

**Пояснительная записка
к годовому отчету за 2011 год
по ОАО «Валуйский комбинат растительных
масел.**

г.Валуйки 2011 год

ОАО «Валуйский комбинат растительных масел» зарегистрирован 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, д.119

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

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

В соответствии с пунктом 16 Устава ОАО «ВКРМ» руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - генеральным директором. Им по 29 сентября 2011 года являлся Стрекозов С.В. По 31.12.2011 года генеральным директором являлся Бадах Владимир Васильевич.

1. Предоставляемая бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и формирования отчетности.
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 января, 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. Начисления амортизации на объекты основных средств производится линейным методом.
 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 ИМА» 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.

Наименование показателя	на 31.12.2011	на 31.12.2010	на 31.12.2009
Нематериальные активы	130	150	160
Товарные знаки	130	150	160

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

8. Наличие и движение основных средств.

Наименование показателя	на 31.12.2011 г	на 31.12.2010г.	на 31.12.2009г.
Основные средства	271501	324846	368706
в т.ч			
ЖилФонд		5628	7133
Здания	87654	91720	93686
Земельные участки	500	500	500
Машины и оборудование	130242	161157	195230
Передаточные устройства	833	894	968
Производство и хоз. инвентарь	31	44	59
Прочие основные фонды	1425	1217	2116
Сооружения	34108	37127	39192
Транспортные средства	16708	26559	29822

В отчетном 2011 году было внесено изменение в учетную политику об отнесении активов стоимостью 40 000 рублей и выше в состав основных средств.

Стоимость объектов основных средств не подлежащих амортизации на 31.12.2011 г. составила 500 тыс.руб.

9. Доходных вложений в 2011 году организация не имела.

10. Установлено, что предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, по стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 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(м3)
- 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 включается 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 жд транспорта» - затраты по данному счету списываются 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.

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

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

Таблица движения денежных средств по займам и кредитам за 2011 год.

Контрагент	Сальдо на начало периода	Погашение	Поступление	Сальдо на конец периода
ОСБ 3794 г.Валуйки	369700000	369700000	323300000	323300000
ООО «Земкомбанк»			40000000	40000000
ООО «АгроФранц Гибрид»		42000	42000	
ООО «Тиара»	442033,34	442033,34		
W.J.VENTURES LTD	336793	336793		
W.J.VENTURES LTD в валюте		303412390	354926150	51513760

Сумма начисленных процентов за 2011 год по кредитным договорам и договорам займа составила 205889351,88 руб.

15. Оценка валютной задолженности произведена на основании курса ЦБ РФ по состоянию на 31.12.2011 г.: 1 доллар США равен 32,1961 руб., 1 евро равен 41,6714 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.

17. Организация осуществляет инвестиционную деятельность по расширению производственных мощностей. Капитальные вложения в объекты строительства и реконструкции составили 6 637,1 тыс руб.

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

Наименование предприятия	Кол-во акций	%доля	Стоимость акций (долей), тыс.руб.
ООО «РТЦ Уразовское»	1670	19,1	50,1
ОАО «Уразовский элеватор»	43	1,7	5,7
ЗАО «Чернянский завод растительных масел»	8299	10	829,9
Сберегательный банк России	68000	0.0003579	5570
Итого			

19. Производственная деятельность комбината за 2011 год, характеризуется следующими показателями:

Наименование показателя	Единица измерения	Отчетный период		Отклонение	Темп роста, %
		2011год	2010год		
Масло растительное, всего	тонн	18394	31657	-13263	
Шрот	тонн	34262	29289	+4973	17%
Масло рафинированное	тонн	20899	64386	-43487	
Масло дезодорированное	тонн	19887	63261	-43374	
Масло фасованное	тонн	16818	62664	-45846	
В т.ч фасованное дезодорированное	тонн	16744	61781	-45037	
Коштак	тонн	694,852	1479	-784,148	
Услуги по переработке	Тыс руб	22174	373322	-351148	

Анализ производственной деятельности показал существенное снижение практически по всем показателям в 2011 году по сравнению с 2010 годом. Наблюдается стремительное движение производства практически всех видов продукции.

ОАО «Валуйский комбинат растительных масел»

20. Трудовые ресурсы и заработная плата.

Наименование показателя	Единица измерения	Отчетный период		Отклонение	Темп роста, %
		2011 год	2010 год		
Среднесписочная численность, всего	чел.	638	772	-134	
в т.ч. совместителей	чел.		1	-1	
ППП	чел.	633	765	-132	
Непромышленный персонал	чел.	5	6	-1	
Фонд заработной платы, всего, включая совместителей и работников не списочного состава	Тыс. руб.	72760,8	93159,9	-20399,1	
В т.ч. работников списочного состава, без внешних совместителей		72760,8	92474,6	-19713,8	

21. Информация о затратах на энергетические ресурсы.

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

Наименование показателя	Количество	Сумма, руб.
Электроэнергия, кВт	76102,16	26303003,33
Теплоэнергия, Гкал	37633,57	4376682,05
Газ природный, м3	3327952	13772351,25
Итого		

22. Установлено, что ежемесячная сумма отчислений в резерв составила 10% от суммы фонда оплаты труда, определяемого с учетом установленного порядка расчета среднего заработка. Сумма резерва для переноса на следующий год определяется как произведение среднесуточной суммы расходов на оплату труда, включая страховые взносы и количества дней отпусков, неиспользованных на конец года.

23. Состояние охраны труда и техники безопасности.

За 2011 год на охрану труда и технику безопасности израсходовано

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

В летнее время работники обеспечивались газированной водой.

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

24. Финансовое состояние.

Наименование показателя	Единицы измерения	Отчетный период	
		2011 год	2010 год
Выручка	Тыс.руб	1072652	1880776
Себестоимость продаж	Тыс.руб	1124356	1760410
Валовая прибыль	Тыс.руб	-51704	120366
Коммерческие расходы	Тыс.руб	-12106	-20107
Прибыль(убыток) от продаж	Тыс.руб	-63810	100259
Доходы от участия в других организациях	Тыс.руб	57	5
Проценты к получению	Тыс.руб	6312	170
Проценты к уплате	Тыс.руб	-61014	-80964
Прочие доходы	Тыс.руб	132168	30150
Прочие расходы	Тыс.руб	139227	-45114
Прибыль до налогообложения	Тыс.руб	-125514	4506
Текущий налог на прибыль	Тыс.руб		-563
в т.ч постоянные налоговые обязательства(активы)	Тыс.руб	9525	2863
Изменение отложенных налоговых обязательств	Тыс.руб	816	-2778
Изменение отложенных налоговых активов	Тыс.руб	14761	-422
Прочее	Тыс.руб	20	1275

В 2011 году убыток составил 125514 тыс.руб. Это связано с тем, что в течение продолжительного времени не были задействованы все производственные мощности. Это повлекло за собой превышение расходов над доходами.

25. Уплатено налогов в отчетном периоде в бюджеты всех уровней 41439 тыс.руб.

Сумма уплаченных страховых взносов составила 21223 тыс.руб.

26. Порядок исправления ошибок.

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты предоставления 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 предоставления 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 предоставленную бухгалтерскую отчетность, а также 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.

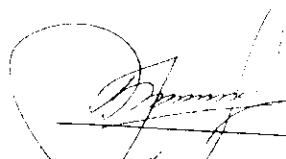
Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода. При отражении хозяйственных операций за 2011 год существенных ошибок не выявлено. 27. В отчетном 2011 году были выявлены на основании аудиторского заключения следующие существенные ошибки:

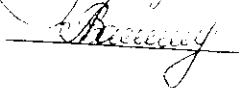
- были сделаны записи по отрицательным курсовым разницам в сумме 1695 тыс рублей и отражены в прочих расходах, согласно результатам новации договора займа №WJ/2008-3 от 23.06.2008г. с W.J. Ventures Ltd, возникшую на дату новации договора.
- были внесены исправительные записи по объектам недвижимости по причине превышенного срока полезного использования за период с 30.09.2002 г. и отражены в прочих расходах (убытки прошлых лет) в сумме 2081 тыс.руб.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«21» июня 2012 года

 /Жарко А.В./

 /Волченко Л.В./

