

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ СОСТАВЛЕННОЙ
за период с 01 января 2009 года по 31 декабря 2009 года**

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 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 |
| 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 |
| 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 | 5097 |
| Стоимость чистых активов тыс. руб. на конец отчётного периода | 4082 |

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 2009 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, услуги по разработке бизнес-планов, организации деловых поездок, поиску инвесторов.

По итогам работы за 2009 год организация получила доход от оказания услуг по договорам заключённым с покупателями в размере 5 551 245 рублей 60 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 3 836 294 рублей 06 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 - 2 842 756 рублей 95 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 121 488 рублей 10 копеек, которые имеют следующую структуру:

- дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 80 000;
- расчётно-кассовое обслуживание, включая комиссию за перевод валютных средств –14659,23;
- финансовый результат от покупки- продажи валюты – 3553,50;
- курсовая разница– 43,95;
- налог на имущество 1175,00 ;
- стоимость списанных ОС – 15006,87;
- НДС подлежащий восстановлению, в связи с переходом в 2010 году предприятием на УСНО – 7049,55

В отчётном периоде имели место прочие доходы в сумме 63 рубля 41 копейки, которые сложились из:

- сумма курсовых разниц по операциям с активами выраженными в валюте – 63,41.

Сумма налога на прибыль начисленная по итогам работы за 2009 год равна нулю, так по данным налогового учёта был получен убыток в размере – 453 725 рублей.

По данным бухгалтерского учёта организация также получила убыток по результатам работы за 2009 год в размере 1 024 485,15 рублей (стр. 190 форма№2).

В соответствии с ПБУ 18/02 в организации был начислен условный доход по налогу на прибыль по данным бухгалтерского учёта (1 249 230 руб.) x 20% = 249 846,04 руб., сформировано ПНО в сумме 25 152,03 руб. по расходам не участвующим в формировании себестоимости оказываемых услуг, отражено формирование ОНО по расходам будущих периодов и незавершённому производству 134000,05 руб., отражено ПНА в размере 51,04 рублей, сформировано ОНА на сумму налогового убытка – 90745,00руб.

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 | 16490,24 | 20154,56 | 20153,83 | 16489,51 |
| 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 | 14201,50 | 17357,50 | 17357,83 | 14201,83 |
| | ИТОГО | 2 шт. | 30691,74 | 37512,06 | 37511,66 | 31691,33 |

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 | 664936,94 | 575815,25 | 89121,69 | 642933,12 | 610633,85 | 32299,27 |
| 2. | Производств. и хозяйств. инвентарь | 17500,00 | 17208,37 | 291,63 | 17500,00 | 17500,00 | 0,00 |
| | ИТОГО | 682436,94 | 593023,62 | 89413,32 | 660 433,12 | 628133,85 | 32299,27 |

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 капитал 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 103 777,30 руб. на конец года ОНА составляет 177226,08 руб. Изменение показателя произошло по следующим причинам:

- произошло уменьшение показателя на 17 296,22 руб., в связи с изменением с 2009 года процентной ставки по налогу на прибыль была пересчитана сумма ОНА сформированного на сумму налогового убытка, полученного в предыдущие периоды, которая была отражена на счёте 09 по состоянию на 01.01.2009 г.

- увеличение произошло из-за того, что по итогам работы за 2009 год по данным налогового учёта был получен убыток и был сформирован ОНА в размере 90 745,00 руб, (453725 рублей x20%).

На счёте учёта материалов остаток на конец периода отсутствует. Весь остаток материалов на начало года и поступившие в 2009 году материалы были использованы в производственной и управленческой деятельности организации.

На счёте 20 «Основное производство» остаток на начало периода равен 670 000 рублей, а на конец отчётного периода составляет 0 рублей, была отражена в бухгалтерском учёте (в составе расходов) стоимость услуг исполнителя по проведению анализа эффективного использования инвестиционных площадок.

По состоянию на конец года у предприятия числится дебиторская задолженность в сумме 582 366 рублей 74 копеек, по следующим счетам :

| | |
|--|------------------|
| Сч. 60/2 «Авансы выданные поставщикам» | - 10076,34 руб. |
| Сч. 68 «Расчёты по налогам и сборам» | - 476941,11 руб. |
| Сч.69 «Расчёты по социальному страхованию» | - 94849,29 руб. |
| Сч. 71/1 «Расчёты с подотчётными лицами» | - 500,00 руб. |

На основании приказа № 27/И от 14.12.2009 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 618 011 рублей 11 копеек по следующим счетам

| № п/п | Наименование кредитной организации | Остаток на 31 декабря 2009 года , рублей |
|--------|---|--|
| 1. | Расчётные счета | |
| 1.1 | ОАО «Крайинвестбанк» р/с 40602810300000100128 | 615 807,15 |
| 1.2 | Валютные счета | |
| 1.2.1 | ОАО «Крайинвестбанк» текущий валютный счёт доллары США 40602840700000000128 | 0 |
| 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 | 2 203,96 |

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 (стр.432 формы №1) составляет 218 000 рублей. По итогам деятельности ОАО за 2009 год был получен убыток, в результате чего не были сделаны отчисления в резервный фонд в размере 5% в соответствии с учредительными документами ОАО. Остаток на конец года остался прежним и составляет 218 000 руб.

Сумма по строке 470 формы №1 на начало года имела остаток в размере - 197 867 рублей 54 копейки, на конец года данный показатель составляет -1 212 847 рублей 67 копеек, изменение произошло за счёт следующих факторов:

- в связи с изменением процентной ставки по налогу на прибыль была произведена корректировка сумм ОНО и ОНА за счёт суммы нераспределённой прибыли, а именно уменьшилась суммы нераспределённой прибыли в размере 17 296,22 рублей (на сумму корректировки ОНА), увеличилась сумма нераспределённой прибыли в размере 26 801,24 руб. (на сумму корректировки ОНО);

- уменьшилась сумма нераспределённой прибыли на сумму полученного убытка в размере 1 212 847,67 руб.

На основании выше изложенного получаем: -197 867,54 руб. – 17 296,22 руб. + 26801,24 руб. – 1024485,15 руб. = - 1 212 847,67 руб.

Сумма отложенного налогового обязательства строка 515 формы №1 на начало отчётного периода 160807,60 руб., а на конец отчётного периода отсутствует. Данный показатель на начало года был сформирован на остаток (по состоянию на 01.01.09) суммы незавершённого производства и расходов будущих периодов и составил 160807,60 рубль. В связи с уменьшением ставки налога на прибыль произошло уменьшение данного показателя на сумму 26 801,24 руб., так как сумма расходов незавершённого производства (на которую было сформировано ОНО) была отнесена на затраты в бухгалтерском учёте, то данный показатель уменьшился на 134 000,00 руб., за счёт списания расходов будущих периодов показатель уменьшился на 6,36 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). Срок погашения указанных займов 01 июня 2010 года.

По состоянию на конец года за предприятием числится кредиторская задолженность в размере 784 596,68 рублей, состав которой определён остатками по следующим счетам бухгалтерского учёта :

| | |
|--|------------------|
| Сч. 60/1 «Расчёты с поставщиками и подрядчиками» | - 407891,99 руб. |
| Сч. 68 «Расчёты по налогам и сборам» | - 307583,89 руб. |
| Сч. 70 «Расчёты по оплате труда» | - 68870 руб. |
| Сч. 76/5 «Расчёты с дебиторами и кредиторами» | - 123,02 руб. |
| Сч.71/1 «Расчёты с подотчётными лицами» | - 127,78 руб. |

На основании приказа № 27/И от 14.12.2009 года была проведена инвентаризация кредиторской задолженности. Данные инвентаризации оформлены актом инвентаризации расчётов в котором детально указаны все кредиторы. В ходе инвентаризации просроченной кредиторской задолженности не выявлено.

По строке 630 формы №1 на начало года остаток составляет 13613 рублей, за отчётный период была погашена задолженность перед учредителями и поэтому остаток на конец года остаток равен 0 руб.

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 – 1273775,63 руб.; начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды – 327397,76 руб.; ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде и компенсация за неиспользованный отпуск – 116883,17 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 2009 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»
- 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 отчётный период предприятие не выдавало ни кредитов ни займов.

В соответствии с приказом №27/И от 14.12.2009 года в организации была проведена инвентаризация имущества, НМА, денежных средств и обязательств по состоянию на 31.12.2009 года. В ходе инвентаризации имущества и НМА излишков и недостач выявлено не было. В ходе инвентаризации обязательств просроченной и невыясненной кредиторской и дебиторской задолженности нет. Остатки денежных средств на расчётном счёте и в кассе предприятия соответствуют данным бухгалтерского учёта.

Гл. бухгалтер

М.В. Григорова

04 марта 2010 года.