

# Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год

## 1. Сведения о предприятии

1.1. Полное наименование предприятия: Открытое акционерное общество «Волжский гидролизно-дрожжевой завод»

1.2. Юридический адрес: 425010, Республика Марий Эл, г. Волжск, Вокзальный пр. 4

1.3. Почтовый адрес: 425010, Республика Марий Эл, г. Волжск, Вокзальный пр. 4

1.4. Дата государственной регистрации: 16 августа 1996 г., Свидетельство государственной регистрационной палаты №1296549. ОГРН 1021202249518, Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ №000579579 от 18.07.2002 г.

1.5. Уставной капитал Общества составляет 58963000 руб. Обществом размещено: 44222 обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая и 14741 привилегированных типа А бездокументарных именных акций номинальной стоимостью 1000 рублей каждая. Все акции общества полностью оплачены, отчет об итогах выпуска акций зарегистрирован.

1.6. Органом управления общества являются:

- общее собрание акционеров;

- совет директоров

- единый исполнительный орган - Директор

Состав совета директоров общества

| ФИО   | Год рождения |
|---|--------------|
| Андреев Виктор Геннадьевич                    | 1951         |
| Томильченко Виталий Анатольевич               | 1974         |
| Томильченко Наталья Викторовна (председатель) | 1975         |
| Ревина Людмила Игоревна                       | 1970         |
| Иванов Геннадий Борисович                     | 1965         |

Единоличный исполнительный орган общества

| ФИО                             | Год рождения |
|---------------------------------|--------------|
| Томильченко Виталий Анатольевич | 1974         |

1.7. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

## 2. Основные элементы учетной политики предприятия

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Бухгалтерский учет в организации бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.

2.1.2. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости со сроком полезного использования больше 12 месяцев и стоимостью превышающей 40000 руб. за единицу.

2.1.3. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом в течение срока полезного использования объектов.

2.1.4. Переоценка основных средств, производится в случае существенного изменения рыночной стоимости некоторых видов основных средств в целях повышения достоверности учетных данных.

2.1.5. Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, при списании в производство и ином выбытии учитываются по средней себестоимости.

2.1.6. Общество не создает резервы.

2.2.2. Учетная политика для целей налогового учета.

2.2.1. Основные средства принимаются по первоначальной стоимости со сроком полезного использования больше 12 месяцев и стоимостью превышающей 40000 руб. за единицу.

2.2.2. Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом. При вводе объектов основных средств в эксплуатацию начисляется амортизационная премия в размере 10 % от первоначальной стоимости основного средства и 30 % по основным средствам, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам и списывается единовременно в расходы текущего отчетного (налогового) периода.

2.2.3. При списании в производство и ином выбытии материально-производственные запасы учитываются по средней себестоимости.

2.2.4. Для целей начисления налога на прибыль применяется порядок признания доходов и расходов по методу начисления.

2.2.5. Расходы на приобретение земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся объекты недвижимости, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией отчетного (налогового) периода в размере 30% исчисленной, в соответствии со статьей 271 НК РФ, налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов в течении пяти лет. Убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов равномерно в течение фактического срока владения этим участком.

2.2.6. Моментом определения налоговой базы для целей исчисления НДС является день отгрузки товара (работ, услуг) и предъявления покупателю расчетных документов, день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Для организации раздельного учета, по реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по ставке 0 процентов и реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, а так же по учету «входного» НДС по приобретенным ТМЦ, в учете используются следующие регистры аналитического учета:

- регистр учета реализации продукции на экспорт;
- регистр учета «входного» НДС по приобретенным материальным ресурсам;
- сводный регистр по возмещению НДС

«Входной» НДС по расходам, одновременно участвующим в облагаемых и необлагаемых операциях, распределяется исходя из себестоимости произведенной готовой продукции по фактическим затратам на единицу продукции. Подборка под данную сумму конкретных поставщиков сырья, товаров и конкретных счетов-фактур осуществляется бухгалтером предприятия в произвольном порядке. Величина «входного» НДС по неподтвержденному экспорту относится на счет 19.4 с других субсчетов 19-го счета. «Входной» НДС по услугам, отраженным на счете 44.2 Коммерческие расходы, имеющие непосредственное отношение к оформлению ГТД и величины ж/д тарифа по отгруженной продукции на

экспорт, принимается к зачету со счета 19.3 и делаются соответствующие записи в книге покупок в момент подтверждения экспорта.

2.2.7. Общество не создает резервы.

### **3. Финансово-хозяйственная деятельность предприятия**

3.1. Основным видом деятельности предприятия является производство и реализация готовых кормов для животных. Выручка за 2011 год составила 188466 тыс. руб. в том числе:

- от реализации готовой продукции составила 187779 тыс. руб., в том числе 48 % от общего объема реализации продукции отгружено на экспорт в страны ближнего и дальнего зарубежья.
- от реализации услуг 672 тыс. руб.
- от реализации покупных товаров 15 тыс. руб.

Реализация продукции осуществляется по предоплате путем перечисления денежных средств на расчетные счета в банках и за наличный расчет через кассу предприятия, а также с отсрочкой платежа, согласно договоров и спецификаций. По основному виду деятельности получен убыток 7371 тыс. руб. Причины убыточности предприятия следующие:

- в 1 квартале 2011 г. резко выросли цены на основное сырье отруби пшеничные по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в 2,5-3 раза, что привело соответственно к увеличению себестоимости готовой продукции.
- во 2 квартале сократилась отгрузка продукции на экспорт в Республику Беларусь в 2 раза в связи с финансовым кризисом в Республике Беларусь и резким падением курса белорусского рубля и неплатежеспособностью белорусских покупателей практически приостановлена отгрузка продукции. Так же уменьшилась отгрузка в страны Прибалтики в связи вводом таможенных пошлин на ввоз дрожжей кормовых. Это привело к сокращению производства на 4000 тн за 2-4 квартал
- с 01.01.11г. выросли тарифы на электроэнергию в 1,4 раза (в денежном выражении затраты увеличились на 963 тыс. руб.).
- так же с 01.01.11 г. вырос железнодорожный тариф на грузовые перевозки на 10 % (в денежном выражении – 1650 тыс. руб.)
- в связи с повышением ставок по страховым взносам с 01.01.11 г. увеличились отчисления от ФОТ по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 2090 тыс. руб.

За 2011 год получен доход от сдачи имущества в аренду в сумме 598 тыс. руб. (без учета НДС).

В 2011 году реализованы основные средства (в том числе земельные участки), выручка от реализации амортизируемого имущества составила 36 тыс. руб. (без учета НДС).

Бухгалтерский убыток (до налогообложения) за 2011 год составил 1870 тыс. руб., налоговый убыток - 3698 тыс. руб.

3.2. Дебиторская задолженность предприятия по состоянию на 31 декабря 2011 г. составляет 21761 тыс. руб. За 2011 год произведено списание дебиторской задолженности, по которой истек установленный срок исковой давности согласно пп.2 п.2 ст. 265 НК РФ в сумме 40 тыс. руб.

3.3. Кредиторская задолженность предприятия по состоянию на 31 декабря 2011 г. составляет 8475 тыс. руб. За 2011 год произведено списание кредиторской задолженности в сумме 5257 тыс. руб.

3.4. Социальные показатели

- среднесписочная численность работников - 143 чел.;

- затраты на оплату труда – 33532 тыс. руб.;
- сумма начисленных страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве – 8755 тыс. руб.

Задолженности по заработной плате и по страховым взносам на предприятии нет.

3.5. За 2011 год перечислено в бюджет и зачтено из возмещения НДС налогов и сборов всего на сумму 5962 тыс. руб.

3.6. В составе амортизируемого имущества в 2011 году учитывались объекты основных средств, стоимостью свыше 40000 рублей за единицу. Срок полезного использования основных средств определялся на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. №1 (в ред. Правительства РФ от 24.02.09 №165). Всего за 2011 год введено в эксплуатацию объектов основных средств на сумму 4714 тыс. руб., в том числе производственное оборудование и автотранспорт – 4473 тыс. руб., сооружения и здания – 241 тыс. руб. Остаточная стоимость основных средств Общества на 31 декабря 2011 г. составила 25479 тыс. руб. Амортизация основных средств по состоянию на 31.12.11 г. - 24482 тыс. руб. Процент начисленного износа составляет 49 %. В 2011 г. амортизация не начислялась:

- по земельным участкам;
- по объектам, находящимся на консервации сроком более трёх месяцев;
- по полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2011 г. составляет 66309 тыс. руб.

| Значение показателей                            | 2011 г. | 2010 г. | 2009 г. |
|---|---------|---------|---------|
| Чистые активы                                   | 66309   | 67802   | 61598   |
| Величина Уставного капитала                     | 58963   | 58963   | 58963   |
| Соотношение чистых активов и Уставного капитала | 1,120   | 1,150   | 1,045   |

В связи с незначительным изменением (менее 5%) рыночной стоимости объектов недвижимости переоценка основных средств по состоянию на 01.01.11 г. не проводилась.

#### 4. Сведения об аффилированных лицах.

4.1 Состав аффилированных лиц на 

|   |   |
|---|---|
| 3 | 1 |
|---|---|

|   |   |
|---|---|
| 1 | 2 |
|---|---|

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 1 | 1 |
|---|---|---|---|

| № п/п | Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, % | Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным | Дата наступления основания (оснований) |
|-------|---|--|---|--|
| 1     | 2   | 3  | 4   | 5                                      |
|       |   |  |   |  |

|    |  |         |  |  |
|----|--|---------|--|--|
| 1. | Томильченко<br>Виталий<br>Анатольевич                                  | -       | Осуществляет<br>полномочия<br>единоличного<br>исполнительного органа<br>(директора), член<br>Совета директоров | 24.10.2006 г. назначен директором,<br>17.06.2011 г. избран в состав<br>Совета директоров       |
| 2. | Ревина Людмила<br>Игоревна   | -       | Член совета директоров   | 17.06.2011 г. избрана в состав<br>Совета директоров  |
| 3. | Иванов Геннадий<br>Борисович   | 0,04 %  | Член совета директоров   | 17.06.2011 г. избран в состав<br>Совета директоров   |
| 4. | Томильченко<br>Наталья<br>Викторовна                                   | -       | Член совета директоров<br>- Председатель Совета<br>директоров  | 17.06.2011 г. избрана в состав<br>Совета директоров  |
| 5. | Андреев Виктор<br>Геннадьевич  | 26,88 % | Лицо имеет право<br>распоряжаться более 5<br>% акций, член Совета<br>директоров                                | 23.11.2006 г. – дата приобретения<br>акций, 17.06.2011 г. избран в<br>состав Совета директоров |
| 6. | Общество с<br>ограниченной<br>ответственностью<br>«Приволжский<br>БХЗ» | 29,17 % | Лицо имеет право<br>распоряжаться более 5<br>% акций   | 23.10.2006 г. – дата приобретения<br>акций   |

4.2. ООО «Приволжский БХЗ» зарегистрировано по адресу: 425000, Республика Марий Эл, г. Волжск, Вокзальный пр., 4

4.3. ООО «Приволжский БХЗ» является основным поставщиком сырья, поставка осуществляется на основании Договора поставки № 24/10 от 24.10.2006 г. и спецификаций, которые являются неотъемлемыми частями данного договора, в них определяется ассортимент, количество, качество, сроки поставки и цена товара.

Общий объем поставок за 2011 год составил 120518 тыс. руб. (с учетом НДС). Задолженность за поставленное сырье по состоянию на 01.01.12 г. составляет 2031 тыс. руб.

4.4. На основании договора займа от 28 марта 2007 г. ООО «Приволжский БХЗ» был предоставлен заем в размере 12000 тыс. руб. и договора от 04 июня 2009 г. предоставлен заем в размере 2000 тыс. руб. За пользование займом заемщик (ООО «Приволжский БХЗ») уплачивает проценты из расчета 17,5 процентов годовых по договору от 28.03.07 г. и 12 процентов годовых по договору от 04.06.09 г. На отчетную дату задолженность по предоставленным займам составляет 8190 тыс. руб. За 2011 год начислены проценты за пользование займом в сумме 1343 тыс. руб.

## 5. Базовая прибыль (убыток) на акцию

5.1. За 2011 год акционерное общество движение обыкновенных акций не имело и дивиденды по привилегированным акциям по предыдущим отчетным периодам не начислялись и не выплачивались. Акционерное общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, поэтому разводненная прибыль (убыток) на акцию не рассчитывается и базовая прибыль не корректируется. Таким образом, средневзвешенное количество обыкновенных акций соответствует - 44222 штуки номинальной стоимостью 1000 рублей.

5.2. Расчет базовой прибыли (убытка):

Тыс. руб.

| Показатель                          | 2011 год | 2010 год |
|-------------------------------------|----------|----------|
| Чистая прибыль (убыток)             | (1493)   | 6218     |
| Количество акций обыкновенных акций | 44222    | 44222    |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию   | (0.03)   | 0.14     |

Директор

Томильченко В.А.

Главный бухгалтер

Ревина Л.И.