

29.03.10

**Пояснительная записка к годовому отчету
за 2009 год ОАО «Белгородские молочные фермы»**

1. Сведения о предприятии.

1.1. Полное наименование предприятия: Открытое акционерное общество «Белгородские молочные фермы»

1.2. Сокращенное наименование предприятия: ОАО «Белгородские молочные фермы»

1.3. Юридический адрес: 309110, Россия, Белгородская область, Ивнянский район, п. Ивня, ул. Шоссейная, д.19.

1.4. Фактический (почтовый) адрес: 309110, Россия, Белгородская область, Ивнянский район, х. Зоринские дворы.

1.5. Дата государственной регистрации: 28 ноября 2005, основной государственный регистрационный № 1053100524950. Государственная регистрация осуществлена Межрайонной инспекции МНС России № 2 по Белгородской области.

1.6. ИНН/КПП 3109003990 / 310901001.

1.7. ОАО «Белгородские молочные фермы» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 28 декабря 2006 г. за государственным регистрационным номером 2063130051653.

1.8. Уставный капитал общества составляет 250000000 руб. Состав учредителей: Белгородская область в лице Департамента имущественных и земельных отношений Белгородской области 247500000 рублей - 99 процентов уставного капитала., Общество с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Русские фермы» -2500000 рублей, что составляет 1 % уставного капитала. Доли в уставном капитале оплачены полностью и сформированы за счет вноса учредителем денежными средствами в сумме 250 000 000 руб.

1.9. Дочерних и зависимых обществ общество не имеет.

1.10 ОАО «Белгородские молочные фермы» имеет два территориально обособленных подразделений по месту нахождения, на которых оборудованы стационарные рабочие места:

- по адресу: 309130, Россия, Белгородская область, Ивнянский район, х. Зоринские дворы

- по адресу: 309114, Россия, Белгородская область, Ивнянский район, с.Богатое.

1.11. Организационная структура ОАО «Белгородские молочные фермы» утверждена генеральным директором Разуваев Н.В

1. Руководство

1.1. Генеральный директор

1.2. Зам. Генерального директора

2. Структурные подразделения

2.1. Дирекция

2.2. Финансово-экономический отдел

2.3. Бухгалтерия

2.4. Отдел капитального строительства

2.5. Зоотехническая служба

2.6. Ветслужба

2.7. Инженерно-техническая служба

3. Производственные подразделения

3.1. МТФ №1 с. Зоринские дворы

3.2. МТФ №2 с. Богатое

1.12. В соответствии со статьей 7 ФЗ от 7 августа 2001г. № 119 – ФЗ « Об аудиторской деятельности» ОАО «Белгородские молочные фермы» подлежит обязательному аудиту так как, выручка за 2009 год превысила установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда.

1.13. По состоянию на 31.12.2009 года ОАО «Белгородские молочные фермы» имеет следующие лицензии:

- лицензия на строительство зданий и сооружений 1 и 11 уровней ответственности в соответствии с государственным стандартом. Регистрационный номер Д 755761 ГС -1-31-02-27-0-3109003990-003019-1 от 10 июля 2006 года. Срок действия лицензии по 10 июля 2011 года.

2. Основные элементы учетной политики общества.

Учетная политика для целей ведения бухгалтерского учета принята приказом от 29 декабря 2006 года.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) для целей формирования финансовых результатов деятельности предприятия считается по моменту отгрузки покупателю за минусом налога на добавленную стоимость.

Вышеуказанным приказом утверждена дата возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость - по мере отгрузки товаров (работ, услуг).

3. Основа составления

Бухгалтерский отчет Общества сформирован, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» ПБУ 1/98, утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 года № 60-н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства Финансов от 29 июля 1998 года № 34-н.

На начало отчетного периода в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» изменены показатели строк:

№ строки	Наименование строки	Прежнее значение	Новое значение
130	Внеоборотные активы	511372	466938
470	Нераспределенная прибыль	8446	-142088
640	Доходы будущих периодов	-	106100

Данные изменения связаны с тем, что при составлении бухгалтерской отчетности за 2008 год были нарушены Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, а также Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Согласно ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» в стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива. В бухгалтерском учете проценты по инвестиционным активам были отнесены на расходы организации в сумме **44434641,86** рублей. Следовательно произошло занижение стоимости актива.

Согласно ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» бюджетные средства (субсидии) списываются со счета учета целевого финансирования как увеличение финансовых результатов организации.

Списание бюджетных средств со счета учета целевого финансирования производится на систематической основе. Суммы бюджетных средств, полученные на финансирование капитальных расходов, списываются на финансовые результаты на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов, подлежащих согласно действующим правилам амортизации. При этом целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов при вводе объектов внеоборотных активов в эксплуатацию с последующим отнесением в течение срока полезного использования объектов внеоборотных активов в размере начисленной амортизации на финансовые результаты организации как прочие доходы.

В бухгалтерском учете в 2008 году полученные субсидии на финансирование части процентов по кредитам банков были учтены в составе доходов организации, тогда как проценты, оплаченные банку, были отнесены на стоимость инвестиционных активов и не учтены в составе расходов. Таким образом, завышение доходов организации за 2008 год по данным операциям произошло на сумму **106099695** рублей.

Всего доходы организации за 2008 год были завышены на сумму **150534336,89** рублей. Следовательно, произошло искажение данных статей финансовой отчетности «Бухгалтерский баланс» форма № 1.

При ведении бухгалтерского учета обществом обеспечено соблюдение в течение отчетного года принятой учетной политики отражения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества, исходя из общепринятых правил организации бухгалтерского учета и условий хозяйствования. Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение и отражены в отчетности в рублях – валюте, действующей на территории Российской Федерации.

4. Активы и обязательства в иностранных валютах.

В отчетном году Обществом осуществлялись хозяйственные операции в иностранной валюте.

Обязательства, оценка стоимости которых осуществлена в условных единицах, отражены в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, действовавшего на 31 декабря 2009 года.

Суммовые разницы, возникшие в течение года по операциям с обязательствами, а также при пересчете их по состоянию на 31 декабря 2009 года, отнесены на финансовый результат с отражением в составе операционных расходов.

5. Финансово – хозяйственная деятельность общества.

5.1. Характеристика деятельности общества за отчетный год.

5.1.1. Основным видом деятельности общества является животноводство, производство и реализация сельскохозяйственной продукции.

Выручка за 2009 год от реализации работ и услуг в целом по предприятию составила 384434 тыс. руб. (с НДС), в том числе НДС- 35321 тыс. руб., без учета НДС - 349113 тыс. руб., в том числе:

- выручка за 2009 год от реализации продукции животноводства составила 353414,6 тыс. руб. (с НДС), в том числе НДС – 32128,6 тыс. руб., без учета НДС 321286 тыс. руб.,

1.Реализация КРС в живом виде 100919,5 тыс. руб. (с НДС), в том числе НДС 9174,5 тыс. руб., без НДС 91745 тыс. руб.

2.Реализация молока 252495,1 тыс. руб. (с НДС), в том числе НДС 22954,1 тыс. руб., без НДС 229541 тыс. руб.

- выручка за 2009 год от реализации продукции растениеводства составила 2125,2 тыс. руб. (с НДС), в том числе НДС 324,2 тыс. руб., без НДС 1801 тыс. руб.

5.1.2. ОАО «Белгородские молочные фермы» за 2009 год себестоимость продукции, работ и услуг составила 582612 тыс. руб., в том числе:

- материальные затраты – 349906 тыс. руб.;
- затраты на оплату труда – 58878 тыс. руб.;
- отчисления на социальные нужды – 12995 тыс. руб.;
- амортизация – 107146 тыс. руб.;
- прочие затраты – 53687 тыс. руб.

5.1.3. ОАО «Белгородские молочные фермы» за 2009 год получены внереализационные доходы в сумме 177066,3 тыс. руб., в том числе:

- субсидия -198146 тыс. руб.;
- реализация ОС – 768,1 тыс.руб.;
- реализация материалов – 59992,7 тыс. руб.;
- доходы(излишки) – 19,3 тыс.руб.;
- списание кред. зад. – 385,2 тыс. руб.;
- возмещение убытков – 899.1 тыс. руб.;
- доходы прошлых лет -19681,3 тыс. руб.
- реализация векселей – 1800 тыс. руб
- курсовая разница -1448 тыс. руб
- обслуживающие пр-ва – 26,3 тыс.руб.;
- субсидии прошлого года – -106099,7 тыс. руб.;

5.1.4. ОАО «Белгородские молочные фермы» за 2009 г. получен убыток в сумме 286168 тыс. руб..

5.2. Движение и анализ основных средств

5.2.1.Объекты основных средств принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и сооружение.

В составе основных средств Общества отражены здания, сооружения, оборудование, машины, транспортные средства и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Начисление амортизация основных средств производится линейным способом, исходя из сроков полезного использования. Срок полезного использования объектов основных средств определяется ОАО «Белгородские молочные фермы» самостоятельно исходя из нормативно-правовых актов и других ограничений использования объекта.

По объектам основных средств, принятым к бухгалтерскому учету амортизация начисляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1 и составляет:

5.1.2. В 2009 году ОАО «Белгородские молочные фермы» поступление основных средств составило 304440 тыс. руб., в том числе : зданий - 3270 тыс.руб., машин и оборудования -12198 тыс.руб., транспортных средств- 107860 тыс.руб., производственного и хозяйственного инвентаря – 450 тыс.руб., продуктивного скота – 180483 тыс.руб..

В 2009 году начислена амортизация 192260,5 тыс. руб., остаточная стоимость на 01.01. 2009 года составила 871985,8 тыс. руб., в том числе по группам:

- машины и оборудование, транспортные средства - 170751,9 тыс.руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь, инструмент – 4767,7 тыс.руб.
- продуктивный скот - 260871,7 тыс.руб.

5.3 Незавершенное строительство

Незавершенное строительство по состоянию на начало отчетного периода составляет 466938 тыс.руб., в том числе:

- 07 - 13128 тыс.руб.
- 08 - 453810 тыс. руб

В отчетном периоде:

Общая сумма незавершенного строительства на 31.12.2009 года – 512172 тыс.руб., в том числе:

- Оборудование к установке - 11015,5 тыс.руб.
- Незавершенное строительство - 501156,5 тыс.руб.

5.4 Материально-производственные запасы .

Запасы учитываются по фактической себестоимости, в сумме затрат на приобретение за исключением, возмещаемых из бюджета налогов. Фактическая себестоимость запасов не подлежит изменению кроме случаев, прямо установленных законодательством РФ.

На конец отчетного периода общая сумма производственных запасов составила 391072 тыс.руб., в том числе:

- Сырье и материалы	- 63492 тыс. руб -
- Готовая продукция и товары	- 7659 тыс. руб
- Молодняк животных и животные на откорме	- 195834 тыс. руб.
- Расходы будущих периодов	- 70639 тыс. руб. -
- Затраты в незаверш. пр-ве	- 53448 тыс.руб

Доля материально-производственных запасов составляет 71,98 % от стоимости оборотных активов и 22,53 % от стоимости всех активов Общества.

5.5 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

5.5.1. По состоянию на 01.01.2010г. ОАО «Белгородские молочные фермы» имеет текущую дебиторскую задолженность в сумме 99511 тыс. руб., в том числе:

- покупатели и заказчики – 21648 тыс. руб.,

5.5.2. Краткосрочные обязательства представляют собой непогашенные суммы кредиторской задолженности, обязанность, по уплате которой подлежит исполнению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 01.01.2010 г. ОАО «Белгородские молочные фермы» имеет общую текущую кредиторскую задолженность в сумме 430063 тыс. руб., в том числе:

- поставщики и подрядчики - 329619 тыс. руб.;
- задолженность перед персоналом организации – 3042 тыс. руб.;
- задолженность перед государственными внебюджетными фондами – 1 тыс. руб.;
- задолженность по налогам и сборам – 799 тыс. руб.;
- прочие кредиторы – 96602 тыс. руб.

5.5.3. По состоянию на 01.01.2010 г. ОАО «Белгородские молочные фермы» имеет текущую кредиторскую задолженность перед бюджетом:

1). по налогам в сумме 799 тыс. руб., в том числе:

- НДФЛ	- 20 тыс. руб.
- Налог на имущество	- 567 тыс. руб
- Налог на землю	- 4 тыс руб.
- Другие налоги	- 208 тыс.руб.

2). Перед государственными внебюджетными фондами 1 тыс. руб., в том числе:

- расчеты с пенсионным фондом – 1 тыс. руб.;

6. Природоохранная деятельность предприятия.

Заключен договор № 11/3 от 03.11.2009 г. с «Управляющая компания» МУП ЖКХ на вывоз производственных и бытовых отходов на санкционированную свалку.

7.1 Анализ трудовых ресурсов.

7.1. Фонд заработной платы.

7.1.1. Фактический фонд оплаты труда работников ОАО «Белгородские молочные фермы» за 2009 год за счет всех источников составил – 58878 тыс. руб., в том числе:
ФОТ, относимый на себестоимость - 58878 тыс. руб.,
Среднесписочная численность работников предприятия за 2009 год – 356 чел..
Среднемесячная зарплата одного работника в 2009 г. – 13782 руб..

7.2.2. Кадровая политика и социальная политика. Социальное партнерство.

Кадровая политика, проводимая в ОАО «Белгородские молочные фермы» в отчетном году, была направлена на сохранение и развитие кадрового потенциала общества, создание квалифицированного и высокопроизводительного коллектива, способного своевременно реагировать на постоянно меняющиеся требования рынка.

Особое внимание уделялось совершенствованию системы управления обществом, его структуры, а также созданию резерва выдвижения на руководящие должности и улучшения работы с ним.

При проведении кадровой политики в ОАО руководствовались следующими основными принципами:

- Планирование потребностей в персонале и управлении им с учетом влияния внешних и внутренних факторов, обуславливающих качественное и количественное состояние трудовых ресурсов региона и собственно персонала общества на конкретном этапе;

- Выбор наиболее оптимальных методов работы с персоналом, обусловленных текущей ситуацией развития общества на основе прогнозирования и учета социально-демографических, политических, экономических, правовых и других изменений внешней среды, и их влияния на персонал общества;

- Создание и функционирование системы управления персоналом, обеспечивающей эффективное и гибкое управление человеческими ресурсами общества;

- Осознание руководителями всех уровней решающей роли персонала в обеспечении процветания общества, понимания социальной сущности действий по управлению кадрами;
- Обеспечение высокой эффективности средств, направляемых на развитие персонала;
- Сокращение издержек, обусловленных неэффективным использованием кадрового потенциала и избыточными трудовыми ресурсами.

7.2.3. Структура персонала по категориям:

Согласно прилагаемой диаграмме в обществе на 01.01.2010 г. работают

Категории персонала	Количество, чел.	%
Руководители высшего звена	4	1,2
Руководители среднего звена	3	0,9
Специалисты	59	17,9
Служащие	-	-
Рабочие	263	80
Всего	329	100

7.2.4. Возрастной состав работников:

По возрастным интервалам все работники общества на 01.01.2010 г. распределяются следующим образом:

Возраст	Количество, чел.	%
работники пенсионного возраста	2	0,6
от 50 лет до пенсионного возраста	35	10,7
От 30 до 50 лет	225	68,3
До 30 лет	67	20,4
Всего	329	100

Из приведенной таблицы следует, что 68,3 % всех работающих находится в наиболее продуктивном возрасте до 50 лет. Еще 35 человек (10,7%) находятся в интервале от 50 до пенсионного возраста.

Таким образом, кадровый состав общества вполне может решать все возникающие перед ними задачи.

Однако следует предпринять определенные меры для привлечения на работу в общество молодых кадров.

7.2.5. Текучесть кадров

В отчетном году она составила 3,01%. В качестве негативного момента следует отметить некоторый отток работников из предприятия в связи с повышением уровня заработной платы на других предприятиях, а также их низкая квалификация.

7.2.6. Качественный состав работников

Образование	2009 г.
Высшее	52
Среднее профессиональное	29
Не имеют образования	207
Начальное профессиональное	41
Всего	329

Из приведенной таблицы видно, что достаточно работников, имеющих высшее и среднее профессиональное образование.

Многие рабочие с высшим и средним образованием являются дополнительным резервом для выдвижения на должности руководителей и специалистов.

7.3. Подготовка и повышение квалификации кадров.

Подготовка и повышение квалификации кадров в обществе проводились в отчетном году в соответствии с требованиями и указаниями по работе с персоналом на предприятии с опасными для здоровья условиями труда и отраслевыми положениями по данному вопросу.

Подготовка и повышение квалификации кадров общества в 2009г.

Показатели	2009 г.
Повышение квалификации рабочих	-
Повышение квалификации ИТР	2
всего	2

Повышение квалификации руководителей и специалистов с отрывом от производства проводилась в УКК, . Количество обучаемых соответствует требованиям руководящих указаний по работе с персоналом .

Генеральный директор
ОАО «Белгородские молочные фермы»

Разуваев Н.В

Финансовый директор



Богданов В.И