

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ СОСТАВЛЕННОЙ**

за период с 01 января 2008 года по 31 декабря 2008 года  
МИХАЛЕНКО А. Н.

29 MAR 2009

Раздел I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Наименование	Значение
Полное наименование предприятия	ОАО «Агентство экономического развития Краснодарского края»
Юридический адрес	350000, г. Краснодар, ул. Калинина, 341
Почтовый адрес	350000, г. Краснодар, ул. Калинина, 341
Отрасль	инвестиционная
Основной вид деятельности	Организация и проведение мероприятий направленных на пропаганду экономического потенциала края
Отраслевой департамент	Департамент инвестиций и проектного сопровождения Краснодарского края
Размер уставного фонда	5 077 000
Количество акций	50 770 штук именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью одной акции 100 рублей
Телефон (факс)	259-40-11
Адрес электронной почты	personal@kkeda.com
Ф.И.О. руководителя предприятия	Андреева Ольга Павловна
Сведения о контракте, заключенном с руководителем предприятия:	
дата контракта	02 октября 2008 года
наименование краевого органа исполнительной власти, заключившего контракт	Департамент инвестиций и проектного сопровождения Краснодарского края
Срок действия контракта с руководителем предприятия:	
Начало	02 октября 2008 года
Окончание	02 октября 2013 года
Телефон (факс)	259-40-11
Среднегодовая численность работников	9 человек

ОАО «Агентство экономического развития Краснодарского края» было создано путём преобразования в процессе приватизации государственного унитарного предприятия «Агентство экономического развития Краснодарского края» (приказ департамента имущественных отношений № 705 от 08.07.2008 года). Функции учредителя Общества от имени Краснодарского края осуществляет департамент имущественных отношений Краснодарского края. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 50 №010421673 от 26.08.2008 года ОГРН 1082308009948 выдано ИФНС №1 по г.Краснодару. Свидетельство о постановке на налоговый учёт серия 50 №010553600 выдано 26.08.2008 года ИФНС №1 по г.Краснодару.

ОАО «Агентство экономического развития Краснодарского края» является правопреемником по обязательствам государственного унитарного предприятия «Агентство экономического развития Краснодарского края» в отношении всех кредиторов и должников, включая обязательства, оспариваемые сторонами, со всеми изменениями в составе и стоимости имущественного комплекса государственного унитарного предприятия «Агентство экономического развития Краснодарского края», произошедшими после принятия решения об условиях приватизации.

За период работы в 2008 году были оказаны информационно-консалтинговые услуги по разработке анализа эффективного использования земельных участков, услуги по изготовлению полиграфической продукции, услуги по разработке имиджевых программ муниципальных образований.

По итогам работы за 2008 год организация получила доход от оказания услуг по договорам заключённым с покупателями в размере 17 648 856 рублей 00 копеек ( без учёта НДС).

За указанный период работы в указанном размере выручки не было выручки полученной по договорам, предусматривающим погашение обязательств неденежными средствами.

Себестоимость реализованных услуг составила 13 786 058 рублей 27 копеек, указанная сумма включает в себя приобретённые материалы и товары, работы, услуги оказанные поставщиками по заключённым с Агентством договорам необходимые для выполнения обязательств Агентства по договорам с покупателями.

Управленческие расходы предприятия за указанный период - 3 583 666 рублей 27 копеек сюда входят статьи расходов такие как: арендная плата за офис, заработная плата с начислениями сотрудников, канцелярские расходы, услуги связи и Интернет, командировочные расходы, информационное обслуживание и т.д.

Также имели место в отчётном периоде прочие расходы в сумме 473855 рублей 97 копеек, которые имеют следующую структуру:

- госпошлина регистрация изменений в Устав- 3200,00;
- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 94626,17;
- расчётно-кассовое обслуживание, включая комиссию за перевод валютных средств –40959,19;
- финансовый результат от покупки- продажи валюты – 9650,20;
- прочие расходы (штраф за нарушение условий договора, непроизводственные расходы и НДС по ним, материалы, хоз. принадлежности и т.д.) – 59038,10;
- НДС не принятый к зачёту 160 144,31;
- НДС уплаченный налоговым агентом (за оказание консультационных услуг иностранными компаниями) – 103 170,00;
- налог на имущество 3068,00 ;

Расходы связанные с реорганизаций предприятия составляют – 47951,00

В отчётном периоде имели место прочие доходы в сумме 56 932 рубля 54 копейки, которые сложились из:

- сумма курсовых разниц по операциям с активами выраженными в валюте – 10135,94;
- сумма кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности 14000,00;
- НДС отнесённый на затраты в прошлых периодах – 32796,60

Сумма налога на прибыль начисленная по итогам работы за 2008 год равна нулю, так по данным налогового учёта был получен убыток в размере – 410644,00

По данным бухгалтерского учёта организация также получила убыток по результатам работы за 2008 год в размере 248108,35 рублей.

В соответствии с ПБУ 18/02 в организации был начислен условный доход по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учёта  $(185742,49 + 121,06 \text{ пеня по налогу}) \times 24\% = 44607 \text{ руб. } 25 \text{ коп.}$ , сформировано ПНО в сумме 115304,37 руб. по расходам не участвующим в формировании себестоимости оказываемых услуг, отражено формирование ОНО по расходам будущих периодов и незавершённого производства 160799,71, отражено ПНА в размере 8452,03 рублей, сформировано ОНА на сумму налогового убытка – 98554,56.

Организация имеет на балансе нематериальные активы

№ п/п	Наименование, краткая характеристика	Первоначальная стоимость /дата принятия к бухгалтерскому учёту	Сумма начисленной амортизации		Остаточная стоимость	
			на начало отчётного периода	На конец отчётного периода	На начало отчётного периода	На конец отчётного периода
1	Товарный знак (знак обслуживания) наименование "Инвестиционный треугольник России", английский язык, цветовое сочетание: синий, белый, красный, чёрный. Назначение: использование в сфере рекламы, менеджмент и административная деятельность в сфере бизнеса, офисная служба и пр., документ о регистрации: свидетельство о регистрации в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания РФ от 22.06.2004 года, № 270526,	36644,07  22 июня 2004 года	12825,54	16490,24	23818,53	20153,83
2	Товарный знак (знак обслуживания) наименование "Инвестиционный треугольник России", русский язык, цветовое сочетание: синий, белый, красный, чёрный. Назначение: использование в сфере рекламы, менеджмент и административная деятельность в сфере бизнеса, офисная служба и пр., документ о регистрации: свидетельство о регистрации в Государственном реестре товарных знаков и знаков обслуживания РФ 22.06.04г 270525	31559,33  22 июня 2004 года	11045,58	14201,50	20513,75	17357,83
ИТОГО		2 шт.	23871,12		44332,28	37511,66

На предприятии имеют место объекты основных средств, которые используются в производственной деятельности и классифицируются по следующим группам:

№ п/п	Наименование группы	Данные на начало отчётного периода	Данные на конец отчётного периода
-------	---------------------	------------------------------------	-----------------------------------

	основных средств						
		Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
1.	Машины и оборудование	664936-94	477370-54	187566-40	664936-94	575815,25	89121,69
2.	Производств. и хозяйств. инвентарь	17500-00	13708-49	3791-51	17500-00	17208,37	291,63
	<b>ИТОГО</b>	<b>682436-94</b>	<b>491079-03</b>	<b>191357-91</b>	<b>682436,94</b>	<b>593023,62</b>	<b>89413,32</b>

На основании приказов департамента имущественных отношений Краснодарского края № 1305 от 25.11.2005, № 1423, № 1424 от 20.12.2005 и № 133 от 15.02.2006 года о прекращении права оперативного управления департамента образования и науки Краснодарского края и ГУ туристическая база отдыха учащихся и работников образования «Черноморская» на государственное имущество Краснодарского края и закреплении его на праве хозяйственного ведения за ГУП «Агентство экономического развития Краснодарского края».

Во исполнение Постановления ЗСК от 24 мая 2006 года №2256-П «О даче согласия на отчуждение из государственной собственности Краснодарского края объектов недвижимости, закреплённых на праве хозяйственного ведения за ГУП «Агентство экономического развития Краснодарского края»» объекты недвижимости указанные в приложении к данному постановлению были внесены в качестве вклада в уставный капитал вновь созданного ЗАО «Морские ворота». Согласно Договора об учреждении (создании) ЗАО «Морские ворота» ГУП «Агентство экономического развития Краснодарского края» как одному из акционеров принадлежит 1 242 628 (один миллион двести сорок две тысячи шестьсот двадцать восемь) штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 10 (десять) рублей каждая, что составляет 50 (пятьдесят) процентов уставного капитала ЗАО «Морские ворота». В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» денежная оценка имущества, вносимого в оплату акций при учреждении Общества производится по соглашению между учредителями. При оплате акций неденежными средствами для определения рыночной стоимости такого имущества был привлечён независимый оценщик в лице ООО «Центр менеджмента оценки и консалтинга», который предоставил отчёт об оценке рыночной стоимости зданий и сооружений вносимых в уставной капитал. На основании полученного отчёта рыночная стоимость имущества вносимого в оплату акций ЗАО «Морские ворота» составила и составляет 12 426 280 рублей данный остаток отражён по строке 140 бухгалтерского баланса. На основании учредительного договора от 11.12.2007 года произошла реорганизация в форме преобразования ЗАО «Морские ворота» в ООО «Морские ворота». ООО «Морские ворота» является правопреемником всех прав и обязанностей реорганизованного юридического лица – ЗАО «Морские ворота». Агентство экономического развития Краснодарского края соответственно имеет долю в размере 50 % уставного капитала ООО «Морские ворота» номинальной стоимостью 12 426 280 рублей. После проведения 31 марта 2008 года внеочередного собрания участников ООО «Морские ворота», на котором принимается решение об увеличении суммы уставного капитала Общества до 248 525 600 рублей, номинальная стоимость доли Агентства экономического развития Краснодарского края в суммовом выражении не изменяется и составляет прежнюю сумму 12 426 280 рублей, но в процентном выражении это составляет 5% уставного капитала Общества, (ранее было 50%).

По строке 145 формы №1 на начало года числится ОНА в размере 5222,74, на конец года ОНА составляет 103 777,30 увеличение произошло из-за того, что по итогам

работы за 2008 год по данным налогового учёта был получен убыток и было сформирован ОНА (410644,00 рублей x24% =98554,56).

На счете учёта материалов числится остаток на конец периода в размере 33339 рублей 61 копейка, это канцелярские принадлежности, расходные материалы для оргтехники, а также приобретённые материалы которые в дальнейшем будут использованы в производственной деятельности организации.

На счёте 20 «Основное производство» остаток на начало периода равен 0 рублей, а на конец отчётного периода составляет 670 000 рублей, отражены услуги исполнителя по проведению анализа эффективного использования инвестиционных площадок, данная сумма будет признана в составе расходов в бухгалтерском учёте на дату оказания услуг покупателю заказавшего данные услуги.

По состоянию на конец года у предприятия числится дебиторская задолженность в сумме 1 289 966 рублей 49 копеек, по следующим счетам :

Сч. 62/1 «Расчёты с покупателями и заказчиками»	- 480000,00 руб.
Сч. 60/2 «Авансы выданные поставщикам»	- 108563,50 руб.
Сч. 68 «Расчёты по налогам и сборам»	- 351944,45 руб.
Сч.69 «Расчёты по социальному страхованию»	- 196172,05 руб.
Сч.76 АВ «НДС с авансов полученных»	- 152542,37 руб.
Сч. 76/5 «Расчёты с дебиторами и кредиторами»	- 744,12 руб.

Указанная дебиторская задолженность проинвентаризирована данные инвентаризации оформлены актом инвентаризации расчётов в котором детально указаны все дебиторы.

У предприятия на конец года числится остаток по стр.260 бухгалтерского баланса «Денежные средства» в сумме 1435056 рублей 55 копеек по следующим счетам

№ п/п	Наименование кредитной организации	Остаток на 31 декабря 2008 года , рублей
1.	Расчётные счета	
1.1	ОАО «Крайинвестбанк» р/с 40602810300000100128	1432616,76
1.2	Валютные счета	
1.2.1	ОАО «Крайинвестбанк» текущий валютный счёт доллары США 40602840700000000128	293,80
1.2.2	ОАО «Крайинвестбанк» транзитный валютный счёт доллары США 40602840000001000128	0
1.2.3	ОАО «Крайинвестбанк» текущий валютный счёт Евро 40602978300000000128	0
1.2.4.	ОАО «Крайинвестбанк» транзитный валютный счёт Евро 40602978600001000128	0
1.3.	Касса	2145,99

Сумма уставного капитала на начало периода составляет 500 000 рублей, в связи с реорганизацией государственного унитарного предприятия в открытое акционерное общество, согласно решению учредителей сумма уставного капитала открытого акционерного общества определена в размере 5 077 000 рублей. Так как сумма уставного капитала ОАО оказалась больше суммы уставного капитала ГУП, то данная разница, согласно правилам бухгалтерского учёта отражается за счёт собственных источников, т.е. в нашем случае увеличение уставного капитала произошло за счёт суммы нераспределенной прибыли.

Сумма по строке 470 формы №1 на начало года имела остаток в размере 4 659 004 рубля 81 копейку, на конец года данный показатель составляет -197 867 рублей 54 копейки, уменьшение величины произошло за счёт следующих факторов: - направлена часть суммы нераспределённой прибыли в размере 4 577 000 рублей на увеличение суммы уставного капитала ОАО (5077000 рублей УК ОАО минус 500000 рублей УК ГУП); - начислены отчисления в размере 15% в краевой бюджет по обязательствам ГУПа в размере 13613

рублей (90756,12 чистая прибыль на дату 25.08.08г. прекращение деятельности ГУП x15%); - сделаны отчисления в резервный фонд в размере 20% согласно учредительным документам ГУП 18151,00 (90756,12 чистая прибыль на дату 25.08.08 прекращение деятельности ГУП x 20%); - получен убыток по итогам работы ОАО за 2008 год в размере 248 108 рублей 35 копеек. На основании выше изложенного получаем: 4 659 004,81 - 4 577 000,00 – 13613,00 – 18151,00 - 248 108,35 = - 197 867,54

Остаток средств на начало года по резервному фонду (стр.432 формы №1) составляет 200 000 рублей. По итогам деятельности ГУПа была получена прибыль в размере 90756,12 рублей в результате чего были сделаны отчисления в резервный фонд в размере 20% в соответствии с учредительными документами ГУПа, что составляет сумму 18 151 рубль в следствие чего остаток на конец года по резервному фонду составляет 218 151 рубль. Учредительными документами ОАО также предусмотрено создание резервного фонда в виде отчислений от суммы чистой прибыли, но так как по итогам работы за 2008 год получен убыток, данные отчисления не производились.

Сумма отложенного налогового обязательства строка 515 формы №1 на начало отчётного периода отсутствует, а на конец отчётного периода сформировалась на остаток суммы незавершённого производства и составила 160807,60 рубль, так как работы по данному проекту ещё не были закончены и расходы не отнесены на затраты в бухгалтерском учёте.

Для поддержания зданий и сооружений турбазы «Черноморская» в нормальном рабочем состоянии, позволяющем дальнейшую нормальную эксплуатацию базы, нашим предприятием были заключены договора с коммунальными службами, с предприятием связи и предприятием обеспечивающем охрану территории указанной базы.

Так как в составе переданного агентству имущества базы «Черноморская» имеют место самовольно возведённые сооружения и объекты незавершённого строительства в адрес нашего предприятия было вынесено решение арбитражного суда о сносе самовольно возведённых объектов.

На основании выше изложенного для погашения долгов по оплате за оказанные услуги коммунальными и обслуживающими службами и для выполнения предписания и решения арбитражного суда по сносу незаконных построек возникла необходимость в привлечении заёмных средств.

В связи с этим между ГУП «Агентство экономического развития Краснодарского края» и ООО «Сатурн» были заключены договора о предоставлении беспроцентных целевых займов для оплаты выше указанных услуг на сумму 9 000 000 (девять миллионов) рублей. Срок погашения указанных займов 30 июня 2009 года.

По состоянию на конец года за предприятием числится кредиторская задолженность в размере 1813672,65 рублей, состав которой определён остатками по следующим счетам бухгалтерского учёта:

Сч. 60/1 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками»	- 514414,76 руб.
Сч. 68 «Расчёты по налогам и сборам»	- 299257,89 руб.
Сч. 62/2 «Авансы полученные от покупателей»	- 1000000,00 руб.

Вся кредиторская задолженность проинвентаризирована, результаты оформлены актом инвентаризации.

По строке 630 формы №1 на начало года остатка не числится, на конец года отражена сумма в размере 13613 рублей, (отчисления в краевой бюджет).

В соответствии п.12 ПБУ 11/2008 информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых организацией основному управленческому персоналу, имеет следующую структуру:

- краткосрочные вознаграждения : оплата труда за отчетный период – 1114640,62; начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 243605,53; ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и компенсация за неиспользованный отпуск – 18150,31.

- долгосрочные вознаграждения - сумм, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты не имеется.

В работе предприятия за период с 01 января по 31 декабря 2008 года положения ниже перечисленных ПБУ не применялись , в виду отсутствия фактов деятельности требующих отражения согласно указанных ПБУ :

- ПБУ 7/98 "События после отчетной даты"
- ПБУ 8/01 "Условные факты хозяйственной деятельности"
- ПБУ 11/2000 "Информация об аффилированных лицах"
- ПБУ 12/2000 "Информация по сегментам"
- ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи"
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"
- ПБУ 19/02 «Учёт финансовых вложений»
- ПБУ 17/02 «Учёт расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»

За отчетный период предприятие не выдавало ни кредитов ни займов.

Гл. бухгалтер

11 февраля 2009 года.

М.В. Григорова