

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ СОСТАВЛЕННОЙ
за период с 01 января 2010 года по 31 декабря 2010 года**

Раздел I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Наименование	Значение
Полное наименование предприятия	Открытое акционерное общество «Агентство экономического развития Краснодарского края»
Сокращённое 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	Разработка программ развития территорий, подготовка инвестиционных предложений, поиск инвесторов и сопровождение инвестиционных проектов
Отраслевой департамент	Департамент сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Краснодарского края
Размер уставного фонда	5 077 000
Количество акций	50 770 штук именных обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью одной акции 100 рублей
Государственный регистрационный номер выпуска обыкновенных акций и дата государственной регистрации	1-01-42165-Е 27.11.2008г
Доля Краснодарского края в уставном капитале, %	100
Основные акционеры общества	Департамент имущественных отношений Краснодарского края (ОГРН 1022301228399, место нахождения: 350014, Краснодарский край, г.Краснодар, ул.Гимназическая,36 ИНН 2308077553 КПП 230801001)
Телефон (факс)	8(861) 259-40-11
Адрес электронной почты	pr@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
Дополнительное соглашение №1 к трудовому контракту	23 июня 2009 года
наименование краевого органа исполнительной власти, заключившего дополнительное соглашение к контракту	Департамент инвестиций и проектного сопровождения Краснодарского края
Начало	23 июня 2009 года
Окончание	23 июня 2014 года
Телефон (факс)	8 (861) 259-40-11
Среднегодовая численность работников	12 человек

Стоимость чистых активов тыс. руб. на начало отчётного периода	4082
Стоимость чистых активов тыс. руб. на конец отчётного периода	4600

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.

Согласно учётной политики организации выручка в бухгалтерском учёте признаётся по методу начисления.

За период работы в 2010 году были оказаны услуги организации деловых поездок на сумму – 10 919 294 ,77 руб., информационно-консалтинговые услуги на сумму – 1 251 000 руб., услуги по разработке бизнес-планов на сумму – 984 000 руб....

Итого по итогам работы за 2010 год организация получила доход от оказания услуг по договорам заключённым с покупателями в размере 13 154 294 рубля 77 копеек, (НДС не предусмотрен), т.к. с 01.01.2010 года предприятие находится на упрощённой системе налогообложения, с объектом налогообложения «доходы» (уведомление №10946 от 07.12.2009 года).

За указанный период работы в указанном размере выручки не было выручки полученной по договорам, предусматривающим погашение обязательств неденежными средствами. Предприятие не заключало и не получало выручки по договорам строительного подряда.

Себестоимость реализованных услуг составила 9 370 382 рубля 04 копейки, 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 - 2 618 881 рубль 38 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 105 630 рублей 89 копеек, которые имеют следующую структуру:

- расчётно-кассовое обслуживание, включая комиссию за перевод валютных средств – 51239,55;
- финансовый результат от покупки-продажи валюты – 27545,61;
- курсовая разница – 4182,07;
- НДС уплаченный в качестве налогового агента – 22503,00;
- пеня – 160,66

В отчётном периоде имели место прочие доходы в сумме 2142 рубля 40 копеек, которые сложились из:

- сумма курсовых разниц по операциям с активами, выраженными в валюте – 2142,40.

Сумма налога уплачиваемого в связи с применением упрощённой системы налогообложения начисленная по итогам работы за 2010 год равна – 543 376 рублей.

По данным бухгалтерского учёта организация получила прибыль по результатам работы за 2010 год в размере 518 167 рублей (стр. 190 форма №2).

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	20154,56	23818,88	16489,51	12825,19
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	17357,50	20513,50	14201,83	11045,83
	ИТОГО	2 шт.	37512,06	44332,38	30691,34	23871,02

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

№ п/п	Наименование группы основных средств	Данные на начало отчётного периода			Данные на конец отчётного периода		
		Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость	Балансовая стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
1.	Машины и оборудование	642933,12	610633,85	32299,27	642933,12	634084,61	8848,51
2.	Производств. и хозяйств. инвентарь	17500,00	17500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	ИТОГО	660433,12	628133,85	32299,27	642933,12	634084,61	8848,51

Арендованных основных средств на предприятии нет. В течение отчётного периода на предприятии не проводилась реконструкция, дооборудование, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств. На балансе предприятия нет объектов недвижимого имущества. Организация использует линейный метод начисления амортизации.

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 177226,08 руб. на конец года ОНА составляет 177226,08 руб. Данный показатель был сформирован по итогам деятельности 2009 года, на сумму налогового убытка по итогам этого налогового периода. Так как в текущем году организация находится на УСНО, и налог на прибыль не рассчитывает, не уплачивает и не применяет ПБУ 18/4, данная сумма осталась без изменения.

На счете 10 учёта материалов остаток на конец периода составляет 3840 рублей. Все материалы поступившие в 2010 году были использованы в производственной и управленческой деятельности организации. Материалы поступающие в организацию учитываются по фактической стоимости приобретения.

По состоянию на конец года у предприятия числится дебиторская задолженность в сумме 86206 рублей 56 копеек, по следующим счетам :

Сч. 60/2 «Авансы выданные поставщикам»	- 7262,26 руб.
Сч. 68 «Расчёты по налогам и сборам»	- 15065,90руб.
Сч.69 «Расчёты по социальному страхованию»	- 40001,42 руб.
Сч. 71/1 «Расчёты с подотчётными лицами»	- 0,03 руб.
Сч.76/5 «Расчёты с дебиторами и кредиторами»	- 23876,95 руб.

На основании приказа № 26/И от 01.12.2010 года была проведена инвентаризация дебиторской задолженности. Данные инвентаризации оформлены актом инвентаризации расчётов в котором детально указаны все дебиторы. В ходе инвентаризации просроченной дебиторской задолженности не выявлено.

У предприятия на конец года числится остаток по стр.260 бухгалтерского баланса «Денежные средства» в сумме 1 516 441 рубль 96 копеек по следующим счетам

№ п/п	Наименование кредитной организации	Остаток на 31 декабря 2010 года , рублей / валюта
1.	Расчётные счета	
1.1	ОАО «Крайинвестбанк» р/с 40702810000490000355	1434928,13
1.2	Валютные счета	
1.2.1	ОАО «Крайинвестбанк» текущий валютный счёт доллары США 40702840300490000355	0
1.2.2	ОАО «Крайинвестбанк» транзитный валютный счёт доллары США 40702840600491000355	0
1.2.3	ОАО «Крайинвестбанк» текущий валютный счёт Евро 40702978900490000355	79407,80/ 1968,80 Евро
1.2.4.	ОАО «Крайинвестбанк» транзитный валютный счёт Евро 40702978200491000355	0
1.3.	Касса	2 106,03

Сумма уставного капитала на начало периода составляет 5 077 000 рублей, в течение отчётного периода не было ни увеличения, ни уменьшения размера уставного

капитала, и на конец отчётного периода сумма уставного капитала осталась прежней, т.е 5 077 000 руб.

Остаток средств на начало года по резервному фонду сч. 82 (стр.432 формы №1) составляет 218 151 рубль. По итогам деятельности ОАО за 2010 год была получена чистая прибыль в размере 518 166,86 рублей, в результате чего были сделаны отчисления в соответствии с учредительными документами ОАО в резервный фонд в размере 5% от суммы чистой прибыли (п.3.3 Устава), данные отчисления составили 25908 рублей. Таким образом остаток на конец года по данной строке составляет 244 059 руб.

Сумма по строке 470 формы №1 (сч.84) на начало года имела остаток в размере – (1 212 847 рублей 67 копеек) (убыток), на конец года данный показатель составляет – (720 588 рублей 81 копейка) (убыток), изменение произошло за счёт следующих факторов:

- уменьшилась сумма нераспределённой прибыли (убытка) на сумму полученной прибыли в размере 518 166,86 руб.

- увеличилась сумма нераспределённой прибыли за счёт начисленных отчислений в резервный фонд в размере 25908 руб.

На основании выше изложенного получаем: - 1 212 847,67 руб. – 25 908 руб. + 518 166,86 руб.

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 ОАО «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. (стр.610 форма №1). Указанная сумма займов на начало отчётного периода была отражена в разделе 5. «Краткосрочные обязательства» по стр. 610 формы №1, т.к. срок погашения указанных займов согласно дополнительных соглашений к данным договорам 01 июня 2010 года. В указанный срок займы не были погашены. Несмотря на то, что в ПБУ 15/2008 нет прямых указаний предусматривающих возможность перевода задолженности, возникшей из кредитных договоров, договоров займа, из состава долгосрочной в состав краткосрочной и наоборот, это не освобождает организации от обязанности вести отдельный учет подобных долгосрочных и краткосрочных обязательств ввиду наличия требования о раздельном представлении информации о них в бухгалтерском балансе. Кроме того, данное требование закреплено в ПБУ 4/99, которое предусматривает необходимость перевода задолженности из состава долгосрочной в состав краткосрочной и наоборот. Таким образом, учитывая выше изложенное сумма задолженности по полученным займам не погашенная в срок была переведена в состав просроченной долгосрочной задолженности и отражена на конец отчётного периода в разделе 4. «Долгосрочные обязательства» по стр. 510 в размере 9 000 000 рублей.

По состоянию на конец года за предприятием числится кредиторская задолженность в размере 642 281,44 рублей, состав которой определен остатками по следующим счетам бухгалтерского учета :

Сч. 60/1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 408 808,53 руб.

Сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 57083,02 руб.

Сч. 62/2 «Расчеты с покупателями авансы полученные» - 176 389,89 руб.

На основании приказа № 26/И от 01.12.2010 года была проведена инвентаризация кредиторской задолженности. Данные инвентаризации оформлены актом инвентаризации расчетов в котором детально указаны все кредиторы. В ходе инвентаризации просроченной кредиторской задолженности и задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено.

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

- краткосрочные вознаграждения : оплата труда основного управленческого персонала за отчетный период – 1 418 874,66 руб.; начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 200620,38руб.; ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и компенсация за неиспользованный отпуск – 137 051,81 руб.

- 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 2010 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 11/2008 «Информация о связанных сторонах» в части применения следующих групп: - основного хозяйственного общества (товарищества);
 - дочерних хозяйственных обществ;
 - преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ;
 - зависимых хозяйственных обществ;
 - участников совместной деятельности;
- ПБУ 13/2000 "Учет государственной помощи"
- ПБУ 16/02 "Информация по прекращаемой деятельности"
- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»
- ПБУ 21/2008 "Изменения оценочных значений"
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»
- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

За отчетный период предприятие не выдавало ни кредитов ни займов.

В соответствии с приказом №26/И от 01.12.2010 года в организации была проведена инвентаризация имущества, НМА, денежных средств и обязательств по состоянию на 31.12.2010 года. В ходе инвентаризации имущества и НМА излишков и недостач выявлено не было. В ходе инвентаризации обязательств просроченной и невыясненной кредиторской и дебиторской задолженностей по расчетам нет.

В ходе проведения инвентаризации обязательств по сч. 67/3 «Займы полученные» была выявлена просроченная кредиторская задолженность в сумме 9 000 000 рублей.

Остатки денежных средств на расчетном счете и в кассе предприятия соответствуют данным бухгалтерского учета.

Гл. бухгалтер

25 января 2011 года.



М.В. Григорова