

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

ОАО «Авиакомпания Бурятские авиалинии» действует на основании Устава, утвержденного общим собранием по протоколу № 1 от 09 апреля 2001 года, зарегистрированного Регистрационно-лицензионной палатой администрации г. Улан-Удэ за № 4093 от 10 мая 2001 года.

1. Общая информация

Бухгалтерская отчетность предприятия сформирована, исходя из действующих правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, Налогового кодекса РФ, положений по бухгалтерскому учету и других нормативных актов.

Отступлений от правил бухгалтерского учета и отчетности при формировании бухгалтерской отчетности не допускалось.

Основными видами деятельности Общества являются:

- Обеспечение приема, обслуживания и вылета воздушных судов (ВС), в том числе иностранных;
- Обеспечение перевозок авиапассажиров, почты, багажа и грузов на международных, региональных и местных воздушных линиях;
- Техническое обслуживание авиатехники;
- Выполнение работ по поиску и спасению пассажиров и экипажа;
- Сдача оборудования и имущества в аренду;
- Предоставление предприятием мест стоянок и других производственных площадей, зданий и сооружений;
- Услуги наземных видов транспорта;
- Метрологические услуги;
- Транспортировка, хранение и реализация товарно-материальных ценностей, авиационных и других видов топлива и смазочных материалов;
- Коммерческо-посредническая деятельность;
- Услуги связи;
- Организация и проведение выставок продаж, аукционов, конференций, симпозиумов, семинаров, курсов и деловых встреч, КА в Российской Федерации, так и за ее пределами, в том числе и иностранных государств;
- Внешнеэкономическая деятельность;
- Благотворительная деятельность;
- Любые другие виды деятельности, не запрещенные законом.

Среднесписочная численность по состоянию на 01.01.2012г. составляет 216 человек.

Учредителями акционерного общества являются:

1. ООО «Медиа-Групп», зарегистрированное Московской регистрационной Палатой Правительства Москвы от 10 февраля 2000 года за № 3835.
2. ООО «Байкалавиасоюз», зарегистрированное регистрационно-лицензионной Палатой Администрации г. Улан-Удэ

Со 2-го августа 2005 года акции ООО «Медиа Групп» по договору купли-продажи перешли частной компании с Акционерным вложением «ДЕВАКИЯ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД»

Генеральный директор Пайвина Тамара Владимировна

Главный бухгалтер Смирнова Галина Михайловна

Информация об аффилированных лицах:

В период 2011г. в списке аффилированных лиц изменений не происходило:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО аффилированного лица	Место нахождения	Основание, в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания	Доля принадлежащих аффилированному лицу акций АО
-------	--	------------------	---	----------------------------	--

1	Лобанов Виктор Санжиевич	г. Улан-Удэ	Решение общего собрания акционеров	25.06.2009	нет
2	Пайвина Тамара Владимировна	г. Улан-Удэ	Лицо является единоличным исполнительным органом	16.05.2005 25.06.2009	нет
3	Тугутова Маргарита Михайловна	г. Улан-Удэ	Решение общего собрания акционеров	25.06.2009	нет
4	Маковеев Вадим Валерьевич	г. Улан-Удэ	Решение общего собрания акционеров	25.06.2009	нет
5	Павлов Алексей Васильевич	г. Улан-Удэ	Решение общего собрания акционеров	25.06.2009	нет
6	Частная компания с Акционерным капиталовложением ДЕВАКИЯ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД	Кипр, Никосия	Обществу принадлежит более 25% голосующих акций	25.06.2009	100%

2. Информация об учетной политике

При формировании учетной политики предприятия допущения, отличные от предусмотренных п.5 ПБУ 1/2008 не допускались.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности не было.

В течение 2011 года были внесены изменения в учетную политику предприятия. В связи с вступлением в силу ПБУ 22/2010 «исправление ошибок в бухгалтерской отчетности» был внесен следующий пункт

«Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности за один и тот же период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5%». В связи с внесением данного пункта в 2011 г. при обнаружении ошибки за 2010 год в начислении отчислений в ПФ 14% от ФОТ летного состава произведен ретроспективный пересчет и внесены соответствующие исправления в отчетность 2010г. Еще одна ошибка – недоначисленная амортизация за прошлый период в сумме 229 тыс. руб. признана незначительной и внесена в прочие расходы текущего года.

В 2011 году предприятие внесло изменение в учетную политику в отношении создания резерва на выплату отпускных и резерва по сомнительным долгам. Остаток начисленного резерва на выплату отпускных отражен в пояснениях 7 «Резервы под условные обязательства» в сумме 4 162 тыс. руб. Соответственно данная величина указана в строке 1540 формы 1 в той же сумме.

Остаток созданного резерва по сомнительным долгам отражен в пояснении 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность» по строке 5512 в графе «величина резерва по сомнительным долгам на конец года» в сумме 89 тыс. руб. Соответственно данная величина указана в итоговой строке 5510 в той же графе в той же сумме.

В налоговом учете данные резервы не начислялись.

Изменения учетной политики на 2012 год не ожидается.

Согласно положений Учетной политики предприятия выбран метод списания ТМЦ в производство – по средней себестоимости.

Согласно положений Учетной политики предприятия выбран способ начисления амортизации по всем группам объектов основных средств – линейный.

Сроки полезного использования объектов основных средств устанавливаются в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства РФ № 1 от 01.01.2002г.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства или других ограничений. (п.17 ПБУ 14/07).

Изменений сроков полезного действия, а также способов начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам в течение 2011 года не было.

Согласно положений Учетной политики предприятия выбран метод определения выручки для целей налогообложения - по отгрузке. Учет выручки ведется по видам деятельности. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами от обычных видов деятельности. Доходы, отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Учет управленческих расходов ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и списываются в дебет счета 90.

В отчете о движении денежных средств (ОДДС) за 2011год отражены только денежные средства, поскольку денежных эквивалентов у предприятия нет.

3. информация по материально-производственным запасам

По строке 1210 формы 1 и, соответственно в пояснении 4 «запасы» отражены запасы в сумме 7 547 тыс. руб., из них

- материалы – 7 547 тыс. руб.

Структура материалов:

- сырье, материалы – 1 021 тыс. руб.;

- топливо – 1 844 тыс. руб.

- одежда, ткани и пр. принадлежности – 71 тыс. руб.

- запасные части – 3 872 тыс. руб.

- спецодежда – 40 тыс. руб.

Материально- производственных запасов, переданных в залог у предприятия нет.

В связи с малым периодом обращения, резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

На конец 2011 года предприятием передано ОАО «Аэропорты местных воздушных линий Бурятии» на ответственное хранение авиационное топливо на сумму 727,6 тыс. руб.

4.Информация по основным средствам

Группа основных средств	Первоначальная стоимость на 01.01.11г.	Накопленная амортизация на 01.01.11	поступило	Выбыло объектов по первоначальной стоимости	Накопленная амортизация по выбывшим объектам	Начислено амортизации за 2011г.	Первоначальная стоимость на 31.12.11г.	Накопленная амортизация на 31.12.11
Здания	4 948	938	28			255	4 976	1 193
Сооружения	271	23				28	271	51
Машины и оборудование	13 214	8 488	289	3 038	1 319	836	10 466	8 005
Транспортные средства	27 491	9 545	8275	690	625	3 834	35 076	13 916
Прочие ОС	1 630	1 160		73	68	349	1 556	1 442
всего	47554	20154	8592	3801	2012	5302	52345	24607

Из вышеприведенной таблицы о движении основных средств видно, что в течение 2011 года поступило объектов основных средств на общую сумму 8 592 тыс. руб. Из них принято на учет здание пилотской п. Таксимо на сумму 28 тыс. руб., принято решение о списании металлического Док ангара стоимостью 238 тыс. руб.

Из имеющихся объектов основных средств амортизация не начисляется на объекты, переведенные на консервацию. Всего таких основных средств в предприятии числится на сумму 1 710 тыс. руб. (раздел 2.4 пояснения 2 «Основные средства»).

В составе основных средств в форме 1 по строкам 11305 и 11306, а также в разделе 2.2.пояснения 2 «Основные средства» указаны объекты незавершенного строительства и незавершенных операций по приобретению основных средств на общую сумму 153 тыс. руб.

В 2011 году предприятием получены следующие основные средства в аренду

- автомобиль Жигули (договор аренды с ИП Кобылкин)
- вертолет Ми-8 бортовой номер 24296 (договор аренды с «Корпорация МВС»)
- самолет Ан-24 бортовой номер 46661 (договор аренды с ООО «РегионАвиа- Сервис Плюс»).

Передан в аренду ОАО «Аэропорты местных воздушных линий Бурятии» автомобиль УАЗ.

Все договоры аренды не предусматривают стоимостную оценку имущества, переданного в аренду. В связи с этим данные объекты не нашли отражения в пояснении 2 раздел 2.4.

На конец отчетного года у предприятия имеются объекты основных средств, переданных в залог по кредитным договорам на общую сумму 109 521 тыс. руб., в т. ч.

- ОАО АК «БайкалБанк»

кредитный договор 10-168 от 01.12.10г. – 34 912 руб.

кредитный договор 11-053 от 14.04.11г. – 17 209 тыс. руб.

ОАО Филиал «АТБ» в г. Улан-Удэ

Кредитный договор 100190 от 27.12.11г. – 57 400 тыс. руб.

Данное имущество передано в залог по оценочной стоимости на момент заключения кредитных договоров.

Сумма начисленной амортизации, отраженная в разделе 2.1 пояснений 2 «основные средства» отличается от суммы амортизации, отраженной в пояснениях 6 «затрат на производство». Данное расхождение объясняется тем, что в общую сумму амортизации (пояснение 6) входит сумма начисленной амортизации на нематериальные активы в сумме 3 тыс. руб. А в сумму амортизации по основным средствам (пояснения 2) входит доначисленная за прошлый период амортизация в сумме 229 тыс. руб. Поскольку данная ошибка признана несущественной, то данная сумма вошла в прочие расходы текущего года.

5. Информация о доходах

Сумма выручки за оказанные услуги по отгрузке в отчетном периоде составила 361 671 тыс. руб. Из них по отдельным видам деятельности:

- выручка Ан-24 – 167 670 тыс. руб.
- выручка Ми-8 – 181 869 тыс. руб.
- выручка АТБ – 20 130 тыс. руб.
- прочая – 2 002 тыс. руб.

Прочие доходы, отраженные по строке 2340 формы 2 составляют 54 032 тыс. руб. Наиболее значимые статьи прочих доходов:

- выручка от реализации основных средств и прочего имущества – 1 844 тыс. руб.;
- выручка по договорам фрахта – 41 448 тыс. руб.
- услуги по заправке топливом – 7 831 тыс. руб.

У предприятия существуют договорные отношения со связанной организацией ОАО «Аэропорты местных воздушных линий Бурятии», предусматривающие исполнение обязательств неденежными средствами. Доля выручки по данному договору составляет 3,5%.

6. Информация о расходах

Себестоимость оказанных услуг за 2011 год составила 362 965 тыс. руб., из них управленческие расходы – 22 928 тыс. руб.

Из них:

- амортизация – 5 070 тыс. руб.
- материальные затраты – 193 704 тыс. руб.
- оплата труда – 106 152 тыс. руб.
- отчисления на социальные нужды – 26 235 тыс. руб.
- прочие затраты – 31 805 тыс. руб.

Прочие расходы, не имеющие отношения к исчислению себестоимости в 2011 году отражены по строке 2350 формы 2 в сумме 57 633 тыс. руб.

Наиболее значимые статьи прочих расходов:

- расходы по договорам фрахта – 39 459 тыс. руб.
- расходы на услуги банка – 1 568 тыс. руб.

В данные расходы входит начисленный резерв по сомнительным долгам в сумме 132 тыс. руб.

7. Информация о связанных сторонах

ОАО «Авиакомпания Бурятские авиалинии» (далее Авиакомпания) является связанной стороной для ОАО «Аэропорты местных воздушных линий Бурятии» (далее Аэропорты), поскольку имеет одного и того же акционера и исполнительный орган в одном лице. Между данными предприятиями существуют договорные отношения, по которым Аэропорты выступает агентом по продаже авиабилетов Авиакомпания и имеет обязательства по перечислению данной выручки. В свою очередь Авиакомпания является потребителем аэропортовых услуг, предоставляемых Аэропортами.

Расчет по данным договорам является неденежным и производится погашением требований на основе взаимозачетов. На конец 2011 года Аэропорты являются должником по отношению к Авиакомпания в размере 1 436 тыс. руб.

Аэропорты являются поручителями перед ОАО АК «БайкалБанк» в отношении Авиакомпания по кредитному договору № 10-168 от 01.12.10г. на сумму 30 000 тыс. руб. Решение о предоставлении поручительства принято Собранием Совета директоров Аэропортов от 01.12.10г.

Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу в 2011 г. не выплачивались; краткосрочные вознаграждения составили 3 278 тыс. руб.

В состав данных сумм вошли заработная плата и отчисления на социальные нужды Генеральному директору, исполнительному, коммерческому и финансовому директорам.

8. Информация о государственной помощи

Государственная помощь в 2011 году предприятию не выделялась.

9. Информация о кредитах и займах

На начало 2011г. у предприятия были заключены следующие кредитные договоры:

- ОАО АК «Байкалбанк» кредитный договор № 10-168 от 01.12.10г
- Байкалбанк кредитный договор 10-027 от 26.03.2010г.
- филиал банка ВТБ в г. Улан-Удэ кредитное соглашение КС-56202/2008/00023 от 26.03.2008г.

По данным договорам существовала долгосрочная задолженность в сумме 21 083 тыс. руб. в т.ч.

- ОАО АК «Байкалбанк» по кредитному договору № 10-168 от 01.12.10г. – 21 083 тыс. руб.

Краткосрочная задолженность по банковским кредитам на начало 2011 года была в размере 7 488 тыс. руб., в т. ч. по банкам:

- филиал банка ВТБ в г. Улан-Удэ по кредитному соглашению КС-56202/2008/00023 от 26.03.2008г. в – 1 000 тыс. руб.;

- Байкалбанк (договор 10-027 от 26.03.2010г.) – 1 247 тыс. руб.
- ОАО АК «Байкалбанк» по кредитному договору № 10-168 от 01.12.10г. – 5 000 тыс. руб.

В течение 2011 года были полностью погашены кредитные договоры № 10-027 от 26.03.2010г. и кредитное соглашение КС-756202/2008/00023 от 26.03.2008г. При этом были заключены следующие кредитные договоры:

- ОАО АК «Байкалбанк» кредитный договор № 11-053 от 14.04.11г. сроком до 14.04.14г. на сумму 17 000 тыс. руб.

- Филиал ОАО «АТБ» в г. Улан-Удэ кредитная линия 100190 от 27.12.11г. на общую сумму 39 200 тыс. руб. сроком до 27.12.14г. По состоянию на 31.12.2011г. по данному договору предоставлена сумма 15 000 тыс. руб. Остаток невыплаченной суммы в размере 24 200 тыс. руб. отражен в составе дебиторской задолженности по строке 12308 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» формы 1.

Из долгосрочной задолженности по кредитному договору № 10-168 ОАО «АК «БайкалБанк» переведено в краткосрочную задолженность 12 000 тыс. руб.

Таким образом, долгосрочная задолженность по кредитам на 31.12.2011г., отраженная по строке 1410 формы 1 составляет 50 815 тыс. руб. Краткосрочная задолженность, отраженная по строке 1510 формы 1 составила 26 264 тыс. руб.

Сумма выплаченных процентов по кредитным договорам за 2011г. составила 5 982 тыс. руб.

Задолженность по процентам начисленным за декабрь 2011г. (оплата по договору возможна до 10 числа следующего месяца) составила 157 тыс. руб. и отражена по строке 15106 формы 1.

Общая стоимость залогового имущества по всем кредитным договорам составляет 109 521 тыс. руб.

Кредиторская задолженность по кредитным договорам, её наличие и движение отражены в разделе 5.3 пояснения 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

10. Информация по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль производится с применением положений ПБУ 18/02.

По состоянию на 31.12.2011 года был начислен условный доход по налогу на прибыль в размере 2 175 тыс. руб.

Временные разницы в течение 2011 года возникли по следующим показателям:

- учет спецодежды – 128 тыс. руб. (ОНО – 26 тыс. руб.)
- расходы по договорам страхования- 1 019 тыс. руб. (ОНА- 204 тыс. руб.)
- учет отпускных – 5 576 тыс. руб. (ОНА – 1 115 тыс. руб.)
- резерв по сомнительным долгам – 89 тыс. руб. (ОНА – 18 тыс. руб.).

Величина постоянного налогового обязательства, начисленная на сумму расходов, не входящих в расчет налога на прибыль составила 554 тыс. руб.

В связи с тем, что в налоговом учете на конец 2011 года возник убыток в размере 1 623 тыс. руб. начислена сумма отложенного налогового актива в размере 325 тыс. руб.

11. Капитал

Акционерным обществом выпущено и полностью оплачено 13 458 акций, номинальная стоимость одной акции – 1 000 рублей. Таким образом, уставный капитал общества составляет 13 458 тыс. рублей.

На начало отчетного периода величина нераспределенной прибыли составляла 6 233 тыс. руб. В связи с выявлением ошибки в начислениях по отчислениям 14% в ПФ с ФОТ летного состава в размере 615 тыс. руб. было принято решение о ретроспективном пересчете показателей 2010 года. Поскольку данные расходы повлияли на величину налога на прибыль 2010г. – была сдана уточненная декларация. Таким образом, все исправления были произведены на счет 84 «нераспределенная прибыль» и были произведены следующие поправки строк баланса за 2010г. Поскольку при пересчете налога на прибыль выявлен чистый убыток, то начисление резервного капитала по итогам 2010года было сторнировано.

Таким образом, величина нераспределенной прибыли на конец 2010 года составила 6 117 тыс. руб.

Все корректировки в связи с исправлением ошибок нашли свое отражение в разделе 2 формы 3.

По строке 2900 формы 2 указывается базовая прибыль (убыток) на акцию. По итогам 2011г. базовый убыток на акцию равен 807,92 руб.

По строке 2910 формы 2 указывается разведенная прибыль (убыток) на акцию. Поскольку у предприятия не было выпуска конвертируемых ценных бумаг и льготной продажи акций, то данный показатель отсутствует.

12. Формирование ОДДС

При формировании показателей ОДДС по строке прочие поступления самыми существенными показателями являются:

- возврат излишне уплаченных сумм поставщиками – 3 780 тыс. руб.
- выдача подотчет – 780 тыс. руб.

В показатель прочие выплаты (стр.4129) вошли следующие суммы:

- оплата налогов (без налога на прибыль и НДС) – 10 286 тыс. руб.
- оплата во внебюджетные фонды – 26 090 тыс. руб.
- выдача подотчетным лицам – 7 018 тыс. руб.
- возврат пассажирской выручки - 2 237 тыс. руб.
- выплаты по гражданско-правовым договорам -2 445 тыс. руб.
- оплата услуг банка – 1 573 тыс. руб.
- расчеты с персоналом по прочим операциям – 2 585 тыс. руб.
- свернутая сумма НДС – 8 663 тыс. руб. (с учетом полученных сумм НДС от покупателей и оплаченных поставщикам согласно пп. «б» п.16 ПБУ 23/2011).

13. Прочая информация

Сумма краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2011г. составляла 35 512 тыс. руб. В связи с ретроспективным пересчетом показателей баланса за 2010г. произведены изменения показателей кредиторской задолженности:

строка 15204 возрастает на сумму 615 тыс. руб. Соответственно возрастает на эту же сумму итоговая строка 1520 кредиторская задолженность.

- строка 15203 уменьшается на сумму 123 тыс. руб. (перерасчет по налогу на прибыль).

Соответственно уменьшается на эту же сумму итоговая строка 1520 кредиторская задолженность.

Таким образом, сумма кредиторской задолженности на 01.01.2011г. составляет 35 004 тыс. руб. и имеет следующую структуру:

- поставщики и подрядчики – 15 868 тыс. руб.
- Задолженность перед персоналом организации – 3 601 тыс. руб.
- Задолженность по налогам и сборам – 8 321 тыс. руб.
- Перед гос. внебюджетными фондами – 938 тыс. руб.
- Авансы полученные – 4 766 тыс. руб. (из них Корпорация МВС – 2 511 тыс. руб., ООО «Летные проверки и системы» - 1 085 тыс. руб.);
- Прочие кредиторы – 1 510 тыс. руб.

На конец отчетного периода данный показатель составил 48 333 тыс. руб. в т. ч.

- поставщики и подрядчики – 21 966 тыс. руб.
- Задолженность перед персоналом организации – 5 029 тыс. руб.
- Задолженность по налогам и сборам – 12 684 тыс. руб.
- Перед гос. внебюджетными фондами – 4 800 тыс. руб.
- Авансы полученные – 2 600 тыс. руб.
- Прочие кредиторы – 1 254 тыс. руб.

По состоянию на 1 января 2011 года сумма дебиторской задолженности, отраженная по строке 1230 составляет 43 295 тыс. руб., в т. ч.:

- расчеты с покупателями и заказчиками - 18 808 тыс. руб.
- авансы выданные – 9 752 тыс. руб.
- прочие – 14 735 тыс. руб.

По состоянию на 1 января 2012 года сумма дебиторской задолженности, отраженная по строке 1230 составляет 103 796 тыс. руб., в т. ч.:

- расчеты с покупателями и заказчиками - 31 104 тыс. руб.
- авансы выданные – 22 818 тыс. руб.
- Прочие расчеты с персоналом и подотчетными лицами – 2 335 тыс. руб.
- Переплата по налогам и взносам – 1 285 тыс. руб.

- Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами – 46 254 тыс. руб.

В данную сумму входит недоплаченная сумма по кредитной линии №100190 от 27.12.11г. Филиал ОАО «АТБ» в г. Улан-Удэ в размере 24 200 тыс. руб.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в течение 2011 года не было.

Затраты на оплату использованных в течение 2011 года энергетических ресурсов составили 2 029 тыс. руб., в т. ч.

- тепловая энергия – 1 565 тыс. руб.

- электроэнергия – 464 тыс. руб.

Потребление электроэнергии в натуральном выражении составило 174313кВтч.

Затраты на оплату использованных в течение 2010г. энергетических ресурсов составили 1 707 тыс. руб., из них:

- тепловая энергия – 1 221 тыс. руб.

- электроэнергия – 486 тыс. руб. (175940 кВтч)

Общая сумма оплаченных налогов за 2011 год составила 49 782 тыс. руб., из них

- НДФЛ – 9 550 тыс. руб.

- НДС – 38 459 тыс. руб.

- налог на прибыль – 1 038 тыс. руб.

- налог на имущество – 599 тыс. руб.

- прочие налоги (транспортный, земельный, плата за негативное воздействие на окружающую среду) – 136 тыс. руб.

14. Корректировки и прочие изменения в учете, относящиеся к предыдущим периодам

В 2011 году были произведены корректировки/исправления остатков по следующим статьям баланса:

Строки	Наименование показателя	31.12.10 до корректировки	31.12.10 с учетом корректировки	Отклонения	31.12.09 до корректировки	31.12.09 с учетом корректировки	Отклонения	Пояснения
1130	Основные средства	27 400	27 819	419	17 913	18 708	795	В 2009 и 2010 году сумма по объектам НЗС была отражена в отдельно выделенной строке 130 «Незавершенное строительство»
1210	Запасы	9 835	8 223	- 1 612	8 122	6 038	- 2 084	В 2009 и 2010 году сумма расходов будущих периодов была отражена в составе запасов по строке 216 «Расходы будущих периодов» После корректировки расходы будущих периодов перенесены в строку 1260 «Прочие оборотные активы»

Строки	Наименование показателя	31.12.10 до корректировки	31.12.10 с учетом корректировки	Отклонения	31.12.09 до корректировки	31.12.09 с учетом корректировки	Отклонения	Пояснения
1230	Дебиторская задолженность	44 022	43 295	-727	51 578	50 968	-610	Сумма НДС по авансам полученным перенесены в строку 1260 «Прочие оборотные активы»
1260	Прочие оборотные активы	0	2 339	2 339	0	2 694	2 694	В 2009 и 2010 году сумма расходов будущих периодов была отражена в составе запасов по строке 216 «Расходы будущих периодов» После корректировки расходы будущих периодов перенесены в строку 1260 «Прочие оборотные активы» Сумма НДС по авансам полученным перенесены в строку 1260 «Прочие оборотные активы»
1360	Резервный капитал	48	29	-19				при пересчете налога на прибыль за 2010г. выявлен чистый убыток, то начисление резервного капитала по итогам 2010года было сторнировано
1370	Нераспределенная прибыль	6 591	6 117	474				В связи с выявлением ошибки за 2010г. в размере 615 тыс. руб. было принято решение о ретроспективном пересчете показателей 2010 года. Поскольку данные расходы повлияли на величину налога на прибыль 2010г. -- была

Строки	Наименование показателя	31.12.10 до корректировки	31.12.10 с учетом корректировки	Отклонения	31.12.09 до корректировки.	31.12.09 с учетом корректировки.	Отклонения	Пояснения
								сдана уточненная декларация. Таким образом, все исправления были произведены на счет 84
1410	Заемные средства	27 324	21 083	-6 241				Задолженность по долгосрочным кредитным договорам разделена по срокам уплаты
1510	Заемные средства	1 247	7 488	6 241				Задолженность по долгосрочным кредитным договорам разделена по срокам уплаты
1520	Кредиторская задолженность	35 512	35 004	-508	40 817	40 184	-633	В 2009 и 2010 году сумма НДС по авансам выданным была отражена в составе кредиторской задолженности по строке 620 «Кредиторская задолженность» После корректировки сумма НДС по авансам выданным перенесены в строку 1550 «Прочие обязательства» В 2011 г. выявлено недоначисление в ПФ РФ, что увеличило кредиторскую задолженность, при этом произошло уменьшение суммы и задолженности по налогу на прибыль
1550	Прочие обязательства	0	1 000	1 000	0	633	633	В 2009 и 2010 году сумма НДС по авансам выданным была отражена в составе кредиторской задолженности по строке 620 «Кредиторская задолженность» После корректировки

Строки	Наименование показателя	31.12.10 до корректировки	31.12.10 с учетом корректировки	Отклонения	31.12.09 до корректировки	31.12.09 с учетом корректировки	Отклонения	Пояснения
								сумма НДС по авансам выданным перенесены в строку 1550 «Прочие обязательства»

В 2011 году были произведены корректировки/исправления остатков по следующим статьям отчета о прибылях и убытках:

Строки	Наименование показателя	За 2010 до корректировки	За 2010 с учетом корректировки	Отклонения	Пояснения
2120	Себестоимость продаж	- 270 094	- 270 709	615	В 2011 г. выявлено недоначисление в ПФ РФ за 2010г., что увеличило себестоимость продаж
2410	Текущий налог на прибыль	-627	-504	-123	В связи с исправлениями за 2010г. уменьшена величина налога на прибыль, сдана уточненная декларация
2400	Чистая прибыль (убыток)	377	-166	-493	В связи с исправлениями за 2010г. увеличена себестоимость продаж и уменьшена величина налога на прибыль, что повлияло на величину чистой прибыли

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Т.В. Пайвина

Г.М. Смирнова

30.03.2012г.