

**Пояснительная записка
к бухгалтерскому отчету за 2009 год
Открытое акционерное общество «Нововятский лыжный комбинат»**

1. Сведения об обществе

Юридический и почтовый адрес: 610008, г. Киров, Нововятский район, ул. Советская, д. 28

ОАО «НЛК» зарегистрировано регистрационно-лицензионной палатой администрации города Кирова на основании распоряжения № 759 от 08.05.1998г. Учредителями общества являются юридические и физические лица.

В 2002 году ОАО «НЛК» прошло перерегистрацию, было выдано свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице, зарегистрированном до 01 июля 2002 года серии 43 № 000615565, присвоен ОГРН 1024301319756.

Уставный капитал Общества составляет 168000 (сто шестьдесят восемь тысяч) рублей, оплачен полностью. Обществом выпущено 16800 акций, акции оплачены полностью. Номинальная стоимость одной акции 10 рублей.

В 2008 году по требованию акционеров ОАО «НЛК» Общество осуществило выкуп принадлежащих им акций по цене, определенной Советом директоров Общества.

Обществом выкуплено 118 штук именных обыкновенных бездокументарных акций по цене 1000 рублей за одну акцию, в общей сумме 118 000 рублей. В том же году акции, выкупленные Обществом, проданы ООО «СтройДизайн».

В 2009 году Обществом принято решение о дополнительном выпуске 38 000 000 штук именных обыкновенных бездокументарных акций. Способ размещения акций – закрытая подписка. Решение о дополнительном выпуске 38 000 000 штук акций зарегистрировано 22 июля 2009 года Региональным отделением ФСФР России в Приволжском Федеральном округе.

Номинальная стоимость одной акции 10 рублей. Акции оплачены частично в сумме 170 000 000 рублей.

ОАО «Нововятский лыжный комбинат» - это комплексное деревообрабатывающее предприятие с законченным циклом переработки круглых лесоматериалов. Основными видами деятельности общества являются:

- производство древесно-стружечных плит;
- лесопильное производство;
- лыжное производство;
- производство паркетных изделий;
- производство лущеного шпона и гнуклеенных изделий;
- производство деталей офисной мебели;
- производство мебельного щита.

По состоянию на 01.01.2010 года численность работающих составила 932 человека.

Единоличным исполнительным органом ОАО «НЛК» является генеральный директор Сысолятин Владимир Петрович.

Раздел 2. Сведения об учетной политике

1. Способ оценки МПЗ:

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии, их оценка производится по средней себестоимости.

2. Метод начисления амортизации ОС:

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

3. Определение срока полезного использования:

Имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроком полезного использования. Для тех основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, определенных классификатором, утвержденным Правительством РФ, срок полезного использования устанавливается комиссией, утвержденной руководителем. Обоснование срока полезного использования оформляется справкой, подписанной членами комиссии. По приобретенным объектам основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации устанавливается с учетом срока полезного использования уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

4. Метод учета затрат на производство:

Предприятие применяет нормативный метод учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Обязательным условием применения данного метода является составление нормативной (плановой) калькуляции по действующим нормам на начало месяца и выявление в конце месяца отклонений фактических расходов от нормативных (плановых). Счет 20 - калькуляционный, на нем исчисляется фактическая себестоимость продукции основного производства.

5. Порядок признания доходов и расходов: метод начисления.

Доходами от обычных видов деятельности (выручкой) признаются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ (оказанием услуг). Выручка отражается в бухгалтерском учете по кредиту счета 90 "Продажи". Перечисленные поступления признаются выручкой (отражаются на счете 90) только в том случае, если соответствующие виды деятельности являются предметом деятельности организации. В противном случае эти поступления признаются прочими доходами (отражаются по кредиту счета 91). В бухгалтерском учете выручка признается по начислению, т.е. в том периоде, к которому она относится, независимо от времени фактического поступления оплаты.

6. Моментом определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) в целях исчисления НДС является метод - «по отгрузке».

Суммы НДС, исчисленные при выполнении строительно-монтажных работ (СМР) для собственного потребления п.10, ст.167 НК РФ, принимаются к вычету на момент определения налоговой базы по данным СМР, то есть на последнее число каждого квартала (налогового периода) в соответствии с абз.2 п.5 ст.172.

7. Разницы ОНА и ОНО между бухгалтерским и налоговым учетом формируются на основании ПБУ 18/02 в ред. Приказа Минфина РФ от 11.02.2008 г. №23н.

8. Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

9. Признание курсовых разниц: Курсовая разницa, возникающая в результате переоценки имущества и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, признается в последний день текущего месяца.

Раздел 3. Сведения об отдельных активах и обязательствах

1. **Внеоборотные активы** по состоянию на 01.01.2010 года к валюте баланса составляют 56,44%, что на 13,53% выше по сравнению с началом года. Сумма затрат на незавершенное строительство увеличилась на 16 632 тысячи рублей, плюс на стоимость приобретенного оборудования для цеха ДСП в сумме 220 836 тысяч рублей и лесопильного цеха в сумме 19 212 тысяч рублей, еще не переданного в монтаж.

Уменьшилась балансовая стоимость основных средств на конец года, в основном в связи с начисленной амортизацией за 2009 год в сумме 15 255 тысяч рублей.

В том числе по строке 120 бухгалтерского баланса отражены основные средства, стоимость которых не погашается, в сумме 1545 тысяч рублей. К таким объектам относятся (п. 17 ПБУ 6/01) используемые для реализации законодательства РФ о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

Остаток долгосрочных финансовых вложений на 01.01.2009 года отражен в сумме 5621 тысяча рублей, а на конец отчетного периода 5661 тысяча рублей. Разница составляет 40 тысяч рублей.

- Долгосрочные финансовые вложения увеличились на 50 тысяч рублей, в связи с внесением вкладов в уставный капитал пяти предприятий в размере 10 тысяч рублей каждому.
- Долгосрочные финансовые вложения уменьшились на 10 тысяч рублей в связи с тем, что общество вышло из состава участников ООО «ВяткаЛесПром» (ранее ООО «НЛК-Терминал»).

2. **Оборотные активы** по состоянию на 01.01.2010 года к валюте баланса составляют 43,56%, что на 13,53% ниже по сравнению с началом года.

Спад в объемах производства привел к уменьшению запасов готовой продукции в сумме 25 850 тысяч рублей, и соответственно к уменьшению затрат в незавершенном производстве на 19 236 тысяч рублей.

Дебиторская задолженность представляет собой извлечение средств из оборота организации. Поэтому в период финансово-экономического кризиса увеличился объем дебиторской задолженности контрагентов по сравнению с началом года на 98 990 тысяч рублей.

Остаток краткосрочных финансовых вложений на 01.01.2009г составил 2570 тысяч рублей, на конец года 4537 тысяч рублей.

- За 2009 год было предоставлено краткосрочных займов на сумму 850 тысяч рублей, возвращено краткосрочных займов в сумме 3420 тысяч рублей.

Задолженность по начисленным процентам по краткосрочным финансовым вложениям на конец отчетного периода нет.

- В 2009 году был выдан простой вексель ЗАО РОСЭКСИМБАНК номинальной стоимостью 150000 Долларов США, со сроком платежа по предъявлении, но не ранее 01 февраля 2010 года. Вексель является процентным 0,15% годовых. На 01.01.2010 сумма в рублевом эквиваленте составляет 4537 тысяч рублей.

Задолженность по начисленным процентам по выданному векселю на конец отчетного года составляет 2 тысячи рублей.

Денежные средства в валюте баланса на конец отчетного года возросли на 20 094 тысяч рублей. Данный рост произошел с перечислением денежных средств на депозитный счет 30 декабря 2009 года в сумме 20 000 тысяч рублей.

Раздел 4. Собственный капитал, обязательства и прочие пассивы

1. Капитал и резервы

В 2009 году произошло изменение стоимости добавочного капитала, сформированного в результате переоценки объектов основных средств на сумму 83 018 тысяч рублей.

Добавочный капитал общества сформирован за счет прироста стоимости основных средств, определяемого при переоценке, так как на основании п. 15 ПБУ 6/01 сумма дооценки объектов ОС в результате их переоценки зачисляется в добавочный капитал организации. Последняя переоценка основных средств проводилась обществом в 1996 году. Далее проведение переоценки объектов основных средств учетной политикой общества не предусматривалось.

В соответствии с п. 15 ПБУ 6/01, п. 48 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина России от 13.10.2003 N 91н:

- произошло уменьшение добавочного капитала на сумму дооценки основных средств, выбывших в 2009 году, в размере 90 тысяч рублей;
- произошло уменьшение добавочного капитала в части выбывших основных средств до 2009 года, в размере 82 928 тысяч рублей

Нераспределенная прибыль по строке 470 бухгалтерского баланса увеличилась на 85 009 тысяч рублей за счет:

- выбытия объектов ОС в сумме 83 018 тысяч рублей;
- чистой прибыли текущего года в сумме 1 962 тысяч рублей;
- корректировки по налогу на прибыль за 2008 года в сумме 29 тысяч рублей.

2. Долгосрочные обязательства

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	Сумма, руб.	В том числе сумма в Долларах США	Проценты, руб.	В том числе проценты в Долларах США	ИТОГО, руб.
Остаток на 01.01.2009	28 153 789,45	958 250,72	36 321,23	1 236,24	28 190 110,68
Получено	130 188 797,90	3 889 658,92	-	-	130 188 797,90
Возвращено	14 140 966,45	450 000	2 084 980,53	61 842,50	16 225 946,98
Остаток на 01.01.2010	158 124 151,01	4 397 909,64	604 712,85	3 117,49	158 728 863,86

3. Краткосрочные обязательства

КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	Сумма, руб.	В том числе сумма в Евро	В том числе сумма в Долларах США	Проценты, руб.	ИТОГО, руб.
Остаток на 01.01.2009	69 863 000	-	-	243 637,29	70 106 637,29
Получено	115 919 556	115 000	650 000	-	115 919 556
Возвращено	66 300 869,17	-	650 000	15 670 475,29	81 971 344,46
Остаток на 01.01.2010	104 245 784,85	115 000	-	452 653,94	104 698 438,79

4. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой приток средств в оборот организации. К кредиторской задолженности относятся задолженность поставщикам и подрядчикам, перед персоналом организации, бюджетом, внебюджетными фондами; векселя к уплате; полученные авансы и др.

ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	На 01.01.2009	На 01.01.2010	Отклонения
Поставщики и подрядчики	77 404	80 516	3 112
Персонал организации	8 320	5 903	-2 417
Внебюджетные фонды	3 943	3 905	-38
Налоги и сборы	10 633	10 716	83
Прочие кредиторы	3 561	190 888	187 327

Кредиторская задолженность является источником финансирования оборотных активов, составной частью которых, является дебиторская задолженность.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности равно 0,51 при норме 0,9-1, что выше по сравнению с предыдущим годом на 0,04.

5. Межотчетный период

По состоянию на 31.12.2008 года действовала ставка налога на прибыль, равная 24%. С 01.01.2009 года ставка налога на прибыль равна 20%. Таким образом, в балансе отражены следующие суммы, в тысячах рублей:

На 01.01.2009	По строке 145	По строке 515
В отчетности за 2008 год «заключительные» показатели	1 517	4 646
В отчетности за 2009 год «входящие» показатели	1 264	3 871

Раздел 5. Информация о доходах и расходах

1. Доходы по обычным видам деятельности

За 2009 год выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг за минусом НДС составила 361544 тысячи рублей, за аналогичный период предыдущего года – 587 262 тысячи рублей, что на 225718 тысяч рублей меньше.

Наименование продукции по сегментам	2008г	2009г	Отклонение тысяч рублей	Доля в общем объеме выручки %
Выручка всего	587 262	361 544	-225 718	100,00
Мебельный щит	91 196	38 631	-52 565	10,68
Детали офисной мебели	44 059	33 839	-10 220	9,36
Лыжи	114 993	56 045	-58 948	15,5
ГКЭ	40 267	28 718	-11 549	7,94
Паркет	95 151	77 780	-17 372	21,94
ДСП	168 389	99 369	-69 020	27,91
Пиломатериал	6 562	9 241	2 679	1,73
Прочая продукция	6 257	7 538	1 281	2,08
Услуги	17 185	10 031	-7 154	2,77
ТМЦ	3 202	352	-2 850	0,09

2. Производство товарной продукции

Наименование продукции	Ед.изм.	2008г	2009	Отклонение
Мебельный щит	куб.м.	3534	1427	-2107
Детали офисной мебели	куб.м.	2 701	2011	-690
Лыжи	пара	194 413	132378	-26035
ГКЭ	куб.м.	1 990	1336	-654
Паркет	кв.м	265 270	159235	-106035
ДСП	куб.м.	38 922	20880	-18112
Пиломатериал	куб.м.	3 700	3083	-617

3. Динамика финансовых результатов деятельности ОАО «НЛК»

Ниже приведен анализ финансовых результатов на основании показателей, содержащихся в форме 2 "Отчет о прибылях и убытках" годового отчета

ПОКАЗАТЕЛИ	Код	2007 год	2008 год	2009 год
Выручка от продажи товаров, продукции, услуг	010	575 597	587 262	361 544
Себестоимость проданных товаров, продукции	020	-449 052	-455 559	-328 976
Прибыль (убыток) от продаж	050	35 005	34 887	-42 953
Прочие доходы	090	12 457	42 095	272 923
Прочие расходы	100	-18 162	-49 596	-204 383
Налог на прибыль	150	-897	-3 511	-
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	190	16 349	7 252	1 962

Полученные результаты свидетельствуют, что от реализации продукции, работ, услуг организация лишь в 2007-2008 гг. имела прибыль. Поэтому выручка от реализации покрывала производственные затраты.

На формирование чистой прибыли (убытка) оказали значительное влияние следующие факторы. Так, прочие расходы в 2007-2008 гг. больше прочих доходов.

В итоге чистая прибыль в динамике последних трех лет значительно снизилась, соответственно, рентабельность оказалась низкой.

4. Расчет показателей рентабельности

Наименование показателя	На 01.01.09	На 01.01.10
Общая рентабельность, %	3,64	2,01
Рентабельность оборотных активов, %	8,57	0,49
Рентабельность всех активов, %	4,89	0,28
Рентабельность продаж, %	1,25	0,54
Рентабельность производства, %	28,18	9,9

5. Широта рынков сбыта:

Лыжи: все регионы России и Ближнего зарубежья;

ДСП: Все регионы России и Казахстан;

Паркет: Все регионы России, республика Беларусь, Казахстан, Кыргызстан, Чехия;

Детали офисной мебели: Регионы России, республика Узбекистан;

ГКЭ: Регионы России, Европейские страны – Франция, Чехия, Словения, Германия;

Мебельный щит: Европейские страны – Франция, Чехия, Швеция, Польша, Германия; США;

Пиломатериал: Египет, Италия.