:</b>			<b>100165,5</b>	<b>4,4479</b>	<b>5371,85</b>				
в том числе:									
ОАО им. "Генерала Ватутина"	Юридическое лицо оказывает значительное влияние на организацию	приобретение товаров, работ и услуг (товары)	91572	4,0664	119,85	в течение 30 дней со дня выставления счета на партию товара	б/н		
		приобретение товаров, работ и услуг (услуги)	5831	0,2589	176	на момент отгрузки	б/н		



	продажа товаров, работ и услуг (товары)	2216	0,0984	3593	в течение 10 дней с момента подписания договора	б/н	
	продажа товаров, работ и услуг (услуги)	546,5	0,0242	1483	в течение 10 дней с момента подписания акта приема-передачи	б/н	
Другие связанные стороны, всего:		2111282,6	93,7563	418780,3			
в том числе:							
ООО "ТД Дабл-Ю. Дэйс СНИ"- Юридическое лицо контролируется одним и тем же юридическим лицом	приобретение товаров, работ и услуг (товары)	93686	4,1603	9141,5	в течение 5 дней с момента поступления товара	б/н	
	приобретение товаров, работ и услуг (услуги)	14666	0,6512	15526	в течение 30 дней с момента окончания квартала	б/н	
	продажа товаров, работ и услуг (товары)	1427201	63,3786	225811	в течение 14 дней с момента отгрузки	б/н	
	продажа товаров, работ и услуг (услуги)	521216	23,1459	32314	в течение 15 дней с момента подписания акта приема-передачи	б/н	
	получение обеспечений исполнения обязательств		-	70000	26.12.15г.	б/н	
	приобретение товаров, работ и услуг (ОС)	291	0,0129	27	до 5 числа месяца следующего за отчетным месяцем	б/н	
ООО "Первомайский комбинат хлебопродуктов"	предоставление имущества в аренду	1113,6	0,0494	9495,6	не позднее 15 числа месяца следующего за отчетным месяцем	б/н	

ЗАО "Чернянский завод растительных масел"	Юридическое лицо контролируется одним и тем же юридическим лицом	выдача обеспечения обязательств	19827,5	0,8804	47381,6	29.10.10г.	б/н	
		приобретение товаров, работ и услуг (товары)	28517	1,2663	7519,6	в течение 5 банковских дней момента выставления счета на партию товара	б/н	
		приобретение товаров, работ и услуг (услуги)	653	0,0289	791	до 15 числа следующего за отчетным месяцем	б/н	
		продажи товаров, работ и услуг (товары)	50,5	0,0022	54	в течение 30 дней с момента отгрузки товара	б/н	
		проценты по займу	3373	0,1497	31	до 01.01.12г.	б/н	
		приобретение товаров, работ и услуг (услуги)	688	0,0305	688	на момент отгрузки	б/н	
		займы выданные	2251863,1	100	2090433,65	до 01.01.12г.	б/н	
ИТОГО:								



С.В. Стрекозов

Генеральный директор ОАО «ВКРМ»

Л.И. Косенко

Главный бухгалтер ОАО «ВКРМ»